

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского муниципального района Ивановской области за 1 полугодие 2024 года

09.08.2024 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденное решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 г. № 38.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Пестяковского муниципального района от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с последними изменениями от 29.03.2024 г. № 14) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2023 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:
Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 19.07.2024 г. № 422.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:
- основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 полугодие 2024 года;

- анализ исполнения доходов бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2024 года;
- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01 августа 2024 года по 09 августа 2024 года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2024 года, Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района отмечает следующее:

Исполнение основных параметров бюджета за 1 полугодие 2024 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского муниципального района на 2024 год, утвержденный решением Совета Пестяковского муниципального района		Исполнен за 1 полугодие 2024 г. согласно ф. 0503317 сумма
	от 08.12.2023 № 60	Уточненный годовой план за 1 полугодие 2024 г.	
1	2	3	4
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	150 355,8	183 377,3	76 833,1
Налоговые и неналоговые доходы	22 440,6	22 593,9	11 271,4
Безвозмездные поступления	127 915,2	160 783,4	65 561,7
Расходы бюджета	150 355,8	191 006,0	79 689,6
Дефицит (-), профицит (+)	0,00	-7 628,7	-2 856,5
Резервный фонд	500,0	420,0	420,0

Решением Совета Пестяковского муниципального района от 29.03.2024 № 14 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского муниципального района от 08.12.2023 года № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесены изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год:

- общий объем доходов – 183 377,3 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 76 833,1 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 160 783,4 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 65 561,7 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 191 006,0 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 79 689,6 тыс. руб.);

- дефицит бюджета – 7 628,7 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района доходы исполнены на сумму 76 833,1 тыс. руб., расходы – на сумму 79 689,6 тыс. руб., или на 41,7 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года сложился дефицит бюджета в размере 2 856,5 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского муниципального района за отчетный период составил 122,0 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 100,7 %, по безвозмездным поступлениям – 125,7%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2024 года приведены в следующей Таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.07.2024 года	Изменение годовых назначений	Исполнено за 1 полугодие 2024 года	Исполнение к кассовому плану на 01.07.2024 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	22 440,6	22 593,9	153,3	11 271,4	49,9
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	<i>14,9</i>	<i>12,3</i>	<i>x</i>	<i>14,7</i>	<i>x</i>
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	127 915,2	160 783,4	32 868,2	65 561,7	40,8
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	<i>85,1</i>	<i>87,7</i>	<i>x</i>	<i>85,3</i>	<i>x</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ	150 355,8	183 377,3	32 981,5	76 833,1	41,9

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 85,1 %. При уточненном плане в сумме 160 783,4 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 65 561,7 тыс. руб. или на 40,8 %.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 11 271,4 тыс. руб. или 49,9% к уточненному плану на 2024 год, что больше аналогичного периода 2023 года на 15,1%. (Справочно: за 1 полугодие 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 41,03 % от уточненного плана 2023 года.

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2024 года

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2023 г.	Утверждено с изменениями на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Процент исполнения в 2024 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	71 261,1	183 377,3	76 833,1	41,9	100,0
Налоговые доходы, всего	8 382,0	19 660,3	9 842,4	50,1	12,8
- налоги на доходы физических лиц	4 753,5	11 859,9	5 551,4	46,8	7,2
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	2 736,3	5 850,6	2 815,0	48,1	3,7
-налог на совокупный доход	695,6	1 564,8	1 236,5	79,0	1,6
-государственная пошлина	196,6	385,0	239,5	62,2	0,3
Неналоговые доходы, всего	1 410,5	2 933,5	1 429,0	48,7	1,9
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	134,8	475,6	202,8	42,6	0,3
- платежи при использовании природными ресурсами	28,2	7,1	0,4	5,6	0,0
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	625,1	1 388,2	522,3	37,6	0,7
- доходы от продажи материальных и	93,6	35,0	48,5	138,6	0,1

нематериальных активов					
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	90,0	207,6	145,6	70,1	0,2
- прочие неналоговые доходы	240,4	820,0	509,4	62,1	0,7
Безвозмездные поступления	56 026,3	160 783,4	65 561,7	40,8	85,3
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	31 605,9	74 328,0	37 164,0	50,0	48,4
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	3 679,4	46 761,5	4 733,9	10,1	6,2
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	19 663,0	36 768,6	21 743,4	59,1	28,3
- иные межбюджетные трансферты (областной бюджет)	1 155,1	2 977,8	1 972,9	66,3	2,6
- иные межбюджетные трансферты (бюджет поселений)	-77,1	60,0	60,0	100,0	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-112,5	-112,5	100,0	-0,1

Доходы бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие исполнены в сумме 76 833,1 тыс. руб. или на 41,9 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 11 271,4 тыс.руб. или 49,9% к уточненному плану на 2023 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года составляет 87,3 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налога на доходы физических лиц составляет 56,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года увеличились на 4 093,1 тыс.руб. или на 6,2%. Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены в сумме 65 561,7 тыс.руб. или 40,8%. (Справочно: за 1 полугодие 2023 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского муниципального района исполнены на 46,6% от уточненного плана 2023 года.

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 79 689,6 тыс. руб. (или на 41,7 %).

Сведения об исполнении районного бюджета в разрезе классификации расходов за 1 полугодие 2024 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования на 2024 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
		Утвержденные бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 г.	Исполненные бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского муниципального района- всего	191 006,0	79 689,6	41,7	100,0
1	Общегосударственные вопросы	48 207,1	24 113,7	50,0	30,3
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43,6	26,3	60,3	0,03
3	Национальная экономика	14 192,1	3 684,5	26,0	4,6
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 669,4	1 179,7	25,3	1,5
5	Охрана окружающей среды	32,3	0,0	0,0	0,0
6	Образование	111 920,4	44 708,6	39,9	56,1
7	Культура, кинематография	8 097,4	3 814,3	47,1	4,8
8	Социальная политика	2 869,5	1 704,1	59,4	2,1

9	Физическая культура и спорт	974,2	458,4	47,1	0,6
---	-----------------------------	-------	-------	------	-----

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по национальной безопасности правоохранительной деятельности 60,3%, общегосударственным вопросам – 50,0 %, по культуре и кинематографии – 47,1%

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по охране окружающей среды – 0,0% жилищно-коммунальному хозяйству – 25,3%.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на образование – 56,1 %, далее следует исполнение расходов на общегосударственные вопросы – 30,3%.

Сведения об исполнении районного бюджета в ведомственном разрезе за 1 полугодие 2024 года представлены в следующей Таблице:

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 1 полугодии 2024 года	Отклонение +,- (тыс. руб.)	тыс. руб.	
				Процент исполнения в 1 полугодии 2024 года, %	
Администрация Пестяковского муниципального района	61 221,0	26 947,8	-34 273,2	44,0	
Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района	7 130,6	3 048,4	-4 082,2	42,7	
Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района	108 505,5	42 623,8	-65 881,7	39,3	
Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района	12 602,4	6 379,9	-6 222,5	50,6	
Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района	1 546,5	689,7	-856,8	44,6	
Всего расходов	191 006,0	79 689,6	-111 316,4	41,7	

Наибольший процент исполнения сложился при исполнении расходов бюджета в Отделе культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 50,6 %, в Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района – 44,6%, в Администрации Пестяковского муниципального района – 44,0%.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений в Отделе образования администрации Пестяковского муниципального района - 39,3 % и Финансовом отделе администрации Пестяковского муниципального района – 42,7%.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание за 1 полугодие 2024 года отражены в следующей Таблице:

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 1 полугодие 2023 г. тыс.руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 1 полугодие 2024 г. и процент исполнения	
			Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
	Органы местного самоуправления Пестяковского муниципального района	15 233,8	28	25	17 017,9	11,7
1	Администрация Пестяковского муниципального района	10 624,6	17	19	11 760,2	10,7
2	Контрольно-счетная комиссия	451,2	2	0	689,7	52,9
3	Финансовый отдел	2 619,1	6	3	2 929,6	11,9
4	Отдел образования	881,8	2	1	847,4	-3,9
5	Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма	657,1	2	1	791,0	20,4

6	Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями и транспортом Администрации Пестяковского муниципального района»	4 674,5	0	8	4 156,9	-11,1
7	Муниципальное бюджетное учреждение «Пестяковской многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы»	3 299,4	0	10	4 011,7	21,6
8	Образование	39 845,6	0	164	43 469,4	9,1
9	в т. ч. Организация дошкольного образования	8 789,6	0	38	10 664,6	21,3
10	Организация общего образования	23 883,1	0	91	23 270,1	-2,6
	Организация дополнительного образования	4 132,2	0	14	6 102,3	47,7
	Прочие (методкабинет, Централизованная бухгалтерия)	3 040,7	0	21	3 432,4	12,9
	Культура	1 747,1	0	5	1 509,9	-13,6
	в т. ч. музей	936,3	0	3	1 015,3	8,4
	Прочие Централизованная бухгалтерия	499,7	0	2	494,6	-1,0
	Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр»	311,1	0	2	372,7	19,8
	ИТОГО	64 800,4	28	214	70 538,5	8,9

Численность муниципальных служащих по сравнению с 2023 годом уменьшилась и составляет 28 человек. Численность иных работников составляет 214 человек. Фактические затраты на содержание 1 полугодие 2024 года составила 70 538,5 тыс.руб., или увеличились на 8,9% по сравнению с 2023 годом.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ в 1 полугодие 2024 года представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утвержденная роспись (план) на 2024 года	Кассовый расход за 1 полугодие 2024 года	тыс. руб.	
			Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 1 полугодие 2024 года	% выполнения
1.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»	1 293,1	373,3	-919,8	28,9
2.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие культуры»	9 552,9	4 982,2	-4 570,7	52,2
3.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализации молодежной политики»	1 199,2	606,7	-592,5	50,6
4.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие образования Пестяковского муниципального района»	106 679,4	41 770,9	-64 908,5	39,2
5.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие транспортной системы, энергосбережение и	4 295,7	851,7	-3 444,0	19,8

повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»				
6.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»	531,5	73,4	-458,1	13,8
7.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка»	2 314,9	1 678,7	-636,2	72,5
8.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»	51 111,5	25 571,7	-25 539,8	50,0
9.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»	10 693,0	3 612,2	-7 080,8	33,8
10.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»	2 898,5	168,3	-2 730,2	5,8
11.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы»	0,5	0,5	0,0	100,0
12.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района»	435,8	0,0	-435,8	0,0
Всего расходов:	191 006,0	79 689,6	-111 316,4	41,7

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2024 года исполнены в сумме 79 689,6 тыс. руб., или на 41,7 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы» исполнение составило – 100 %.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка» исполнение составило 72,5%, «Развитие культуры» - 52,2% исполнения. Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализации молодежной политики» - 50,6% исполнения, и «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района» - 50,0%.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- муниципальной программе Пестяковского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района» - 0,0%;

- «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»- 5,8% исполнения.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского муниципального района.

Бюджетом Пестяковского муниципального района на 2024 год утвержден резервный фонд в сумме 500,0 тыс. руб. За 1 полугодие 2024 года резервный фонд уменьшился на 80,0 тыс.руб. и составляет 420 тыс.руб.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2024 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 2 856,5 тыс. руб.

2. Исполнение по доходам составило 41,9 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2023 года, поступления доходов увеличились на 5 572,0 тыс. руб. или на 7,8 %.

3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 1 полугодие 2024 года доля безвозмездных поступлений составляет 85,3 %. При уточненном плане в сумме

183 377,3 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 65 561,7 тыс. руб. или на 40,8%. что меньше аналогичного периода 2023 года на 4 093,1 тыс.руб., или на 6,7%

4. Исполнение бюджета Пестяковского муниципального района за I полугодие 2024 года по расходам составило в сумме 79 689,6 тыс. руб. (или 41,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3 347,4 тыс.руб. (или на 4,4 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 0,0 % (раздел «Охрана окружающей среды») до 56,1 % (раздел «Образование»).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.07.2024 года исполнены в сумме 79 689,6 тыс. руб., или на 41,7 % от уточненной бюджетной росписи.

6. За I полугодие 2024 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику и физическую культуру).

7. По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.07.2024 года нарушения и недостатки, способные повлиять на достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за I полугодие 2024 года не выявлены.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района



О. А. Болобина