

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

Заключение

по итогам оперативного контроля за исполнением бюджета на основании постановления администрации Петушинского района Владимирской области от 17.04.2024 № 386 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Петушинский район за 1 квартал 2024 года»

№ 1-185

17.05.2024

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 157 и часть 1 статьи 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), пункт 10.1. Положения «О контрольно-счётном органе», пункт 2.2. Регламента МКУ «Контрольно-счётный орган Петушинского района», утвержденного распоряжением КСО от 15.03.2024 № 5, пункт 1.6. плана работы контрольно-счётного органа Петушинского района на 2024 год, утвержденного решением коллегии контрольно-счётного органа Петушинского района от 27.12.2023 №16.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: постановление администрации Петушинского района Владимирской области от 17.04.2024 № 386 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Петушинский район за 1 квартал 2024 года».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка фактического исполнения бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 1 квартал 2024 года по отношению к показателям, утверждённым решением Совета народных депутатов Петушинского района от 19.12.2022 № 102/16 (в редакции от 28.03.2024 № 16/5), сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Петушинский район», подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Петушинский район за 1 квартал 2024 года.

Дата поступления муниципального правового акта в контрольно-счётный орган для проведения экспертизы (реквизиты направленного документа): 24.04.2024 (№ ФУ-186-04-25 от 22.04.2024).

Сроки проведения экспертизы: 13.05.2024-17.05.2024.

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счётного органа Петушинского района по итогам оперативного контроля за исполнением бюджета муниципального образования Петушинский район за 1 квартал 2024 года составлено в соответствии с требованиями:

- ❖ части 2 статьи 268.1. БК РФ;
- ❖ статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ❖ абзаца 2 пункта 1 раздела 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Петушинский район», утверждённого решением Совета народных депутатов Петушинского района (далее - СНДПР) от 22.05.2014 №39/5 (далее – Положение о бюджетном процессе);

❖ пункта 10.1. Положения «О контрольно-счётном органе Петушинского района» (далее КСО), утверждённого решением СНДПР от 21.11.2013 №121/11 (в редакции от 25.03.2022 №21/3);

❖ стандарта внешнего муниципального финансового контроля, утверждённого решением Коллегии Контрольно-счётный орган Петушинского района от 21.02.2024 №3 (СФК-004);

❖ пункта 1.6. плана работы контрольно-счётного органа Петушинского района на 2024 год, утвержденного решением коллегии контрольно-счётного органа Петушинского района от 27.12.2023 №16.

1.2. Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Петушинский район за 1 квартал 2024 года утверждён постановлением администрации Петушинского района от 17.04.2024 № 386 и предоставлен в МКУ «Контрольно-счётный орган Петушинского района» (далее – КСО) 24.04.2024.

1.3. Срок предоставления отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Петушинский район (далее – **районный бюджет**) за 1 квартал текущего года в КСО, а также объём материалов и документов, прилагаемых к нему, Положением о бюджетном процессе не установлен.

1.4. Отчёт составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета и предоставлен по форме ОКУД 0503117.

1.5. Постановление администрации Петушинского района от 17.04.2024 № 386 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального Петушинский район за 1 квартал 2024 года» опубликовано в районной газете «Вперёд» от 26.04.2024 № 16 (13210).

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета за 1 квартал 2024 года

2.1. Районный бюджет в соответствии с абзацем 2 части 4 статьи 169 БК РФ и пункта 3 раздела 4 Положения о бюджетном процессе сформирован на три года - очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства районный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждён до начала очередного финансового года решением Совета народных депутатов Петушинского района (далее - решение СНДПР) от 19.12.2023 № 44/6. Предельные значения его параметров, установленные БК РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.1. БК РФ.

2.2. Согласно требованиям части 2 статьи 5 БК РФ, пункта 8 статьи 33 Устава муниципального образования Петушинский район¹ решение СНДПР от 19.12.2023 № 44/6 «О бюджете муниципального образования Петушинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» опубликовано в районной газете «Вперёд» от 29.12.2023 № 51 (13194).

2.3. Информация об изменении основных характеристик утверждённого бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов муниципального образования Петушинский район:

¹ утвержден решением Совета народных депутатов Петушинского района от 30.06.2005 № 150/7;

Таблица 1.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Решение СНДПР ²	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	ДЕФИЦИТ	Налоговые и неналоговые доходы (без учета утвержденного объема поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)	Доля дефицита местного бюджета от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений
1	2	3	4=3-2	5	6
на 2024 год					
от 19.12.2023 № 44/6 (первоначальная редакция)	1 878 478,8	1 922 078,8	-43 600,0	895 429,6	4,9%
От 25.01.2024 № 1/1	2 036 444,253	2 162 363,5414 1	-125 919,28841	895 429,6	0,6%
От 01.03.2024 № 13/3	2 234 544,4825	2 358 166,4292 7	-123 621,94677	982 432,45	0,6%
От 28.03.2024 № 16/5	2 234 544,4825	2 381 765,5215 6	-147 221,3906	982 432,45	0,6%
Прирост показателей к первоначально утвержденным (%)	356 065,6825	459 686,72156	-103 621,03906	87 002,85	-4,3%
	18,9	23,9	237,7	9,7	0
на 2025 год					
от 19.12.2023 № 44/6 (первоначальная редакция)	1 984 160,2	1 974 642,3	+9 517,9	994 317,3	-
От 25.01.2024 № 1/1	2 091 487,319	2 071 288,3776 6	20 198,94131	994 317,3	-
От 01.03.2024 № 13/3	2 091 487,319	2 071 288,3776 6	20 198,94131	994 317,3	-
От 28.03.2024 № 16/5	2 091 487,319	2 071 288,3776 6	20 198,94131	994 317,3	-
Прирост показателей к первоначально утвержденным (%)	107 327,119	96 646,07766	10 681,04131	0	-
	5,4	4,9	112,2	0	-
на 2026 год					
от 19.12.2023 № 44/6 (первоначальная редакция)	2 116 416,4	2 106 898,5	+9 517,9	1 077 443,3	-
От 25.01.2024 № 1/1	2 123 311,2	2 102 141,5837 7	21 169,61623	1 077 443,3	-
От 01.03.2024 № 13/3	2 123 311,2	2 102 141,5837 7	21 169,61623	1 077 443,3	-
От 28.03.2024 № 16/5	2 123 311,2	2 102 141,5837 7	21 169,61623	1 077 443,3	-
Прирост показателей к первоначально утвержденным (%)	6 894,8	-4 756,91623	11 651,71623	0	-
	0,3	-0,2	122,4	0	-

² СНДПР сокращение по тексту Совет народных депутатов Петушинского района.

Как видно из таблицы, с начала отчётного периода районный бюджет на текущий 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов уточнялся 3 раза.

2.4. Анализ изменения плановых назначений основных параметров бюджета на 2024

год:

Таблица 2.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	ДЕФИЦИТ	Верхний предел муниципального внутреннего долга	Обслуживание муниципального долга
1	2	3	4	5	6
Решение СНДПР от 19.12.2023 № 44/6	1 878 478,8	1 922 078,8	-43 600,0	47 589,5	45,95118
Изменения, внесённые в решение о бюджете в течение 1 квартала 2024, в том числе:	356 065,9825	459 686,72156	-103 621,03906	X	X
- за счёт налоговых доходов	X	X	X	X	X
- за счёт неналоговых доходов	68 844,85	X	X	X	X
- за счёт безвозмездных	269 062,8325	X	X	X	X
Решение с учётом всех внесённых изменений (в редакции решения СНДПР от 28.03.2024 № 16/5	2 234 544,4825	2 381 765,52156	-147 221,03906	38 071,6	45,95118
Итого по сводной бюджетной росписи на 01.04.2024	X	2 381 765,52156	X	X	45,95118
Кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись	X	-	X	X	X

Как видно из Таблицы 2, за первый квартал текущего года в плановые назначения районного бюджета на 2024 год внесены следующие изменения:

- ❖ доходы в целом увеличены на 356 065,9 тыс. руб., или на 18,9%;
- ❖ расходы в целом увеличены на 459 686,7 тыс. руб., или на 23,9%;
- ❖ дефицит бюджета в целом увеличен на -103 621,0 тыс. руб., или в 2,4 раза;
- ❖ верхний предел внутреннего муниципального долга сократился на 9 517,9 тыс. руб.

2.5. При проведении сравнительного анализа плановых назначений, указанных в разделе 2 «Расходы бюджета» отчёта об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) с решением о бюджете в редакции от 28.03.2024 № 16/5 расхождений данных не выявлено.

2.6. Согласно данным отчёта об исполнении бюджета (ф.0503117) (далее – **Отчет (ф.0503117)**) за 1 квартал 2024 года районный бюджет исполнен:

Таблица 3.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

	Исполнение за 1 квартал 2023 года (тыс. руб.)	Уточненный план (отчёт) на 2024 год (тыс. руб.)	Исполнение за 2024 год		Исполнение к 2023 году	
			Кассовое исполнение (тыс. руб.)	% от уточнённо го плана	Отклонение (тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5=4/3	6=4-2	7=6/2
Доходы	1 163 925,05523	2 234 544,4825	484 170,68779	21,7%	-679 754,36744	58,4%
Расходы	1 129 740,4552	2 381 765,52156	406 864,34544	17,1%	-722 876,10976	64,1%
Дефицит(-) Профицит (+)	34 184,60003	-147 221,03906	77 306,34235	X	X	X

В Отчете (ф.0503117) по строке 450 в графе 4 раздела «Расходы бюджета» отражена сумма планового показателя дефицита бюджета, утвержденная решением о бюджете³ - 147 221,03906 тыс. руб., что соответствует пункту 134 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н).

Доходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 484 170,7 тыс. руб., что составляет 21,7% от уточненных на текущий год бюджетных назначений, что на 679 754,4 тыс. руб., или на 58,4% ниже уровня за аналогичный период прошлого года.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 406 864,3 тыс. руб., что составляет 17,1% от уточненных на текущий год бюджетных назначений, что на 722 876,1 тыс. руб., или на 63,9% ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения расходов ниже, чем доходы, в результате чего сложился профицит бюджета района, который на 01.04.2024 составил 77 306,3 тыс. руб.

2.7. Анализ исполнения доходной части бюджета главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС) за отчетный период произведён на основании отчетов ф. 0503127⁴ и ф. 0503117⁵:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в тыс. руб., %)

Код и наименование ГАБС	Уточнённый план по доходам	Исполнено	% исполнения	Отклонение от плана	Структура исполнения %
1	2	3	4=3/2-100%	5=3-2	6
403 Администрация	400 695,86162	19 073,74524	4,8	-381 622,11638	3,9
405 КСО	2 160,0	500,4	23,2	-1 659,6	0,1
458 Комитет по культуре и туризму	21 411,3	5 711,0	26,7	-15 700,3	1,2
466 КУИ	23 275,6	7 087,92467	30,5	-16 187,67533	1,5
474 Управление образования	737 610,92088	187 517,74211	25,4	-550 093,17877	38,7
492 Финансовое управление	115 206,4	63 839,64799	55,4	-51 366,75201	13,2
477 Комитет по спорту	13 436,3	4 263,2	31,7	-9 173,1	0,9
Прочие ГАБС	920 748,1	196 177,02778	21,3	-724 571,07222	40,5
Итого ф. 0503127:	2 234 544,4825	484 170,68779	21,7	-1 750 373,79471	100,0
Итого ф. 0503117:	2 234 544,4825	484 170,68779	21,7	-1 750 383,79471	100,0
Отклонения	-	-	-	-	-

Отклонение данных между отчетными формами 0503127 и 0503117 не выявлено.

Наиболее низкое исполнение по доходам за 1 квартал 2024 года отмечено у Администрации Петушинского района (4,8% от уточненного плана). В целом диапазон исполнения составляет 4,8%-55,4%.

2.8. Анализ исполнения расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) за отчетный период произведён на основании отчетов ф. 0503127, представлен в следующей таблице:

³ решение Совета народных депутатов Петушинского района от 19.12.2023 №44/6 (в редакции от 28.03.2024 №16/5) «О бюджете муниципального образования Петушинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – **решение о бюджете**);

⁴ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – **отчёт ф.0503127**);

⁵ Отчет об исполнении бюджета (далее – **отчёт ф.0503117**).

Таблица 5.

(Ед. изм.: в тыс. руб., %)

Наименование ГРБС	Уточнённый план по расходам	Исполнено	% исполнени я	Отклонение от плана	Структура исполнени я %
1	2	3	4=3/2-100%	5=2-3	6
403 Администрация	675 518,73538	59 876,59265	8,9	-615 642,14273	14,7
405 КСО	7 821,5	1 351,05215	17,3	-6 470,44785	0,3
430 СНДПР	5 116,4	1 220,01503	23,8	-3 896,38497	0,3
458 Комитет по культуре и туризму	194 152,4	36 615,18575	18,9	-157 537,21425	9,0
466 КУИ	12 539,4	1 998,28441	15,9	-10 541,11559	0,5
474 Управление образования	1 286 302,727	240 421,65752	18,7	-1 045 881,06948	59,1
477 Комитет по спорту	112 226,108	22 026,87723	19,6	-90 199,23077	5,4
492 Финансовое управление	88 088,25118	43 354,6807	49,2	-44 733,57048	10,7
Итого ф. 0503127:	2 381 765,52156	406 864,34544	17,1	1 974 901,17612	100,0
Итого ф. 0503117:	2 381 765,52156	406 864,34544	17,1	1 974 901,17612	100,0
Отклонения	-	-	-	-	-

Анализ расхождений между итоговой суммой утверждённого плана по расходам сгруппированного по ф. 0503127 ГРБС с итоговой суммой ф. 0503117 не выявил.

Как видно из таблицы, освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 8,9% (Администрация) до 49,2%. В целом расходы бюджета исполнены на 17,1%.

3. Исполнение доходов бюджета

3.1. В первом квартале 2024 года первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утверждённый решением о бюджете на 2024 год в общей сумме 920 648,4 тыс. руб., по состоянию на 01.04.2024 в результате уточнений составил 1 009 369,45 тыс. руб., т.е. увеличился на 88 721,05 тыс. руб., или на 9,6% от первоначального плана. В целом уточнённый план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 20,4%. За первый квартал в районный бюджет поступило 206 279,32605 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за 2023 год на 42 323,37124 тыс. руб., или на 25,8%.

3.2. По налоговым доходам (группы, подгруппы 101-109) поступления составили 189 563,36605 тыс. руб., что на 37 052,93289 тыс. руб. 24,3%) больше, чем за аналогичный период прошлого года (152 510,43316 тыс. руб.).

Таблица 6.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Код группы, подгруппы доходов	Наименование налога	Кассовое исполнение		Отклонение	
		за 1 квартал 2023 года (в тыс. руб.)	за 1 квартал 2024 года (в тыс. руб.)	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
101	НДФЛ	132 652,58999	161 217,34116	28 564,75117	21,5
103	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы)	3 800,67429	4 092,47148	291,79719	7,7

105	Налоги на совокупный доход	10 412,10461	19 608,21661	9 196,112	88,3
106	Транспортный налог	650,92764	879,46863	228,54099	35,1
107	Налог на добычу полезных ископаемых	2 965,68637	1 026,42362	-1 939,26275	-65,4
108	Госпошлина	2 028,75026	2 739,44455	710,69429	35,0
109	Задолженность по отмененным налогам и сборам	-0,3	-	-	-
	ИТОГО:	152 510,43316	189 563,36605	37 052,93289	24,3

3.3. *Неналоговые доходы* (группы, подгруппы 111-117) поступили в сумме 16 715,96 тыс. руб. Отклонение от поступления за аналогичный период 2023 года составило 5 270,43835 тыс. руб., или 46,0%.

Таблица 7.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Код группы, подгруппы доходов	Наименование налога	Кассовое исполнение		Отклонение	
		за 1 квартал 2023 года (в тыс. руб.)	за 1 квартал 2024 года (в тыс. руб.)	в тыс. руб.	в %
1	2	4	4	5=4-3	6=5/3
111	Доходы от использования муниципального имущества	4 762,29681	4 061,90651	-700,3903	-14,7
112	Платежи при пользовании природными ресурсами	2 496,66383	4 136,69007	1 640,02624	65,7
113	Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат	77,1	15,43063	-61,66937	-79,9
114	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 707,19926	5 448,54144	1 741,34218	46,9
116	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	402,26175	2 964,19135	2 561,9296	636,9
117	Прочие неналоговые доходы	-	89,2	89,2	100
	ИТОГО:	11 445,52165	16 715,96	5 270,43835	46,0

3.4. Доходы по группе 200 «Безвозмездные поступления» получены в сумме 277 891,36174 тыс. руб., или на 22,7% от уточнённого годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение безвозмездных поступлений сократилось на 722 077,73868 тыс. руб.

При этом исполнение бюджетных назначений за 1 квартал 2024 года составило:

- по дотациям районному бюджету 54 440,0 тыс. руб., или на 62,9% от утвержденного годового объема плановых назначений;
- по субсидиям районному бюджету 35 611,40554 тыс. руб., или на 9,7 % от утвержденного годового объема плановых назначений;
- по субвенциям районному бюджету 191 986,8853 тыс. руб., или на 26,0% от утвержденного годового объема плановых назначений;
- по иным межбюджетным трансфертам 10 789,55827 тыс. руб., или на 22,3% от утвержденных годовых плановых назначений;
- по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначения, прошлых лет -14 639,26642 тыс. руб.

3.5. Выборочной проверкой на соответствие плановых показателей по доходам бюджета муниципального образования «Петушинский район» с Отчетом (ф.0503117) за 1 квартал 2024 года расхождений не установлено.

3.6. Информация по изменению объёма налоговой недоимки за 1 квартал 2024 года:
Таблица 8.

Наименование доходов	на 01.01.2024 (в тыс. руб.)	на 01.04.2024 (в тыс. руб.)	Отклонение (в тыс. руб.)	Прирост (- снижение) %
<i>по данным с официального сайта Министерства финансов Владимирской области</i>				
Налог на доходы физических лиц	24 328,0	18 033,0	-6 295,0	74,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 637,0	6 081,0	3 444,0	Св. 200
Единый сельскохозяйственный налог	13,0	101,0	88,0	Св. 200
Единый налог на вмененный доход	274,0	209,0	-65,0	76,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	141,0	226,0	85,0	160,3
Транспортный налог с физических лиц	6 950,0	6 033,0	-917,0	86,8
Налог на добычу полезных ископаемых	3 882,0	3 695,0	-187,0	95,2
Итого:	38 225,0	34 378,0	-3 847,0	89,9

По состоянию на 01.04.2024 года (по данным сайта Министерства финансов Владимирской области) в сравнении с началом года недоимка по налоговым доходам в целом сократилась на 3 847,0 тыс. руб., или на 10,1%. КСО рекомендует продолжить работу по сокращению налоговой недоимки.

4. Исполнение расходов бюджета

4.1. Уточнённый план расходов районного бюджета на 2024 год, по состоянию на 01.04.2024, сформирован в сумме 2 381 765,52156 тыс. руб., увеличен на 459 686,72156 тыс. руб., или на 23,9% по сравнению с первоначально утверждённым.

4.2. В соответствии с предоставленным отчётом, кассовые расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года составили 406 864,34544 тыс. руб., или 17,1% от планового годового объёма бюджетных назначений, что на 722 876,10976 тыс. руб. (64,0%) ниже расходов бюджета за аналогичный период 2023 года (1 129 740,4552 тыс. руб.).

4.3. В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета муниципального района представлено в следующей таблице:

Таблица 9.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование	Код раздела, подраздела	Исполнено на 01.04. 2023	Уточнённый план на 2024	Исполнено на 01.04. 2024	% исполнения	Отклонения (+;-) в сравн. с 2023 г.
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	24 639,10151	174 857,2	27 679,24305	15,8	3 040,14154

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	589,03659	4 732,5	1 125,41867	23,8	536,38208
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 163,64604	52 060,8	8 524,87493	16,4	361,22889
Судебная система	0105	-	19,1	-	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	2 942,47844	20 626,2	3 720,66651	18,0	778,18807
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	-	2 000,0	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 943,94044	95 418,6	14 308,28294	15,0	1 364,3425
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	4 141,75684	25 377,8	4 769,94331	18,8	628,18647
Органы юстиции	0304	555,2705	3 338,0	555,08012	16,6	-0,19038
Гражданская оборона	0309	3 379,41767	20 381,9	3 919,07066	19,2	539,65299
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	-	279,0	-	-	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	15 228,34251	99 466,13063	14 812,93206	14,9	-415,41045
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	785,75959	5 423,8	1 108,88291	20,4	323,12332
Транспорт	0408	50,35596	8 710,85	628,74944	7,2	578,39348
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13 637,11	76 738,44592	11 839,1145	15,4	-1 797,9955
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	755,11696	8 593,03471	1 236,18521	14,4	481,06825
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	72 011,25677	167 249,56715	374,05966	0,2	-71 637,19711
Жилищное хозяйство	0501	86,37722	6 111,6	92,03006	1,5	5,65284
Коммунальное хозяйство	0502	71 758,37955	160 513,86715	282,0296	0,2	-71 476,34995
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	-	624,1	-	-	-
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	-	15 702,99249	-	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	-	15 702,99249	-	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	923 740,383	1 446 395,90682	257 025,79005	17,8	-666 714,59295
Дошкольное образование	0701	76 118,78496	420 256,534	79 563,19349	18,9	3 444,40853
Общее образование	0702	820 001,09611	838 864,24282	144 384,13814	17,2	-675 616,95797
Дополнительное образование детей	0703	19 947,100085	113 212,6	22 759,72201	20,1	2 812,62116
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	-	193,6	11,4	5,9	11,4
Молодёжная политика	0707	14,0	250,0	58,0	23,2	44,0
Другие вопросы в области образования	0709	7 659,40108	73 618,93	10 249,33641	13,9	2 589,93533
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	29 271,84635	110 711,9	18 698,89034	16,9	-10 572,95601
Культура	0801	24 979,38023	82 830,5	14 227,48345	17,2	-10 751,89678
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	4 292,46612	27 881,4	4 471,40689	16,0	178,94077
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	18 287,32969	162 925,86529	30 777,61338	18,9	-3 304,97235
Пенсионное обеспечение	1001	1 170,04353	5 326,2	1 383,97977	26,0	213,93624

Социальное обеспечение населения	1003	3 547,27151	17 727,814	2 412,656	13,6	-1 134,61551
Охрана семьи и детства	1004	28 986,72966	135 269,95129	26 397,86415	19,5	-2 588,86551
Другие вопросы в области социальной политики	1006	378,54103	4 601,9	583,11346	12,7	204,57243
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	18 287,32969	109 815,708	20 849,09503	19,0	2 561,76534
Физическая культура	1101	7 688,11543	76 536,2	14 247,25948	18,6	6 559,14405
Массовый спорт	1102	10 599,21426	26 841,408	5 698,39171	21,2	-4 900,82255
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	-	6 438,1	903,44384	14,0	903,44384
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	2 584,1028	14 039,9	2 693,50672	19,2	109,40392
Телевидение и радиовещание	1201	1 334,1028	7 971,1	1 193,50672	15,0	-140,59608
Периодическая печать и издательства	1202	1 250,0	6 068,8	1 500,0	24,7	250,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	-	45,95118	45,95118	100	45,95118
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	-	45,95118	45,95118	100	45,95118
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	5 753,75	55 176,6	29 137,32066	52,8	23 383,57066
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	5 144,25	21 145,0	7 048,33332	33,3	1 904,08332
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	609,5	34 031,6	22 088,98734	64,9	21 479,48734
Всего		1 129 740,4552	2 381 765,52156	406 864,34544	17,1	-722 876,10976

4.4. Анализ исполнения муниципальных программ предоставлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

4.4.1. В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год и отчетом ф. 0503117, в районном бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, предусмотрен в размере 2 150 741,60394 тыс. руб., исполнение составило 372 562,77508 тыс. руб., или 17,3% к плану. Доля запланированных программных расходов в общей сумме расходов составляет 90,3%, доля исполненных расходов составила 91,57% к исполненным расходам за 1 квартал 2024 года.

4.4.2. Необходимо отметить, что за 1 квартал 2024 года расходы не производились по 11 муниципальным программам из 25 запланированных, а именно:

- ❖ Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в Петушинском районе – годовой план 179,0 тыс. руб.;
- ❖ Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе – годовой план 333,3 тыс. руб.;
- ❖ Развитие человеческого капитала в Петушинском районе – годовой план 60,0 тыс. руб.;
- ❖ Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Петушинском районе – годовой план 350,0 тыс. руб.;
- ❖ Социальное жильё Петушинского района – годовой план 3 241,3 тыс. руб.;
- ❖ Охрана окружающей среды на территории Петушинского района – годовой план 16 591,58223 тыс. руб.;
- ❖ Социальное развитие села в Петушинском районе - годовой план 33,5 тыс. руб.;
- ❖ Повышение инвестиционной привлекательности Петушинского района – годовой план 300,0 тыс. руб.;
- ❖ Обеспечение жильем многодетных семей Петушинского района с годовым планом 6 167,089 тыс. руб.;

- ❖ Реализация государственной национальной политики на территории Петушинского района Владимирской области - годовой план 78,3 тыс. руб.;
- ❖ Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту - годовой план 100,0 тыс. руб.

4.5. Анализ реализации национальных проектов (форма 0503117 НП) по состоянию на 01.04.2024г. показал, что расходы запланированы в сумме 302 603,34932 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2024г составило 19 642,87534 тыс. руб., или 6,5%.

Национальный проект «Образование» (Е) исполнен на 12,0% в объеме 19 642,87534 тыс. руб. (план 163 075,44232 тыс. руб.).

На национальный проект «Жилье и городская среда» (F) запланированы расходы в сумме 139 344,607 тыс. руб., исполнение на 01.04.2024г. 0%.

Национальный проект «Безопасные качественные дороги» (R) запланированы расходы в объеме 183,3 тыс. руб., за отчетный период средства не осваивались.

4.6. Непрограммные расходы на 2024 год запланированы в сумме 231 023,91762 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2024 года составило 34 301,57036 тыс. руб. или 14,8%.

5. Резервный фонд администрации Петушинского района

5.1. В бюджете муниципального образования Петушинский район запланированы средства на «Резервный фонд администрации Петушинского района» в сумме 1 000,0 тыс. руб. и «Резервный фонд – фонд чрезвычайных ситуаций администрации Петушинского района» в размере 1 000,0 тыс. руб. по подразделу 0111 у ГРБС Финансовое управление.

5.2. Расходы за счет резервных фондов в 1 квартале 2024 года по данным отчета ф. 0503117 не осуществлялись.

6. Муниципальный дорожный фонд

6.1. Доходы дорожного фонда за 1 квартал 2024 в целом исполнены на 6,5%, за счёт поступления доходов в сумме 4 971,94011 тыс. руб. или 6,5%.

6.2. Расходы по подразделу 0409 Дорожное хозяйство исполнены в сумме 11 839,1145 тыс. руб. или 15,4%.

6.3. Расходы из средств муниципального дорожного фонда на 1 квартал 2024 года запланированы в рамках муниципальной программы «Дорожное хозяйство Петушинского района». Главными распорядителями бюджетных ассигнований дорожного фонда определены:

- администрация Петушинского района с годовым объёмом бюджетных ассигнований в сумме 58 738,44592 тыс. руб. (в части осуществления дорожной деятельности); за 1 квартал 2024 года израсходовано 37,32 тыс. руб., или 0,06%. Стоит отметить, что фактические расходы дорожного фонда за 1 квартал 2024г. крайне низкие;

- финансовое управление администрации Петушинского района с годовым объёмом бюджетных ассигнований в сумме 18 000,0 тыс. руб. (в части перечисления межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий по решению вопросов на осуществление дорожной деятельности); за 1 квартал 2024 года объём перечисленных трансфертов составил 11 801,7945 тыс. руб., или 65,6%.

7. Дефицит бюджета, источники его покрытия

7.1. Первоначально (решением СНДПР от 19.12.2023 № 44/6) районный бюджет на 2024 год утверждён с дефицитом в сумме -43 600,0 тыс. руб. (0,4%). В соответствии с решением СНДПР от 28.03.2024 № 16/5 дефицит районного бюджета утверждён в размере -147 221,03906 тыс. руб., что составляет 0,6% от утверждённого общего годового объёма

доходов бюджета муниципального образования Петушинский район, без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а также с учётом снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета (часть 3 статьи 92.1. БК РФ).

Основными источниками финансирования дефицита запланированы:

- изменение остатков на счетах по учету средств бюджетов в сумме 153 138,93906 тыс. руб.;

- погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации -9 517,9 тыс. руб.;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации на общую сумму 3 600,0 тыс. руб.

7.2. Сравнительный анализ представленной Бюджетной росписи по источникам на 01.04.2024г. и приложения № 4 к решению СНДПР от 28.03.2024 № 16/5 в части показателей расхождения не выявил.

7.3. Фактически бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме +77 306,34235 тыс. руб.

8. Анализ муниципальных заимствований и муниципального долга

8.1. Частью 1 статьи 1 решения СНДПР от 19.12.2023 № 44/6 верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Петушинский район» на 01.01.2025 утверждён в сумме 47 589,5 тыс. руб., в том числе предельный объём обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб. В течение отчетного периода в программу муниципальных заимствований решениями СНДПР вносились изменения, в связи с чем верхний предел муниципальных заимствований на 01.01.2025 установлен в сумме 38 071,6 тыс. руб.

8.2. В соответствии с информацией о муниципальном долге муниципального образования «Петушинский район», предоставленной финансовым управлением:

- муниципальный долг на 01.01.2025 сократился за счет погашения долгового обязательства в сумме 9 517,9 тыс. руб. и составил 38 071,6 тыс. руб., в виде бюджетных кредитов:

Таблица 10.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Договора о предоставлении бюджетного кредита	Основной долг на начало года	Возникнове ние долгового обязательства	Погашение долгового обязательства	Основной долг на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Бюджетные кредиты <i>в том числе:</i>	47 589,5	-	9 517,9	38 071,6
26.12.2016 №20/16	21 350,0	-	4 270,0	17 080,0
29.03.2017 №16,17	10 850,0	-	2 170,0	8 680,0
18.12.2017 №29/17	6 615,0	-	1 323,0	5 292,0
26.12.2017 №45/17	8 774,5	-	1 754,9	7 019,6

8.3. Расходы по обслуживанию муниципального долга в текущем году составили 45,95118 тыс. руб.

9. Выводы

9.1. Бюджет муниципального образования «Петушинский район» за 1 квартал 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 484 170,68779 тыс. руб., что составляет 21,7% от уточнённых на 2024 год бюджетных назначений;
- по расходам в сумме 406 864,34544 тыс. руб., что составляет 17,1% от уточнённых на 2024 год бюджетных назначений;
- профицитом бюджета на 01.04.2024 составил 77 306,34235 тыс. руб.

9.2. Оперативный анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 1 квартал 2024 года позволяет сделать вывод о соответствии требованиям бюджетного законодательства.

10. Рекомендации

10.1. Финансовому управлению администрации Петушинского района рекомендуется принять меры:

- ❖ по сокращению недоимки по налогам и недопущению ее дальнейшего роста;
- ❖ усилить контроль за реализацией программных мероприятий.

10.2. Ответственным исполнителям соответствующих муниципальных программ обратить внимание на низкое исполнение программных мероприятий, предусмотренных районным бюджетом, или полное отсутствие расходов по отдельным из них, которые значительно максимизируют риски недостижения плановых параметров и соответственно оценку эффективности реализации определенной муниципальной программы.

10.3. Главным распорядителям бюджетных средств принять меры по обеспечению освоения средств бюджета, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Председатель контрольно-счётного
органа Петушинского района



О.Н. Аникина