

**Контрольно-ревизионная комиссия Жердевского муниципального округа
Тамбовской области**

25 апреля 2024 г.

г. Жердевка

**Анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа
за 1 квартал 2024 года**

На основании п. 1.6 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии жердевского района на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 26.12.2023 № 8 (в ред. от 26.04.2024 г. №8) был проведён анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 1 квартал 2024 года.

Бюджет Жердевского муниципального округа на 2024 год утвержден решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 12.12.2023 № 119 «О бюджете Жердевского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально по доходам и расходам в сумме 850 787,7 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 371 022,8 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений 479 764,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области – 479 764,9 тыс. рублей, в том числе объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 51 142,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета не планировался.

После внесения изменений в решение от 12.12.2023 г. №119 «О бюджете Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 23.01.2024 (решение № 3) в течение первого квартала 2024 года, доходы бюджета в целом увеличились на 20 490,7 тыс. руб., расходы на 32 658,3 тыс. рублей, дефицит составил 12 167,6 тыс. рублей.

Таким образом, параметры бюджета на 01.04.2024 выглядят следующим образом:

- по доходам – 871 278,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 371 022,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 500 255,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области – 500 255,6 тыс. рублей;

- по расходам – 883 446,0 тыс. рублей;

- дефицит прогнозируется в сумме 12 167,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Жердевского района Тамбовской области от 23.04.2024 № 463 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа за 1 квартал 2024 года» и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Жердевского района Тамбовской области 24.04.2024 года в пределах срока, установленного пунктом статьей 53 Положения «О бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе», утвержденного решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 21 сентября 2023 года № 25 (в течение 25 дней со дня окончания отчетного периода).

Анализ исполнения районного бюджета произведен методом сравнения данных, утвержденных постановлением администрации Жердевского района Тамбовской области от 23.04.2024 № 463 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа за 1 квартал 2024 года», с бюджетной росписью и решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 12 декабря 2023 года № 119 «О бюджете Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 23.01.2024 г.).

Формирование и исполнение доходной части бюджета Жердевского муниципального округа за первый квартал 2024 года.

За 1 квартал текущего года доходы бюджета исполнены в сумме 231 752,0 тыс. рублей (26,6 % к годовому плану в сумме 871 278,4 тыс. рублей).

Поступление доходов в первом квартале 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 55 080,2 тыс. рублей или на 31,2 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 105 226,4 тыс. рублей, 28,4 % к годовому плану и 200,0 % к соответствующему периоду прошлого года.

По итогам первого квартала 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 45,4 % от всех доходов бюджета района, что на 15,6 % больше соответствующего показателя первого квартала 2023 года.

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 3 месяца текущего года (52,0 %) составил налог на доходы физических лиц – 54 649,6 тыс. рублей.

Поступление доходов от уплаты акцизов в отчетном периоде составило 4 985,7 тыс. рублей, 25,8 % к годовым назначениям и 805,2 % к показателю соответствующего периода прошлого года.

Поступление налогов на совокупный доход составило 30 437,8 тыс. рублей, 80,8 % к плану, 282,2 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Поступление государственной пошлины за 1 квартал 2024 года составило 485,0 тыс. рублей, что составило 21,0 % от утвержденных назначений на 2024 год, это на 234,0 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Уменьшение составило 32,6 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности занимают в общей сумме налоговых и неналоговых доходов 9,9 %, что соответствует 10 378,8 тыс. рублей, 23,9 % к годовым назначениям и 219,3 % к факту соответствующего периода прошлого года.

Из них доходы от арендной платы за земельные участки в отчетном периоде составили 9 884,3 тыс. рублей, 50,0 % к годовым назначениям.

Доходы от сдачи в аренду имущества за 1 квартал 2024 года не поступали.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет района в сумме 564,4 тыс. рублей, 94,1 % к годовым назначениям.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 3,9 тыс. рублей, или 39,0 % утвержденных назначений на 2024 год. Это на 34,5 тыс. рублей или на 89,8 % меньше, чем за 3 месяца 2023 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в первом квартале 25,5 тыс. рублей, 0,8 % к годовым назначениям и 104,1 % к соответствующему показателю прошлого года.

Поступления от штрафов составили 281,9 тыс. рублей, что на 6,8 тыс. рублей больше показателя соответствующего периода прошлого года.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде поступили в бюджет Жердевского муниципального округа в сумме 126 525,6 тыс. рублей, 25,3 % к годовым назначениям, с увеличением к аналогичному периоду 2023 года на 2 457,3 тыс. рублей или на 2,0 %.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы бюджету муниципального округа поступили в сумме 28 693,3 тыс. рублей, 35,6 % к годовому плану и 53,2 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации поступили в сумме 19 294,0 тыс. рублей или 31,5 % к годовому плану и 105,8 % к факту 2022 года.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 3 месяца текущего года поступили в сумме 52 459,2 тыс. рублей, 24,2 % к годовому плану и 110,0 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Иные межбюджетные трансферты за первый квартал 2024 года поступили в сумме 2 618,4 тыс. рублей, 24,6 % к годовым назначениям и 99,2 % к факту 2023 года.

Из вышеизложенного следует, что по сравнению с 1-м кварталом 2023 года объем доходов бюджета муниципального округа за 1-й квартал 2023 года увеличился на 31,2 %, или на 55 080,2 тыс. рублей, объем поступлений в бюджета по собственным доходам увеличился на 100,0 % или на 52 622,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился - на 2,0 % или на 2 457,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа по расходам за первый квартал 2024 года.

Бюджет Жердевского муниципального округа за 3 месяца 2024 года исполнен по расходам в сумме 208 295,1 тыс. рублей, что на 45 118,6 тыс. рублей или 27,7 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Исполнение к годовому плану составило 23,1 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение за 3 месяца текущего года составило 29 822,7 тыс. рублей или 22,9 % к годовому плану в сумме 130 317,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года расходы на решение общегосударственных вопросов уменьшились на 4 580,2 тыс. рублей или на 13,3 %.

Расходы по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления»* составили 392,3 тыс. рублей, 19,8 % к годовому плану и 19,7 % к факту соответствующего периода прошлого года.

По подразделу *0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований»* исполнение за первый квартал составило 650,2 тыс. рублей, или 17,7 % к годовым назначениям и 97,0 % к факту прошлого года.

По подразделу *0104 «Функционирование местных администраций»* исполнение за первый квартал составило 8 937,2 тыс. рублей или 28,9 % к годовым назначениям и 66,4 % к факту прошлого года.

По подразделу *0105 «Судебная система»* исполнения за 3 месяца текущего года не было.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов»* исполнение за 3 месяца текущего года составило 1 964,0 тыс. рублей или 18,8 % к годовому плану и 141,9 % к соответствующему показателю 2023 года.

Расходование средств *резервного фонда* в 1 квартале текущего года не производилось.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* за отчетный период расходы составили 17 879,0 тыс. рублей или 21,5 % к годовым назначениям и 105,8 % к показателю соответствующего периода прошлого года.

По разделу **«Национальная оборона»** исполнение за 3 месяца составило 151,5 тыс. рублей или 21,3 % к годовому плану и 70,6 % к соответствующему периоду прошлого года.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правохранительная деятельность»** исполнение за 3 месяца составило 410,8 тыс. рублей или 10,2 % к годовому плану и 99,2 % к соответствующему периоду прошлого года.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнение за 3 месяца составило 18 514,1 тыс. рублей или 25,4 % к годовому плану и 158,4 % к соответствующему периоду прошлого года.

По подразделу *0408 «Транспорт»* исполнение составило 1 650,5 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 1565,6 тыс.

рублей.

Исполнение по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»* в первом квартале текущего года составило 16 298,8 тыс. рублей, 26,4 % к годовым назначениям и 166,3 % к факту 2023 года.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение за 3 месяца составило 12 617,4 тыс. рублей или 16,5 % к годовому плану и 158,3 % к соответствующему периоду прошлого года.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за первый квартал текущего года исполнение составило 33 069,9 тыс. рублей или 23,8 % к годовому плану.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** в целом за отчетный период составили 87 272,9 тыс. рублей, что составляет 23,4 % к годовым назначениям и 103,4 % к соответствующему показателю первого квартала 2023 года.

Расходы на *дошкольное образование* за отчетный период составили 14 501,9 тыс. рублей, или 22,3 % к плану текущего года и 104,7 % к факту соответствующего периода.

Расходы на *общее образование* в отчетном периоде увеличились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 3 386,7 тыс. рублей и составили 54 880,1 тыс. рублей (24,9 % к годовым назначениям).

На *дополнительное образование детей* за первый квартал текущего года направлено 7 262,8 тыс. рублей, 26,3 % годовых назначений и 63,4 % к факту прошлого года.

По подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы составили 10 541,5 тыс. рублей, 18,0 % годовых назначений и 139,7 % к факту соответствующего периода прошлого года.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** уменьшились на 467,7 тыс. рублей по сравнению с соответствующим периодом прошлого года и составили на отчетную дату 15 833,6 тыс. рублей или 24,7 % к годовым назначениям.

По разделу **1000 «Социальная политика»** утверждено годовых назначений в сумме 20 893,6 тыс. рублей, исполнено за отчетный период 7 413,1 тыс. рублей или 35,5 % к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 3,6 тыс. рублей.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за первый квартал текущего года были произведены расходы в сумме 3 189,1 тыс. рублей, что на 2 860,3 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года и 14,2 % к плану текущего года.

В 2024 году в бюджете Жердевского муниципального округа предусмотрены расходы на финансирование 25 муниципальных программ с объемом бюджетных назначений 866 873,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года расходы на реализацию муниципальных программ составили 198 335,8 тыс. рублей.

Программные расходы исполнены на 22,9 % к утвержденным годовым назначениям, доля программного финансирования – 95,2% от расходов

бюджета за 1 квартал 2024 года.

Непрограммные расходы сложились в сумме 9 959,3 тыс. рублей или 4,8 % от общего объема кассовых расходов бюджета Жердевского муниципального округа.

Бюджет Жердевского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 23 456,9 тыс. рублей.

Фактическая численность муниципальных служащих Жердевского муниципального округа на 01.04.2024 года составила 111 человек. Объем фактических затрат на их денежное содержание – 13 334,8 тыс. рублей, что составляет 17,1 % к утвержденному показателю на 2024 год (78 194,1 тыс. рублей).

Численность работников муниципальных учреждений округа на 01.04.2024 года составила 934 человека, объем фактических затрат на их денежное содержание – 77 694,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Жердевского муниципального округа в 1 квартале 2024 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 51 Положения «О бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе», утвержденного решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 21 сентября 2023 года № 25, на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществлялись в соответствии со структурой и направлениями, предусмотренными в Решении о бюджете на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 года, утвержденный постановлением администрации Жердевского муниципального округа от 23.04.2024 года № 463, в целом соответствует нормативным требованиям составления бюджетной отчетности, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений) и является достоверным.

Органам местного самоуправления необходимо обеспечить качественное исполнение бюджета муниципального округа в 2024 году, его сбалансированность и финансовую устойчивость, учитывая эффективность и рациональность расходования бюджетных средств.

Выводы:

1. За 1 квартал текущего года доходы бюджета исполнены в сумме 231 752,0 тыс. рублей (26,6 % к годовому плану в сумме 871 278,4 тыс. рублей)

Поступление доходов в первом квартале 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 51 224,1 тыс. рублей или на 40,8 %.

Объем поступлений в бюджет по собственным доходам увеличился на 100,0 % или на 52 622,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился - на 2,0 % или на 2 457,3 тыс. рублей.

2. Бюджет Жердевского муниципального округа за 3 месяца 2024 года исполнен по расходам в сумме 208 295,1 тыс. рублей, что на 45 118,6 тыс. рублей или 27,7 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Исполнение к годовому плану составило 23,1 %.

3. В 2024 году в бюджете Жердевского муниципального округа предусмотрены расходы на финансирование 25 муниципальных программ с объемом бюджетных назначений 866 873,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года расходы на реализацию муниципальных программ составили 198 335,8 тыс. рублей.

Программные расходы исполнены на 22,9 % к утвержденным годовым назначениям, доля программного финансирования – 95,2% от расходов бюджета за 1 квартал 2024 года.

Непрограммные расходы сложились в сумме 9 959,3 тыс. рублей или 4,8 % от общего объема кассовых расходов бюджета.

4. По результатам исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 1 квартал 2024 года профицит составил 23 456,9 тыс. рублей.

5. Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 года, утвержденный постановлением администрации Жердевского муниципального округа от 23.04.2024 года № 463, в целом соответствует нормативным требованиям составления бюджетной отчетности, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений) и является достоверным.

6. Органам местного самоуправления необходимо обеспечить качественное исполнение районного бюджета в 2024 году, его сбалансированность и финансовую устойчивость, учитывая эффективность и рациональность расходования бюджетных средств.

*Председатель контрольно-ревизионной комиссии
Жердевского муниципального округа
Тамбовской области*

Е.В. Клепикова