

Контрольно-ревизионная комиссия Жердевского муниципального округа Тамбовской области

30 октября 2024 г.

г. Жердевка

Анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 3 квартал 2024 года

На основании п. 1.6 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 26.12.2023 г. № 8 (в ред. от 26.04.2024 г. №8) был проведен анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 3 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 муниципального округа 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 24.10.2024 (решение № 162) в течение 9 месяцев 2024 года, доходы бюджета в целом увеличились на 405 248,1 тыс. руб., расходы на 417 276,7 тыс. рублей, дефицит составил 12 028,6 тыс. рублей.

Таким образом, параметры бюджета на 01.10.2024 выглядят следующим образом:

- по доходам – 1 256 035,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 432 315,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 823 720,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области – 819 810,0 тыс. рублей;

- по расходам – 1 268 064,4 тыс. рублей;

- дефицит прогнозируется в сумме 12 028,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 18.10.2024 г. № 1234 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского муниципального

округа за 9 месяцев 2024 года» и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Жердеского муниципального округа в пределах срока, установленного статьей 53 Положения «О бюджетном бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе», утвержденного решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области 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 муниципального округа Тамбовской области от 18.10.2024 № 1234 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа за 9 месяцев 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., 25.04.2024 г., 22.05.2024 г., 24.10.2024 г.).

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

По состоянию на 01.10.2024 г. доходы бюджета исполнены в сумме 891 560,9 тыс. рублей (94,3 % к годовому плану в сумме 944 998,8 тыс. рублей).

Поступление доходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 451 008,0 тыс. рублей или на 102,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 302 428,0 тыс. рублей, 73,2 % к годовому плану, в том числе налоговые доходы 258 262,5 тыс. рублей (85,4% в общем объеме собственных доходов), неналоговые доходы — 44 165,5 тыс. рублей (14,6% в общем объеме собственных доходов) и 181,2 % к соответствующему периоду прошлого года.

По итогам 9 месяцев 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 32,0 % от всех доходов бюджета района, что на 4,9 % меньше соответствующего показателя третьего квартала 2023 года.

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 9 месяцев текущего года (61,0 %) составил налог на доходы физических лиц – 184 219,6 тыс. рублей.

Поступление доходов от уплаты акцизов в отчетном периоде составило 14 018,5 тыс. рублей, 65,2 % к годовым назначениям и 722,8 % к показателю соответствующего периода прошлого года.

Поступление налогов на совокупный доход составило 40 893,3 тыс. рублей, 94,7 % к плану, 209,0 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года. Наибольший удельный вес здесь занимает единый сельхозналог – 84,4 % или 34 512,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2024 года составило 2 207,1 тыс. рублей, что составило 95,1 % от утвержденных

назначений на 2024 год, это на 345,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. Увеличение составило 18,5 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности занимают в общей сумме налоговых и неналоговых доходов 10,8 %, что соответствует 32 771,7 тыс. рублей, 75,2 % к годовым назначениям и 163,5 % к факту соответствующего периода прошлого года.

Из них доходы от арендной платы за земельные участки в отчетном периоде составили 31 763,0 тыс. рублей, 74,7 % к годовым назначениям.

Доходы от сдачи в аренду имущества за отчетный период поступили в сумме 1 008,7 тыс. рублей, 96,0 % к плану.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет района в сумме 1 144,6 тыс. рублей, 76,3 % к годовым назначениям.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 85,8 тыс. рублей, или 100,4 % утвержденных назначений на 2024 год. Это на 80,0 тыс. рублей или на 48,3 % меньше, чем за 9 месяцев 2023 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в отчетном периоде 9 478,9 тыс. рублей, 48,2% к годовым назначениям. В 2023 году данный показатель составлял 71,0 тыс. рублей.

Поступления от штрафов составили 752,3 тыс. рублей, что на 17,7 тыс. рублей меньше показателя соответствующего периода прошлого года и 68,2% к годовым назначениям.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде поступили в бюджет Жердевского муниципального округа в сумме 589 132,9 тыс. рублей, 110,8 % к годовым назначениям, с увеличением к аналогичному периоду 2023 года на 315 453,3 тыс. рублей или на 115,3 %.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы бюджету округа поступили в сумме 83 879,1 тыс. рублей, 94,5 % к годовому плану и 111,3 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации поступили в сумме 326 524,3 42 230,2 тыс. рублей или 142,4 % к годовому плану и 773,2 % к факту 2023 года.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 9 месяцев текущего года поступили в сумме 160 429,7 тыс. рублей, 79,0 % к годовому плану и 111,6 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 16 199,8 тыс. рублей, 152,5 % к годовым назначениям и 136,5 % к факту 2023 года.

Из вышеизложенного следует, что по сравнению с 3-м кварталом 2023 года объем доходов бюджета округа за 3-й квартал 2024 года увеличился на 102,4 %, или на 451 008,0 тыс. рублей, объем поступлений в бюджет округа по собственным доходам увеличился на 81,2 % или на 135 554,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился - на 115,3 % или на 315 453,3

тыс. рублей.

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

Бюджет Жердевского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года исполнен по расходам в сумме 874 625,7 430 634,7 тыс. рублей, что на 443 991,0 тыс. рублей или 103,1 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Исполнение к годовому плану составило 70,01%.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение за 9 месяцев текущего года составило 124 829,0 тыс. рублей или 80,5 % к годовому плану в сумме 155 035,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года расходы на решение общегосударственных вопросов увеличились на 51 119,7 тыс. рублей или на 69,3 %.

Расходы по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления»* составили 2 183,2 тыс. рублей, 67,8 % к годовому плану и 101,1 % к факту соответствующего периода прошлого года.

По подразделу *0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований»* исполнение за отчетный период составило 3 330,0 тыс. рублей, или 84,1 % к годовым назначениям и 116,7 % к факту прошлого года.

По подразделу *0104 «Функционирование местных администраций»* исполнение за 9 месяцев составило 37 126,5 25 987,4 тыс. рублей или 84,0 % к годовым назначениям и 142,9 % к факту прошлого года.

По подразделу *0105 «Судебная система»* исполнение за 9 месяцев текущего года составило 3,6 тыс. рублей или 100,0 % к годовому плану.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов»* исполнение за 9 месяцев текущего года составило 7 356,8 4 882,0 тыс. рублей или 69,0 % к годовому плану и 150,7 % к соответствующему показателю 2023 года.

Расходование средств *резервного фонда* в отчетном периоде не производилось.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* за отчетный период расходы составили 74 828,7 37 826,5 тыс. рублей или 80,7 % к годовым назначениям и 197,8 % к показателю соответствующего периода прошлого года.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнение за 9 месяцев составило 554,5 тыс. рублей или 77,7 % к годовому плану.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение за 9 месяцев составило 5 082,0 436,8 тыс. рублей или 76,0 % к годовому плану.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнение за 9 месяцев составило 155 172,5 28 562,5 тыс. рублей или 75,4 % к годовому плану и 543,2 % к соответствующему периоду прошлого года.

По подразделу *0408 «Транспорт»* исполнение составило 19 705,0 тыс.

рублей или 79,9 % к годовому плану. В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 5 713,7 тыс. рублей.

Исполнение по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»* в отчетном периоде текущего года составило 134 413,7 21 614,7 тыс. рублей, 74,7 % к годовым назначениям и 621,8 % к факту 2023 года.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за отчетный период текущего года были произведены расходы в сумме 111 959,3 тыс. рублей или 45,8 % к плану текущего года.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за отчетный период текущего года были произведены расходы в сумме 107 900,2 тыс. рублей или 77,0 % к плану текущего года. В 2023 году в аналогичном периоде данный показатель составлял 372,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** в целом за отчетный период составили 281 216,1 248 800,6 тыс. рублей, что составляет 73,0 % к годовым назначениям и 113,0 % к соответствующему показателю первого полугодия 2023 года.

Расходы на *дошкольное образование* за отчетный период составили 47 413,8 тыс. рублей, или 68,4 % к плану текущего года и 118,5 % к факту соответствующего периода.

Расходы на *общее образование* в отчетном периоде увеличились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 19 172,0 тыс. рублей и составили 174 715,0 тыс. рублей (73,5 % к годовым назначениям).

На *дополнительное образование детей* за 9 месяцев текущего года направлено 17 830,8 23 344,6 тыс. рублей, 67,6 % годовых назначений и 76,4 % к факту прошлого года.

По подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы составили 40 398,7 тыс. рублей, 79,5 % годовых назначений и 148,7 % к факту соответствующего периода прошлого года.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** увеличились на 15 692,1 тыс. рублей по сравнению с соответствующим периодом прошлого года и составили на отчетную дату 58 089,6 тыс. рублей или 81,2 % к годовым назначениям.

По разделу **1000 «Социальная политика»** утверждено годовых назначений в сумме 21 852,2 тыс. рублей, исполнено за отчетный период 16 516,3 тыс. рублей или 75,6 % к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 3 595,1 тыс. рублей.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев текущего года были произведены расходы в сумме 13 306,1 1 834,4 тыс. рублей, что на 11 471,7 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года и 74,2 % к плану текущего года.

В 2024 году в бюджете Жердевского муниципального округа предусмотрены расходы на финансирование 25 муниципальных программ.

За 9 месяцев 2024 года расходы на реализацию муниципальных программ составили 831 972,9 тыс. рублей.

Программные расходы исполнены на 430 657,0 тыс. рублей или на 107,3 % больше соответствующего показателя 2023 года, доля программного финансирования – 95,1% от расходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года.

Непрограммные расходы сложились в сумме 42 652,8 29 318,8 тыс. рублей или 4,9 % от общего объема кассовых расходов бюджета округа.

Бюджет Жердевского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 16 935,2 тыс. рублей.

Фактическая численность муниципальных служащих Жердевского муниципального округа на 01.07.2024 года составила 116 человек. Объем фактических затрат на их денежное содержание – 33 642,4 тыс. рублей, на 01.10.2024 года – 110 человек, объем фактических затрат на их денежное содержание – 53 925,2 тыс. рублей. Таким образом, численность работников уменьшилась.

Численность работников муниципальных учреждений района на 01.07.2024 года составила 913 человек, объем фактических затрат на их денежное содержание – 206 757,9 тыс. рублей, на 01.10.2024 года - 922 человека, объем фактических затрат на их денежное содержание – 288 683,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета Жердевского муниципального округа за 9 месяцев 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 муниципального округа 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 01.10.2024 года, утвержденный постановлением администрации Жердевского муниципального округа от 18.10.2024 года № 1234, 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 9 месяцев текущего года доходы бюджета исполнены в сумме 891

560,9 440 552,9 тыс. рублей (94,3 % к годовому плану в сумме 944 998,8 тыс. рублей)

Поступление доходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 451 008,0 тыс. рублей или на 102,4 %.

Объем поступлений в бюджет округа по собственным доходам увеличился на 81,2 % или на 135 554,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился - на 115,3 % или на 315 453,3 тыс. рублей.

2. Бюджет Жердевского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года исполнен по расходам в сумме 874 625,7 430 634,7 тыс. рублей, что на 443 991,0 тыс. рублей или 103,1 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Исполнение к годовому плану составило 70,01 %.

3. В 2024 году в бюджете Жердевского муниципального округа предусмотрены расходы на финансирование 25 муниципальных программ.

Программные расходы исполнены на 430 657,0 тыс. рублей или на 107,3 % больше соответствующего показателя 2023 года, доля программного финансирования – 95,1% от расходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года.

Непрограммные расходы сложились в сумме 42 652,8 29 318,8 тыс. рублей или 4,9 % от общего объема кассовых расходов бюджета округа.

4. По результатам исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года профицит составил 16 935,2 тыс. рублей.

5. Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года, утвержденный постановлением администрации Жердевского муниципального округа от 18.10.2024 года № 1234, 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. Клетикова