

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Должанского района Орловской области за 1 квартал 2024 года.

от 25 апреля 2024 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Должанском районе;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Должанского района на 2024 финансовый год.

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 232 от 16 апреля 2024 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 19.04.2024 г. В течение 1 квартала 2024 года в Должанском районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Должанском районе, Уставе Должанского района и других нормативных правовых актах. Бюджет Должанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы был утвержден решением Районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 г. №123 НПА по доходам в сумме 309202,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 188932,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 320202,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета -11000,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета Должанского района на 2025 год в сумме 247947,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 132282,6 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 240094,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 123147,3 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Должанского района на 2025 год в сумме 250947,9тыс. рублей, на 2026 год в сумме 242115,1тыс. рублей.

в) Дефицит бюджета на 2025год утвержден в сумме 3000,0 тыс. рублей, на 2026год в сумме 2021,0 тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в районный бюджет вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета на 2024 год составили:

-общий объем доходов – 339927,3тыс. рублей, в том в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 219657,1тыс. рублей,

- общий объем расходов – 360848,6тыс. рублей,

-дефицит бюджета – 20921,3тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 1 квартал 2024 года;

- Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

-сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

-сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам в сумме – 78818,1 тыс. рублей, расходам в сумме –87354,5 тыс. рублей, с дефицитом в размере 8536,4тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Администрации Должанского района № 232 от 16.04.2024 года соответствуют решению Районного Совета народных депутатов от 29.02.2024 года №138«О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 15.12.23 7№123 НПА «О бюджете Должанского района Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов» в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.03.2024 года утвержденную приказом финансового отдела №27 от 08.04.2024 года.

4. Анализ исполнения бюджета Должанского района за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Должанского района за 1 квартал 2024 года составили 78818,1тыс. руб. или 23,2% от годового объема планируемых доходов (339927,3тыс. рублей), что на 5498,4тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (73319,7тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2024г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2024г.	% исполнения к плану отчетного периода 2024г.	Факт отчетного периода 2023г.	% исполнения отчетного периода 2024г. к 2023 г.
1	3	4	5	6	7
Доходы (налоговые и неналоговые)	120270,2	33720,6	28%	26702,6	126,3%
Безвозмездные поступления	219657,1	45097,5	20,5%	46617,1	96,7%
Всего доходов	339927,3	78818,1	23,2%	73319,7	107,5%
Всего расходов	360848,6	87354,5	24,2%	81823,3	106,7%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-20921,3	-8536,4		-8503,6	

Исполнение районного бюджета по доходам за 1 квартал 2024 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение доходной части на 5498,4тыс. руб., что объясняется увеличением собственных доходов.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 38,9%, неналоговые доходы – 3,9%, безвозмездные поступления –57,2%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет Должанского района за 1 квартал 2023-2024гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2023года	1 квартал 2024года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2023года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	26702,6	33720,6	+7018,0	126,3%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	12842,6	22118,4	+9275,8	172,2%
1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	1913,8	1986,4	+72,6	103,8%
1.3. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе	4624,6	6301,6	+1677,0	136,3%
- Единый налог на вмененный доход	-28,9	0,0		
- Единый сельскохозяйственный налог	3955,8	5398,0	+1442,2	136,4%
-налог с применением патентной системы налогообложения	698,7	480,9	-217,8	68,8%
-налог, взимаемый с объекта налогообложения доходы		422,7	+422,7	
1,4 ГОСПОШЛИНА	519,3	228,7	-290,6	44%
1.5. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В	2224,3	2097,6	-126,7	94,3%

ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ				
1.6. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.	0,6	4,4	+3,8	733,3%
1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4513,,1	924,2	-3588,9	20,5%
1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	14,4	16,7	+2,3	115,9%
1.9 Платежи при пользовании природными ресурсами	49,9	42,6	-7,3	85,4%
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	46617,1	45097,5	-1519,6	96,7%
2.1. Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	5398,6	4530,0	-868,6	83,9%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	36209,2	33352,2	-2857,0	92,1%
2.3. Субсидии бюджетам бюджетной системы	2191,7	4438,2	+2246,5	202,5%
2,4 Прочие межбюджетные трансферты	2876,8	2774,7	-102,1	96,4%
2.5 прочие поступления				
доходы от возврата остатков целевых трансфертов прошлых лет	3893,5	276,1	-3617,4	
возврат остатков субсидий	-3952,7	-273,7		
ВСЕГО ДОХОДОВ	73319,7	78818,1	+5498,4	107,5%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 109560,2 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 30635,1 тыс. руб. Годовой план выполнен на 28% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 10734,8 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2023 года (в 2023 году – 19900,3 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 72,2%, налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы)- 6,5%, налоги на совокупный доход –20,6%, госпошлина -0,7%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2024 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 27,6%. Поступления составили 22118,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 9275,8 тыс. руб.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)

План 2024 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 квартал на 23,8%. Поступления составили 1986,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступления акцизов на 72,6 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход.

Плановые назначения по налогу исполнены на 33,4%, поступления составили 6301,6тыс. рублей что на 1677,0тыс. рублей выше поступлений отчетного периода прошлого года, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход в отчетном периоде поступления отсутствуют (2023г –28,9 тыс. руб.).

- по единому сельскохозяйственному налогу поступления отчетного периода составили 5398,0тыс. рублей или 57,4% от плановых назначений, по сравнению с аналогичном периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 1442,2тыс. рублей.

- по налогу с применением патентной системы налогообложения поступления составили 480,9тыс. рублей или 29% от плановых показателей.

- по налогу , в качестве налогообложения доходы поступления составили 422,7 тыс. рублей, или 5,4% плановых назначений

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 228,7тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 10,4%,

4.2. Неналоговые доходы.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2024 год составляют 10710,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 3085,5тыс. руб. или 28,8% от годовых плановых значений, что на 3716,8 тыс. руб. ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2023 года (в 2023 году поступило 6802,3тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от продажи материальных и нематериальных активов занимают основное место и составили 29,9% от неналоговых доходов бюджета района, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 67,9% или 2097,6тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,1% или 4,4 тыс. рублей, , штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,5% или 16,7тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами - 1,4% или 42,6тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

План по данному виду дохода на 2024 год составляет 9794,0тыс. руб., поступления по итогам 1 квартала составляют 2097,6 тыс. руб. или 21,4% от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступления уменьшились на 126,7 тыс. рублей. (2023г. – 2224,3 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

За 1 квартал 2024 года данный вид дохода исполнен на 4,4 тыс. руб. при плановых назначениях на 2024 год – 71тыс. руб. Выполнение плана составляет 6,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет района за отчетный период поступили в сумме 924,2тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 3588,9 тыс. рублей (2023г -4513,1 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами в отчетном периоде составили 42,6 тыс. рублей, что на 7,3тыс. рублей ниже поступлений прошлого года.

Штрафы, санкции в отчетном периоде поступили в сумме 16,7тыс. рублей, что на 2,3 тыс. рублей выше поступлений аналогичного периода прошлого года.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 45097,5 тыс. рублей, что на 1519,6тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 20,5%.

Дотации поступили в сумме 4530,0тыс. рублей, субсидии в сумме -4438,2тыс. руб., субвенции из областного бюджета 33352,2тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 2774,7тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Должанского района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2024 года составила 78818,1 тыс. руб. при плановых назначениях 339927,3тыс руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2023 года на 5498,4тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет района выполнен на 23,2% от плановых бюджетных назначений на 2024 г.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года составили 87354,5тыс. руб. или 24,2% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 360848,6тыс. рублей), что на 5531,2тыс. руб. выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2023 года (в 2023г. – 81823,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов районного бюджета занимает раздел «Образование»- 72,4%, «Общегосударственные вопросы» - 11,4%, «Культура и кинематография» -6,9%, «Социальная политика» - 1,5%, «национальная экономика» – 4,0%., «Национальная оборона» - 0,4%, «Физическая культура и спорт» -0,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,8%, межбюджетные трансферты -2,4%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение районного бюджета представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Ко д ра зд ел а	Ко д по др азд ела	Уточнен- ный план на 2024 год	Исполне но на 01.04.202 4 года	% испо лнен ия	Исполне но на 01.04.202 3года	Отклонен ия (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		37355,5	9996,4	26,8	8608,9	+1387,5
функционирование высшего должностного лица	01	02	1950,0	549,6	28,2	485,2	+64,4
Функционирование законодательных органов	01	03				21,0	-21,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	01	04	17400,0	6106,2	35,1	5169,1	+937,1
обеспечение деятельности финансовых органов и крк	01	06	5681,6	1625,2	28,6	1494,3	+130,9
судебная система	01	05	2,0	0,0			
Резервные фонды	01	11	300,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	12021,9	1715,4	14,3	1439,3	+276,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		1393,9	348,5	25	291,9	+56,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		56029,9	3551,7	6,3	1663,9	+1887,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	54817,2	3521,7	6,4	96,9	+3424,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	400,0	30,0	7,5	1567,0	-1537,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		8793,1	709,1	8,1	643,4	+65,7
Образование	07		217436,1	63241,7	29,1	61677,4	+1564,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		19868,6	5994,9	30,2	4569,4	+1425,5
Социальная политика	10		13060,2	1293,7	9,9	1381,5	-87,8
Физическая культура и спорт	11		1027,0	73,9	7,2	77,2	-3,3
Межбюджетные трансферты	14		5884,3	2144,6	36,4	2909,7	-765,1
Всего			360848,6	87354,5	24,2	81823,3	+5531,2

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

-предоставление субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям -72%;

- расходы на выплату персоналу –15,6%
 - закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –0,6%;
 - на социальное обеспечение -1,3%
 - предоставление межбюджетных трансфертов -5%;
 - иные бюджетные ассигнования – 0,6%;
- Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

14252K од	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 квартал 2023 г. (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов %	
				2023 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	13591,7		15,6%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	520,6		0,6%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1118,6		1,3%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности			
500	Межбюджетные трансферты	4352,5		5%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	62973,0		72%
800	Иные бюджетные ассигнования	520,6		0,6%
	ИТОГО	87354,5		100%

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 9996,4тыс. руб. или 26,8% от годового объема бюджетных назначений, что на 1387,5 тыс. руб. выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года (8608,9тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 6106,2тыс. руб. или 35,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 937,1тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

На обеспечение деятельности финансовых органов и крк расходы составили 1625,2тыс. рублей или 28,6% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 130,9тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации Должанского района составил 300,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили 1715,4тыс. рублей или 14,3% от утвержденных назначений, по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 276,1тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 348,5тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (1393,9тыс. рублей) или 25% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023года расходы по данному разделу увеличились на 56,6 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 3551,7 тыс. рублей или на 6,3% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 1887,8тыс. рублей.

Средства Дорожного фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 3521,7 тыс. рублей, или 6,4% от плановых назначений. На содержание дорог сельских поселений в рамках передачи полномочий расходы составили 1702,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт автодороги с. Урынок расходы составили 1636,6 тыс. рублей и на содержание дорог 183,1 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетное финансирование в отчетном периоде составило 709,1 тыс. рублей или 8,1% от плановых назначений. По отношению к прошлому году расходы увеличились на 65,7 тыс. рублей. Средства в сумме 513,6 тыс. рублей были выделены МУП «Жилкомхоз» на оплату коммунальных расходов и обеспечения населения бесперебойным водоснабжением. И в сумме 157,5 тыс. рублей были переданы сельскому поселению в виде межбюджетных трансфертов на водоснабжение населения.

В соответствии приказа Минфина от 24.05.2022 года № 82н, по КВР 811 отражаются расходы бюджетов на предоставление субсидий **на возмещение недополученных доходов или фактически понесенных затрат**, связанных с производством товаров, оказанием услуг, выполнением работ. Так как МУП «Жилкомхоз» выделялись средства на оплату задолженности по коммунальным платежам, то субсидию на эти цели следовало осуществлять в соответствии с приказом Минфина от 24.05.2022 года № 82н по КВР 813. Субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях: возмещения недополученных доходов; финансового обеспечения затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг

Раздел 07 «Образование» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 63241,7 тыс. рублей. или 29,1% от утвержденных назначений, а по отношению к 2023 году расходы увеличились на 1564,3 тыс. рублей.

На дошкольное образование направлено -6964,1 тыс. рублей, на Общее образование – 47908,5 тыс. рублей, на дополнительное образование -6175,3 тыс. рублей, на другие вопросы в области образования -2193,8 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 5994,9 тыс. руб. или 30,2% от планового годового объема бюджетных назначений (19868,6 тыс. рублей), что на 1425,5 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 1293,7 тыс. руб. или 9,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (13060,2 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2023 года расходы по данному разделу составили 1381,5 тыс. рублей, т.е. снижение расходов составило 87,8 тыс. рублей..

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 825,0 тыс. руб., фактические расходы составили 133,7 тыс. руб. или 16,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 54,2 тыс. рублей или 5,6% от годовых назначений 966 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 870,1тыс. рублей или 8,5% от утвержденных назначений.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 235,7тыс. рублей или 21,9% от годовых назначений 1076,7тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 73,9тыс. руб. или 7,2% от годового объема бюджетных назначении (1027,0тыс. рублей), что на 3,3тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

При плановых назначениях в сумме 5884,3 тыс. рублей расходы по данному разделу составили 2144,6тыс. рублей что на 765,1тыс. рублей ниже расходов прошлого года.

6. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2024год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 13 муниципальных программ, предусмотрен в размере 273872,0тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 183885,7 тыс. рублей, районного бюджета – 89986,3тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 63766,1тыс. рублей или 23,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2024 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2024 год	Исполнение за 1 квартал 2024 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе.»	09000000	60,0	0	
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2027 год»	13000000	53015,2	1819,7	3,4%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2024 годы»	02000000	204738,4	59328,1	29%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2024-2026 годы»	17000000	943,3	286,3	30,3%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2024-2026 годы»	01000000	1991,6	596,2	29,9%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	21000000	15,0	0,0	
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18	10000000	100,0	0,0	

лет в освобожденное от учебы время на 2023-2027 годы»				
8.«Молодежь»	03000 000	60,0	0,0	
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2025 годы»	05000 000	425,2	0,0	
10.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2024г	04000 0	20,0	0,0	
11.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2024-2025 годы»	19000 00	350,0	73,9	21,1 %
12 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2024 год»	20000 00	12053,3	1661,9	13,8 %
13 Комплексное развитие сельских территорий Должанского района	22000 00	100,0	0,0	
всего программных расходов;		273872, 0	63766,1	23,3 %

За 1 квартал 2024 года расходы исполнены более чем на 20%. по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Должанском районе» -29% .
- Развитие информационного общества на территории Должанского района»- 30,3%;
- .«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2024-2026 годы»-29,9%;
- Развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2024-2025 годы -21,1%

Расходы по муниципальным программам составляют 73% от всех расходов бюджета за 1 квартал.

7. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Должанского района на 2024 год утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства фонда не расходовались.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации Должанского района составил 300,0 тыс. рублей.

8. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет Должанского района за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 8536,4тыс. рублей. что соответствует остаткам на счете в казначействе

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета Должанского района за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года не установлено.

Бюджет района за 1 квартал 2024 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Должанского района.

В соответствии приказа Минфина от 24.05.2022 года № 82н, по КВР 811 отражаются расходы бюджетов на предоставление субсидий **на возмещение недополученных доходов или фактически понесенных затрат**, связанных с производством товаров, оказанием услуг, выполнением работ. Так как МУП «Жилкомхоз» выделялись средства на оплату задолженности по коммунальным платежам, то субсидию на эти цели следует осуществлять в соответствии с приказом Минфина от 24.05.2022 года № 82н по КВР 813. Субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях: возмещения недополученных доходов; финансового обеспечения затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих