



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

242440. Брянская область г. Севск, ул. Р.Люксембург,50.

Тел. (48356) 9-14-.33

Факс (48356) 9-12-.16.

от 17.05.2024 г.

№ 51

Главе администрации
Севского муниципального
района

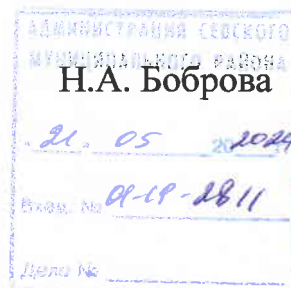
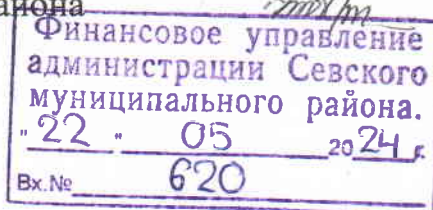
А.Ф. Куракину

Уважаемый Александр Федорович!

Контрольно-счетная палата Севского муниципального района в соответствии со статьей 264.4 п.5 Бюджетного Кодекса РФ направляет Вам Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Севского муниципального района Брянской области за 3 месяца 2024 года.

Приложение: Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Севского муниципального района Брянской области за 3 месяца 2024 года в 1-м экз. на 16-и л.

Председатель Контрольно – счетной палаты
Севского муниципального района



Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и
подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Севского
муниципального района Брянской области
за 3 месяца 2024 года»

17 мая 2024 года

г. Севск

Заключение Контрольно-счётной палаты Севского муниципального района на отчёт об исполнении бюджета Севского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года (далее - бюджет муниципального района) подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157, п. 1 ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1.2.3. плана работы Контрольно-счётной палаты Севского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 года № 21.

Бюджет муниципального района на 2024 год принят решением Севского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023 года № 317 «О бюджете Севского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 424393,4 тыс. руб., по расходам – 424393,4 тыс. руб., т.е. бюджет сбалансированный.

В процессе исполнения бюджета за 3 месяца текущего года в порядке законодательной инициативы с учетом экспертизы Контрольно-счетной палаты Севского муниципального района в бюджет Севского муниципального района внесено одно изменение и дополнение.

Исполнение плановых показателей за 3 месяца 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета Севского муниципального района составило:

- по доходам 424393,4 тыс. руб.;
- по расходам 579226,5 тыс. руб.,

Дефицит бюджета составил в сумме 154833,1 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Севского муниципального района за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателя	План 2024г.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024г.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023г.	% исполнения к уточненному плану	Отношение 1 квартала 2024г. к 1 кварталу 2023г., (+,-)
Доходы бюджета всего в т.ч.	424393,4	102178,3	85970,6	24,1	+16207,7
Налоговые и неналоговые доходы	148764,6	39365,1	30610,2	26,5	+8754,9

Безвозмездные поступления	275628,8	62813,2	55360,4	22,8	+7452,8
Расходы бюджета	579226,5	97310,8	93531,7	16,8	+37791,0
Дефицит (+), Профицит (-)	+154833,1	-4867,5	+7561,1		

Исполнение плановых показателей за 1 квартал 2024 года по доходам составило 24,1%, по расходам 16,8%. Исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2024 года выше аналогичного уровня прошлого года на 16207,7 тыс. руб. или в 1,2 раза.

Расходы за 1 квартал 2024 года выше уровня 1 квартала 2023 года на 3779,1 тыс. руб. или темп роста соответствует 104,0%.

Исполнение доходной части бюджета Севского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Собственные доходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 39365,1 тыс. рублей, или на 28,6%. Собственные доходы бюджета за 1 квартал 2024 года выше уровня доходов за 1 квартал 2023 года на 8754,9 тыс. рублей, или в 1,3 раза.

При формировании собственных доходов бюджета муниципального района в 1 квартале 2024 года наибольший удельный вес в структуре доходов занимает налог на доходы физических лиц – 16,7% (17046,1 тыс. рублей), увеличившись к уровню 1 квартала 2023 года на 4454,9 тыс. руб.

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2024 года составили 3828,4 тыс. руб., рост к уровню 1 квартала 2023 года на 28,9 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2024 года занимают субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований – 45,2% (46145,5 тыс. рублей), увеличившись к аналогичному периоду прошлого года на 9533,8 тыс. руб.

Аналитическая информация по исполнению доходной части бюджета муниципального района и структуре представлена в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Структура, %	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Структура, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	39365,1	38,5	30610,2	35,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	35536,7	34,8	27641,2	32,2
Налог на доходы физических лиц	17046,1	16,7	12591,2	14,6
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	2377,3	2,3	2227,4	2,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8,9	0,01	-12,2	-
Единый сельскохозяйственный налог	14968,0	14,6	12761,1	14,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	910,2	0,9	-222,7	-

налогообложения				
Государственная пошлина	226,2	0,2	296,4	0,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3828,4	3,7	2969,0	3,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	423,6	0,4	283,1	0,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	156,2	0,2	250,6	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3092,3	3,0	692,1	0,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	156,3	0,1	1736,7	2,0
Прочие неналоговые доходы	-	-	6,5	0,01
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	62813,2	61,5	55360,4	64,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	12851,3	12,6	14452,4	16,8
Субсидии бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	1491,3	1,5	1616,5	1,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	46145,5	45,2	36611,7	42,6
Иные межбюджетные трансферты	2563,2	2,5	2678,3	3,1
Прочие безвозмездные поступления	-	-	1,5	0,002
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14,5		-	-
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-223,6			
Итого:	102178,3	100,0	85970,6	100,0

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 39365,1 тыс. рублей, или 38,5% от плана. Собственные доходы за 1 квартал 2024 года увеличились к аналогичному уровню 2023 года в 1,3 раза, или на 28,6%. Финансовая помощь из областного бюджета получена в сумме 62813,2 тыс. рублей, или 61,5% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года увеличились по сравнению с 1 кварталом 2023 года на 7452,8 тыс. рублей, или на 13,5%.

Динамика поступления доходов района за 1 квартал 2024 года представлена в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование показателя	План 2024г.	Исполнение за 1 кв. 2024 года	Исполнение за 1 кв. 2023 года	% исполнения	Отношение 1 кв. 2024г. к кв.2023г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	148764,6	39365,1	30610,2	26,5	128,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	108955,6	35536,7	27641,2	32,6	128,6
Налог на доходы физических лиц	87562,9	17046,1	12591,2	19,5	135,4
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	9348,1	2377,3	2227,4	25,4	106,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	8,9	-12,2	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	8944,6	14968,0	12761,4	117,3	117,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1708,0	910,2	-222,7	53,3	-
Государственная пошлина	1392,0	226,2	296,4	16,3	76,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	39809,0	3828,4	2969,0	9,6	128,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3408,0	423,6	283,1	12,4	149,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	531,0	156,2	250,6	29,4	62,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	138,1	-	-	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35000,0	3092,3	692,1	8,8	446,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	731,9	156,3	1736,7	21,4	9,0
Прочие неналоговые доходы	-	-	6,5	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	275628,8	62813,2	55360,4	22,8	113,5
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	51405,4	12851,3	14452,4	25,0	88,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	10016,3	1491,3	1616,5	14,9	92,3
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	201003,1	46145,5	36611,7	23,0	126,0
Иные межбюджетные трансферты	13204,0	2563,2	2678,3	19,4	95,7
Прочие безвозмездные поступления	-	-	1,5	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-14,5	-	-	-

Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-	-223,6	-	-	-
Итого:	424393,4	102178,3	85970,6	24,1	118,8

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал 2024 года исполнен в объеме 17046,1 тыс. рублей или на 19,5% от плана, установленного на 2024 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года повысилось на 4454,9 тыс. рублей, или на 35,4%. В структуре собственных доходов составляет 43,3%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ в 1 квартале 2024 года составили 2377,3 тыс. рублей или 25,4% к плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налоговый источник составляет 6,0%. Поступление акцизов в 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 149,9 тыс. рублей, или на 6,7%.

Единый сельскохозяйственный налог за 1 квартал 2024 года в бюджет поступил в объеме 14968,0 тыс. рублей (117,3% к плану), что выше аналогичного периода прошлого года на 2206,6 тыс. рублей, или темп роста соответствует 117,3%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 38,0%.

Государственная пошлина за 1 квартал 2024 года в бюджет поступила в объеме 226,2 тыс. рублей (16,3% к плану), что ниже аналогичного периода прошлого года на 70,2 тыс. рублей, или на 23,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов государственная пошлина составляет 0,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет в сумме 423,6 тыс. рублей (12,4% к плановым назначениям). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост поступлений по данному виду доходов в 1,5 раза. В структуре собственных доходов данные доходы составляют 1,1%.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет муниципального района в сумме 156,2 тыс. рублей (29,4% к плану), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 94,4 тыс. рублей, или на 37,7%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов платежи при пользовании природными ресурсами составляют 0,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет в сумме 3092,3 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост данных доходов на 2400,2 тыс. рубле или в 4,5 раза.

В структуре собственных доходов доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 7,9%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет муниципального района в сумме 156,3 тыс. рублей (21,4% к плановым назначениям), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение данных неналоговых источников составило 1580,4 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов данные налоги составляют 0,4%.

Сумма безвозмездных поступлений в анализируемом периоде составляет 62813,2 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 13,5 % или на 7452,8 тыс. руб.

В структуре общей суммы доходов, поступивших в бюджет муниципального района за 3 месяца текущего года, безвозмездные поступления занимают весомую часть –61,5%.

Дотации за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет в сумме 12851,3 тыс. рублей (25,0% к плану), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 1601,1 тыс. рублей, или на 11,1%. В структуре безвозмездных поступлений дотации составляют 20,5%.

Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет в сумме 46145,5 тыс. рублей (23,0% к плану), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 9533,8 тыс. рублей, или на 26,0%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 73,5%.

Сумма иных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2024 года в бюджете занимает 2563,2 тыс. руб. (19,4 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года иные межбюджетные трансферты поступили на 4,3% меньше (в денежном выражении снижение равно 115,1 тыс. руб.). В структуре безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составляют 4,1 %.

Исполнение расходной части бюджета Севского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Плановые назначения по расходам бюджета муниципального района составляют 439941,2 тыс. рублей, (579226,5 тыс. руб. по уточненной бюджетной росписи) исполнены за 3 месяца текущего года в сумме 97310,8 тыс. рублей, или на 16,8%. Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года выше уровня расходов за 1 квартал 2023 года на 3779,1 тыс. рублей, или на 4,0%.

Структура фактических расходов отражает социальную направленность бюджета муниципального района, определенной бюджетной и налоговой политикой. На протяжении 2-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 0700 «Образование», за 1 квартал 2024 года составил – 62,1%, что на 7,1% ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

Структура расходов бюджета муниципального района за 1 квартал 2024 года представлена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Структура %	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Структура %
Общегосударственные вопросы	01	8577,7	8,8	8157,3	8,7
Национальная оборона	02	-	-	201,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	643,9	0,7	595,6	0,6
Национальная экономика	04	2573,1	2,6	2239,9	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	137,4	0,1	11,9	0,01
Образование	07	60383,0	62,1	64733,4	69,2
Культура и кинематография	08	7876,7	8,1	7498,2	8,0
Социальная политика	10	11004,9	11,3	5464,0	5,8
Физическая культура и спорт	11	4633,9	4,8	1483,5	1,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	1480,2	1,5	3146,7	3,4
ИТОГО РАСХОДОВ:		97310,8	100,0	93531,7	100,0

Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2024 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации представлен в таблице 5.

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	План 2024 года	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к уточ. плану	Отношение 1 кв-ла 2024г. к 1 кв-лу 2023г., %
Итого расходов:			579226,5	97310,8	93531,7	16,8	104,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		43357,7	8577,7	8157,3	19,8	105,2
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	914,1	275,8	287,5	30,2	95,9
Функционирование местных администраций	01	04	24721,1	4777,3	4379,9	19,3	109,1
Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8428,4	1631,2	1739,9	19,4	93,8
Судебная система	01	05	6,6	-	-	-	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	463,4	-	-	-	-
Резервные фонды	01	11	700,0	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	8124,1	1893,4	1750,0	23,3	108,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		-	-	2201,2	-	-

Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	-	-	201,2	-	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		3991,4	643,9	595,6	16,1	108,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	10	3982,4	643,9	595,6	16,2	108,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	9,0	-	-	-	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		19959,7	2573,1	2239,9	12,9	114,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	319,4	-	-	-	-
Транспорт	04	08	3974,7	586,8	602,1	14,8	97,5
Дорожное хозяйство	04	09	11750,3	1756,3	1332,4	14,9	131,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3912,3	230,0	305,4	5,9	75,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		1935,2	137,4	11,9	7,1	1154,6
Жилищное хозяйство	05	01	66,8	12,4	11,9	18,6	104,2
Коммунальное хозяйство	05	02	1500,0	125,0	-	8,3	-
Благоустройство	05	03	368,4	-	-	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	07		270765,9	60383,0	64733,4	22,3	93,3
Дошкольное образование	07	01	45830,4	11454,7	10284,2	25,0	111,4
Общее образование	07	02	173896,8	39231,5	45293,4	22,6	86,6
Дополнительное образование детей	07	03	8875,9	1867,7	1623,3	21,0	115,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	47,7	6,6	6,9	13,8	95,7
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	98,0	18,8	19,9	19,2	94,5
Другие вопросы в области образования	07	09	41957,1	7803,7	7505,7	18,6	104,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		43444,4	7876,7	7498,2	18,1	105,0
Культура	08	01	43404,8	7867,7	7490,1	18,1	105,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	39,6	9,0	8,1	22,7	111,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		39458,8	11004,9	5464,0	27,9	201,4
Пенсионное обеспечение	10	01	1924,3	317,1	262,3	16,5	120,9
Охрана семьи и детства	10	04	37498,5	10687,8	5201,7	28,5	205,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	36,0	-	-	-	-
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		150392,4	4633,9	1483,5	3,1	312,4
Физическая культура	11	01	6757,5	613,7	1483,5	2,3	41,4
Массовый спорт	11	02	139375,6	3170,8	-	-	-
Спорт высших достижений	11	03	4259,3	849,4	-	19,9	-
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14		5921,0	1480,2	3146,7	25,0	47,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных	14	01	771,0	192,7	242,5	25,0	79,5

образований							
Иные дотации	14	02	5150,0	1287,5	2904,2	25,0	44,3

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу исполнение составило 8577,7 тыс. рублей, или 19,8% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 8,8%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 420,4 тыс. рублей, или на 5,2%.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Исполнение по данному подразделу составило 275,8 тыс. рублей, или 30,2% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 11,7 тыс. рублей, или на 4,1 %. Для технического обеспечения своей деятельности в Севском районном Совете народных депутатов сформирован технический аппарат в количестве 2-х человек. Вышеуказанные расходы были направлены на функционирование аппарата Севского районного Совета народных депутатов. Севский районный Совет народных депутатов является главным распорядителем бюджетных средств.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

Исполнение по данному подразделу составило 4777,3 тыс. рублей, или 19,3% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 397,4 тыс. рублей, или на 9,1 %. Данные расходы были направлены на функционирование аппарата администрации Севского района.

Таблица 6
тыс. рублей

	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Отношение 1 квартала 2024г. к 1 кварталу, 2023 г. (+,-)
Обеспечение деятельности Главы администрации Севского района	329,8	309,3	+20,5
Обеспечение деятельности аппарата администрации Севского района и др.	4385,9	4018,8	+367,1
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля	61,6	51,8	+9,8
Итого:	4777,3	4379,9	+397,4

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

Исполнение по данному подразделу составило 1631,2 тыс. рублей, или 19,4% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода

прошлого года на 108,7 тыс. рублей, или на 6,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица 7
тыс. рублей

	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Отношение 1 квартала 2024г. к 1 кварталу 2023г., %
Обеспечение деятельности финансового отдела администрации Севского района	1378,4	1549,1	89,0
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Севского района	252,8	190,8	132,5
Итого:	1631,2	1739,9	93,7

Финансовое управление администрации Севского муниципального района и Контрольно-счетная палата Севского муниципального района являются главными распорядителями бюджетных средств.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному подразделу составило 1893,4 тыс. рублей, или 23,3% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 143,4 тыс. рублей, или на 8,2%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу исполнение составило 643,9 тыс. рублей или 16,1% от уточненного годового плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,6%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 48,3 тыс. рублей, или на 8,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС) и финансирование других вопросов в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу исполнение составило 2573,1 тыс. рублей или 12,9% от уточненного годового плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,6%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 333,2 тыс. рублей, или на 14,9%.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

Расходов по данному подразделу за 1 квартал 2024 года и 2023 года не производилось.

Подраздел 0408 «Транспорт»

Исполнение по данному подразделу составило 586,8 тыс. рублей, или 14,8% от плана, и ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2,5%.

Средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров

автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок:

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»

Исполнение по данному подразделу в первом квартале 2024 года составило 1756,3 тыс. рублей, или всего 14,9% от плана (план 11750,3 тыс. руб.).

Данный показатель выше уровня аналогичного периода прошлого года на 423,9 тыс. рублей, или темп роста соответствует 131,8%.

В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Исполнение по данному подразделу составило 230,0 тыс. рублей или 5,9% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 75,4 тыс. рублей, или темп роста равен 75,3%. Удельный вес расходов данного подраздела в общем объеме расходов бюджета муниципального района за первый квартал текущего года составляет всего 0,2 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу исполнение составило 137,4 тыс. рублей или 7,1% от годового плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,1%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 125,5 тыс. рублей.

Средства направлены на финансирование подразделов 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство».

Раздел 0700 «Образование»

По данному разделу исполнение составило 60383,0 тыс. рублей или 22,3% от годового плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 62,1%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4350,4 тыс. рублей, или на 6,7%.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Исполнение по данному подразделу составило 11454,7 тыс. рублей или 25,0% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1170,5 тыс. рублей, или на 11,4%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Исполнение по данному подразделу составило 39231,5 тыс. рублей, или 22,6% от плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 6061,9 тыс. рублей, или на 13,4%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования и на финансирование мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование»

Исполнение по данному подразделу составило 1867,7 тыс. рублей, или 21,0% от плана. Данный показатель выше аналогичного за прошлый период на 15,1%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»

Исполнение по данному подразделу составило 6,6 тыс. рублей, или 13,8 % от плана. Данный показатель ниже аналогичного за прошлый год на 0,3 тыс. руб.

Финансовое обеспечение расходов производилось на развитие кадрового потенциала, переподготовку и повышение квалификации персонала.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Исполнение по данному подразделу составило 18,8 тыс. рублей, или 19,2% от плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 5,5%.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Исполнение по данному подразделу составило 7803,7 тыс. рублей, или 18,6% от плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 298,0 тыс. рублей, или на 4,0%.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По данному разделу исполнение составило 7876,7 тыс. рублей или 18,1% от уточненного годового плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 8,1%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 378,5 тыс. рублей, или на 5,0%.

Подраздел 08 01 «Культура»

Исполнение по данному подразделу составило 7867,7 тыс. рублей, или 18,1% от плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 377,6 тыс. рублей, или на 5,0%.

Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Расходы по данному подразделу в анализируемом периоде произведены в размере 22,7% от планового показателя, в денежном выражении расходы соответствуют 9,0 тыс. руб.

Раздел 10 00 «Социальная политика»

По данному разделу исполнение составило 11004,9 тыс. рублей или 27,9% от годового плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 11,3%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года в 2,0 раза.

Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»

Исполнение по данному подразделу составило 317,1 тыс. рублей, или 16,5% от плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 54,8 тыс. рублей, или на 20,9%. Финансовое обеспечение расходов производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»

Исполнение по данному подразделу составило 10687,8 тыс. рублей, или 28,5% от плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5486,1 тыс. рублей, или на 105,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям – 2074,2 тыс. руб.;
- обеспечение сохранности жилых помещений за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей - 8,4 тыс. руб.;
- реализацию мер по обеспечению жильем молодых семей - 1190,0 тыс. руб.;
- обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 2375,0 тыс. руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4813,8 тыс. руб.;
- компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования- 226,3 тыс. руб.

Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»

Расходов по данному подразделу в отчетном периоде нет.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу исполнение составило 4633,9 тыс. рублей или 3,1% от годового плана, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 4,8%. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года в 3,1 раза.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»

По данному разделу денежные средства освоены на 25,0 %, при плане 5921,0 тыс. руб. исполнение составило 1480,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 1,5 % в общих расходах бюджета муниципального района. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1666,5 тыс. руб. Подраздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований» представлен подразделом 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 191,7 тыс. руб. и подразделом 14 02 "Иные дотации" в сумме 1287,5 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете Севского муниципального района (от 22.12.2023 № 317) был утверждён сбалансированный бюджет. С учетом внесенных изменений в 1 квартале т.г. в бюджете Севского муниципального района предусмотрен дефицит бюджета в размере 154833,1 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024г. бюджет исполнен с профицитом в объеме 4867,5 тыс. рублей.

Анализ использования средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Севского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 317 «О бюджете Севского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлен размер резервного фонда Севского муниципального района на 2024 год в сумме 700,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема расходов бюджета Севского муниципального района (424393,4 тыс. рублей).

Согласно представленной отчетности расходов по резервному фонду за 1 квартал 2024 года нет.

Исполнение целевых программ.

Решением Севского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023 г. № 317 «О бюджете Севского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий высшего исполнительного органа местного самоуправления (2024-2026 годы);

- «Развитие образования Севского муниципального района (2024-2026 годы)»;

- Управление муниципальными финансами Севского муниципального района (2024-2026 годы).

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена в размере 573621,2 тыс. рублей, что составляет 99,0% от общего объема расходов запланированных на 2024 год.

Таблица
(тыс. рублей)

Наименование программы	План 2024г.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024г.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023г.	% исполнения к уточненному плану
«Реализация полномочий высшего исполнительного органа местного самоуправления (2024-2026)»	297678,5	34959,8	25011,0	11,7
«Управление муниципальными финансами Севского муниципального района (2024-2026)»	13025,1	2858,7	4695,8	22,0
«Развитие образования Севского муниципального района (2024-2026)»	262917,6	58963,8	63346,6	22,4
Итого:	573621,2	96782,3	93053,4	16,9

В 1 квартале 2024 года кассовое исполнение по программам составило 96782,3 тыс. рублей, или 16,9 % от плана, что выше аналогичного периода прошлого года на 3728,9 тыс. рублей, или на 4,0%.

Непрограммная часть бюджета муниципального района по состоянию на 01.04.2024 года исполнена в размере 528,5 тыс. руб. или 9,4% от планового показателя.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024г. составила всего 18666,1 тыс. руб., увеличившись к аналогичному периоду прошлого года на 1720,0 тыс. рублей, или на 10,1% и увеличившись к началу года на 16953,9 тыс. руб.

Таблица
(тыс. рублей)

	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Кредиторская задолженность на 01.04.2024	Кредиторская задолженность на 01.04.2023	Отношение кредиторской задолженности к уровню 01.04.2023 %	Отношение кредиторской задолженности к уровню 01.01.2024 (+;-)
Кредиторская задолженность всего	1712,2	18666,1	16946,1	110,1	+16953,9
в том числе:					
бюджет муниципального района	167,9	3151,3	2952,4	106,7	+2983,4
бюджетные учреждения	1544,3	15514,8	13993,7	110,9	+13970,5
из них:					
субсидии на выполнение муниципального задания	1504,9	14033,7	12684,5	110,6	+12528,8
собственные доходы учреждения	39,4	255,9	134,4	190,4	+216,5
субсидии на иные цели	-	1225,2	1174,8	104,3	+1225,2

Из таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности за первый квартал 2024 года занимает задолженность по бюджетным учреждениям (82,6 %).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям увеличилась. Рост составляет 10,9%.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность за первый квартал текущего года по бюджетным учреждениям также увеличена, увеличение соответствует 12415,0 тыс. руб.

По бюджету муниципального района кредиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом прошлого года также увеличилась на 198,9 тыс. руб. или на 6,7%, а по отношению на 01.01.2024 года увеличена на 2983,4 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности, как по бюджетным учреждениям, так и по бюджету муниципального района по сравнению с началом года в основном связан с тем, что заработная плата за 2-ю половину марта по сроку получения с 10 по 10-е число следующего месяца числится в текущей задолженности.

А заработная плата за вторую половину декабря по сроку получения с 10 по 10-е число следующего месяца была выплачена досрочно.

На основании вышеизложенного и в соответствии с действующим законодательством Контрольно – счетная палата Севского муниципального района предлагает:

1. Усилить контроль за исполнением как доходных источников бюджета, так и за исполнением расходных обязательств бюджета муниципального района.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Севского муниципального района

 — Н.А. Боброва