

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
за 1 квартал 2024 года

№ 39

от 14 июня 2024 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2024 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Стандартом СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2024 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета района в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 25.04.2024 № 367 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в сроки предоставления ежеквартальной отчетности, установленные пунктом 21 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет района исполнен по доходам 259976,6 тыс. рублей, или 18,8 % к прогнозным показателям, по расходам – 255588,9 тыс. рублей, или 18,4 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4387,7 тыс. рублей.

2. Общая характеристика бюджета

Решением районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского муниципального района на 2024 год первоначально утверждены доходы в сумме 1385201,1 тыс. рублей, расходы в сумме 1385201,1 тыс. рублей, без дефицита бюджета.

В отчетном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменения утвержденных параметров бюджета: уточненный план по доходам составил 1385201,1 тыс. рублей, по расходам – 1385413,8 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Доходная часть бюджета района за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 259976,6 тыс. рублей, что составляет 18,8 % к утвержденному годовому прогнозу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 38048,9 тыс. рублей, или на 17,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 57,0 %, объем безвозмездных поступлений – 2,2 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 94757,5 тыс. рублей, или 23,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Структура доходов бюджета района по состоянию на 1 апреля 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2022-2024 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

Период	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления
1 кв. 2024 г.	88457,7	6299,7	165219,1
1 кв. 2023 г.	55715,2	4622,8	161589,8
1 кв. 2022 г.	67563,6	4846,4	150762,4

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 36,5 %, что на 9,3 процентных пункта выше уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 63,5 процента.

3.1. Налоговые доходы

В 1 квартале 2024 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 93,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет района составили 88457,7 тыс. рублей или 23,0 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2023 года увеличение поступлений составило 58,8 процента.

Основным налогом, который сформировал налоговую доходную часть бюджета в 1 квартале 2024 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 91,2 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет района в сумме 80638,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 22,1 процента. К соответствующему периоду 2023 года поступления увеличились на 27957,6 тыс. рублей, или на 53,1 процента.

Положительная динамика поступлений сложилась за счет роста фонда оплаты труда по отдельным налогоплательщикам.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 1 квартал 2024 года исполнены на 25,4 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,0 процент. В целом поступления акцизов составили 907,8 тыс. рублей. По сравнению с уровнем первого квартала 2023 года сложилось увеличение акцизных платежей на 7,8 % или 65,8 тыс. рублей в основном, в связи с изменениями налоговых ставок акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 4918,4 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 60,0 процентов. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 5,6 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 2,1 тыс. рублей. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 174,8 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме 4741,5 тыс. рублей. Увеличение к уровню 2023 года в целом по группе налогов сложилось в 13,6 раза, в основном за счет увеличения поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (перенос срока уплаты с 31.12.2023 на 09.01.2024).

Государственная пошлина за 1 квартал 2024 года поступила в сумме 1992,7 тыс. рублей или 23,4 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления увеличились на 8,9 % в связи с ростом поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года неналоговых доходов составила 6299,7 или 31,3 % уточненного годового плана и на 36,3 % больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2023 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 56,9 процентов. Поступления составили 3584,4 тыс. рублей или 21,0 %

годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 3,7 процента.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 31,8 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 2004,8 тыс. рублей, или 166,7 % годовых плановых назначений и в 2,4 раза больше поступлений 2023 года.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 1 квартале 2024 года составили 391,6 тыс. рублей, или 56,9 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2023 года составил 3,3 раза. Удельный вес составил 6,2 % от неналоговых доходов.

Доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** поступили в сумме 318,3 тыс. рублей или 30,5 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года доходы увеличились на 46,1 процента. Удельный вес составил 5,0 % от неналоговых доходов.

Прочие неналоговые доходы составили 0,6 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 165219,1 тыс. рублей, или 16,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,2 % или на 3629,3 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений субвенций.

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 1 квартал 2024 года представлена следующим образом:

- субвенции – 68,9 % (113929,3 тыс. рублей);
- дотации – 23,8 % (39269,7 тыс. рублей);
- субсидии – 4,7 % (7751,9 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 3,4 % (5595,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 68,9 процента. Их сумма за 1 квартал 2024 года составила 113929,3 тыс. рублей или 18,0 % плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 112790,4 тыс. рублей или 19,6 % от плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 1138,9 тыс. рублей или 12,4 % годового плана. Не поступали в 1 квартале 2024 года субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, а также субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Объем поступивших дотаций составил 39269,7 тыс. рублей или 25,0 % плановых назначений. За 1 квартал 2024 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 31858,5 тыс. рублей, или 25,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 7411,2 тыс. рублей, или 25,0 процента.

Объем поступивших субсидий составил 7751,9 тыс. рублей или 4,9 % плановых назначений. В отчетном периоде поступила субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 5673,7 тыс.

рублей (19,6 % от плана) и субсидия на поддержку отрасли культуры в сумме 1518,9 тыс. рублей (2,0 % от плана).

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 5595,6 тыс. рублей, или 17,0 % от плановых назначений, из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1248,9 тыс. рублей, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 3767,8 тыс. рублей, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора пол воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

3.4. Анализ исполнения доходов бюджета района в разрезе главных администраторов средств бюджета района

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета района на 2024 год установлены 11 администраторам доходов, из них: 2 территориальных органов федеральных органов власти, 3 органа государственной власти Брянской области, 2 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

За 1 квартал 2024 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (23,4 %) обеспечено всеми основными главными администраторами доходов бюджета Дятьковского муниципального района.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2024 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», составил 1385201,1 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 апреля 2024 года составил 1385413,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года составило 255588,9 тыс. рублей, что составило 18,4 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 9,8 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	РзПр	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнено к уточненным бюджетным назначениям, %	Темп роста 2024 к соответствующему периоду 2023, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	17456,3	93273,6	19483,1	20,9	111,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	307,1	1600,0	341,2	21,3	111,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	10516,9	54434,4	11826,3	21,7	112,5
Судебная система	0105	3,9	12,2	0	0	0
Обеспечение деятельности	0106	3019,4	15908,8	3487,1	21,9	115,5

финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора						
Резервные фонды	0111	0	965,0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	3609,0	20353,1	3828,4	18,8	106,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1413,7	2069,9	450,9	21,8	31,9
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1413,7	2069,9	450,9	21,8	31,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	873,9	8502,9	954,8	11,2	109,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	873,9	8502,9	954,8	11,2	109,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	512,8	17206,5	1725,1	10,0	336,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0	638,7	0	0	0
Водные ресурсы	0406	36,5	289,2	31,3	10,8	85,7
Транспорт	0408	179,7	5476,0	897,7	16,4	499,6
Дорожное хозяйство	0409	275,4	3569,7	725,6	20,3	263,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	21,1	7232,8	70,5	1,0	333,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	311,9	9671,5	249,4	2,6	79,9
Жилищное хозяйство	0501	236,8	1916,7	171,8	9,0	72,6
Коммунальное хозяйство	0502	75,2	7754,7	77,6	1,0	103,2
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0	1293,1	0	0	0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0	1293,1	0	0	0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	166790,8	960384,8	188093,1	19,6	112,8
Дошкольное образование	0701	50915,7	252649,6	56434,5	22,3	110,8
Общее образование	0702	92438,7	579163,0	105891,1	18,3	114,6
Дополнительное образование детей	0703	17544,3	93912,1	19679,0	21,0	112,2
Молодежная политика	0707	15,0	4312,3	55,4	1,3	369,3
Другие вопросы в области образования	0709	5877,2	30347,7	6033,1	19,9	102,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	18424,9	113489,99	21279,3	18,7	115,5
Культура	0801	17663,9	109395,3	20538,7	18,8	116,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	761,0	4094,7	740,6	18,1	97,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	6474,3	86723,4	6922,0	8,0	106,9
Пенсионное обеспечение	1001	1997,1	8448,3	2181,7	25,8	109,2
Социальное обеспечение населения	1003	39,6	158,4	39,6	25,0	100,0
Охрана семьи и детства	1004	4404,2	77773,6	4634,3	6,0	105,2
Другие вопросы в области социальной политики	1006	33,3	343,1	66,4	19,4	199,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	16258,1	86785,1	14933,9	17,2	91,9
Физическая культура	1101	7964,9	1802,1	0	0	0
Массовый спорт	1102	8293,2	45576,9	7523,5	16,5	90,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0	24,0	0	0	0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	0	24,0	0	0	0

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	4353,3	5989,0	1497,2	25,0	34,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	956,6	2989,0	747,2	25,0	78,1
Иные дотации	1402	3396,7	3000,0	750,0	25,0	22,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:		232870,1	1385413,8	255588,9	18,4	109,8

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Отсутствует исполнение расходов по разделам 06 «Охрана окружающей среды» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». На направление «Образование» приходится 73,6 % расходов бюджета района или 188093,1 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 2 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 5 разделам, от 20,0 % до 25,0 % – по 3 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 9671,5 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 249,4 тыс. рублей, что соответствует 2,6 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 25,0 %, что соответствует 1497,2 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета района по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 4 подразделам бюджетной классификации расходов:

по подразделу 01 05 «Судебная система» – расходы запланированы на 2 квартал 2024 года;

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» – кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2024 года;

по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2024 года;

по подразделу 11 01 «Физическая культура» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2024 года;

по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2024 года.

Наиболее значительные отклонения расходов в 1 квартале 2024 года от среднего уровня исполнения расходов бюджета района приведены в следующей таблице.

Рз	Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполн ения	Рз	Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполне ния
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>				<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1,0	10	01	Пенсионное обеспечение	25,8
05	02	Коммунальное хозяйство	1,0	10	03	Социальное обеспечение	25,0

				населения	
07 07	Молодежная политика	1,3	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	25,0
10 04	Охрана семьи и детства	6,0	14 02	Иные дотации	25,0
05 01	Жилищное хозяйство	9,0	02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	21,8

Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 19483,1 тыс. рублей, или 20,9 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,6 процента. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на 11,6 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 18,8 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 21,9 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета района за 1 квартал 2024 года составили 450,9 тыс. рублей, или 21,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2023 года расходы уменьшились на 68,1 процента в связи с изменением порядка предоставления поселениям межбюджетных трансфертов на указанные цели. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,2 процента. Расходы произведены по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 954,8 тыс. рублей, или 11,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. К аналогичному периоду 2023 года расходы увеличились на 9,2 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,4 процента. Расходы произведены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 1725,1 тыс. рублей, что соответствует 10,0 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов аналогичному периоду 2023 года в 3,3 раза. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 08 «Транспорт» и 04 09 «Дорожное хозяйство». По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы не производились. Отмечен низкий процент исполнения по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1,0 процент. Низкий процент исполнения расходов по подразделу обусловлен в основном отсутствием кассовых расходов на мероприятия по установлению и описанию местоположения территориальных зон (план – 3893,9 тыс. рублей) и на мероприятия по землепользованию и землепользованию (план – 2000,0 тыс. рублей).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 249,4 тыс. рублей, или 2,6 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента. К аналогичному периоду 2023 года расходы составили 79,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило 9,0 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» и 1,0 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство».

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** в 1 квартале 2024 года не производились, при плановых назначениях 1293,1 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета района за 1 квартал 2024 года составили 188093,1 тыс. рублей, или 19,6 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 73,6 процента. К аналогичному периоду 2023 года расходы составили 112,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 1,3 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 22,3 % по подразделу 07 01 «Дошкольное образование».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 113489,99 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 21279,3 тыс. рублей, или 18,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,3 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 115,5 процента. Основные расходы в сумме 20538,7 тыс. рублей произведены по подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 6922,0 тыс. рублей, или 8,0 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,7 процента. К соответствующему уровню 2023 года расходы составили 106,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 6,0 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 25,8 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 14933,9 тыс. рублей, или 17,2 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 5,8 процента. К аналогичному периоду 2023 года расходы составили 91,9 процента. Расходы произведены по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» в сумме 7410,4 тыс. рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 7523,5 тыс. рублей.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 1 квартале 2024 года расходы не производились.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 квартал 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1497,2 тыс. рублей, или 25,0 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года составил 34,4 процента.

Расходы произведены по подразделам 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 747,2 тыс. рублей, по подразделу 14 02 «Иные дотации» - 750,0 тыс. рублей.

4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района

Согласно приложению 11 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 5 муниципальных программ бюджета Дятьковского района:

- Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026 годы)» (МП 11)
- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)» (МП 12)
- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026 годы)» (МП 30)

- Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)» (МП 40)
- Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)» (МП 50).

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ на 2024 год, утвержден в сумме 1379991,2 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,6 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2024 года составило 254628,8 тыс. рублей, что составляет 18,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В рамках муниципальных программ района реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.04.2024	Исполнено на 01.04.2024	% исполнения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда (Брянская область)»	A1	20696,9	0	-
Региональный проект «Творческие люди (Брянская область)»	A2	214,9	214,9	100,0
Всего по национальному проекту		20911,8	214,9	1,0
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Цифровая образовательная среда (Брянская область)»	E4	683,6	0	-
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)»	EB	3595,5	578,9	16,1
Всего по национальному проекту		4279,1	578,9	13,5
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)»		98605,4	1903,5	1,9
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты		98605,4	1903,5	1,9
ВСЕГО:		123796,3	2697,3	2,2

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026 годы)» кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2024 года составило 37727,5 тыс. рублей, или 14,7 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2024 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	62092,0	12860,2	20,7
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	8645,8	2225,2	25,7
Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	8983,0	2054,4	22,9
Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	86785,2	14933,9	17,2
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	8092,0	0	-
Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	943,1	3,9	0,4
Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	5476,0	897,7	16,4
Реализация мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Дятьковском районе	100,0	0	-
Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	115,0	0	-
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	498,9	7,5	1,5
Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	3569,7	725,6	20,3
Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2069,9	450,9	21,8
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	66328,3	3516,3	5,3
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	638,7	0	-
Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	2288,4	0	-

Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	12,2	0	-
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	234,5	55,4	23,6
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	0,2	0	-

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 0,4 % до 25,7 процентов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)» является финансовое управление администрации Дятьковского района. Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2024 года составили 4404,1 тыс. рублей, или 23,0 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2024 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	13113,9	2906,9	22,2
Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	5989,0	1497,2	25,0

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2024 года по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-20265 годы)» составило 2041,2 тыс. рублей, или 9,6 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2024 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	17070,9	1779,4	10,4
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	4096,9	261,7	6,4

Ответственным исполнителем муниципальной программы «**Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)**» является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2024 года составили 34105,1 тыс. рублей, или 19,4 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2024 года по основным мероприятиям муниципальной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	3900,3	694,9	17,8
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	87743,4	20240,5	23,1
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	61769,4	12777,5	20,7
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	387,6	93,9	24,2
Поддержка отрасли культура	242,2	0	-
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	497,8	83,4	16,7
Региональный проект «Культурная среда»	20696,9	0	-
Региональный проект «Творческие люди»	214,9	214,9	100,0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 16,7 % до 100,0 процентов.

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2024 года по муниципальной программе «**Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)**» составило 176350,8 тыс. рублей, или 19,4 % годовых плановых назначений.

Отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем муниципальной программы.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2024 года по основным мероприятиям муниципальной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Региональный проект «Цифровая образовательная среда (Брянская область)»	683,6	0	-
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	3595,5	578,9	16,1
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	98605,4	1903,5	1,9
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского	25089,3	4870,6	19,4

района			
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	770401,7	167883,6	21,8
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	524,6	0	-
Реализация мер государственной поддержки работников образования	4945,2	1114,2	22,5
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	3553,2	0	-

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 1,9 % до 22,5 процента.

Расходы по непрограммной деятельности на 2024 год утверждены в сумме 5422,6 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 года расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 960,1 тыс. рублей, что составляет 17,7 % утвержденных назначений.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2024 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 176350,8 тыс. рублей или 19,4 % уточненного годового плана (69,0 % от общего объема расходов);

- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 37766,2 тыс. рублей или 14,7 % уточненного годового плана (14,8 % от общего объема расходов);

- Отдел культуры администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 34105,1 тыс. рублей или 19,4 % уточненного годового плана (13,3 % от общего объема расходов);

- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 4404,1 тыс. рублей или 21,9 % (1,7 % от общего объема расходов);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 2041,2 тыс. рублей или 9,6 % уточненного годового плана (0,8 % от общего объема расходов);

- Контрольно-счетная палата Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 580,3 тыс. рублей или 20,6 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);

- Дятьковский районный Совет народных депутатов – исполнены расходы на сумму 341,2 тыс. рублей или 21,3 % уточненного годового плана (0,1 % от общего объема расходов).

Анализ показал, что 97,1 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Проведенным анализом отмечено значительное снижение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по одному главному распорядителю – финансовому управлению администрации Дятьковского района (35,9 %). По остальным главным распорядителям темп роста составил от 101,8 % до 114,7 процента.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 3 главными распорядителями, менее 10 % - 1 главным распорядителем. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 9,6 процента. Максимальный процент исполнения сложился по финансовому управлению администрации Дятьковского района – 21,9 процента.

4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности на 2024 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 4833,9 тыс. рублей в объекты муниципальной собственности, в том числе:

Разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль по объекту Строительство сетей водоснабжения в д. Слободище Дятьковского района в сумме 1050,0 тыс. рублей, расходы в 1 квартале 2024 года не производились;

Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 2583,9 тыс. рублей, расходы не производились;

Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области – 1200,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Информация об исполнении расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1050,0	0	-
Социальная политика	10	2583,9	0	-
Физическая культура и спорт	11	1200,0	0	-

5. Дефицит (профицит) бюджета района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района

Решением о бюджете от 19.12.2023 № 6-280 первоначально бюджет района на 2024 год был утвержден без дефицита.

По состоянию на 1 апреля 2024 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 212,7 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2024 года, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 4387,7 тыс. рублей.

Привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций в отчетном периоде не осуществлялось.

Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному ст. 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

Решением о бюджете от 19.12.2023 № 6-280 предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2024 год утвержден в сумме 24000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 1 квартал 2024 года, муниципальный долг на 1 апреля 2024 года составил 24000,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты).

6.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга Дятьковского района

Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2024 года не производились, при годовом плане 24,0 тыс. рублей.

7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района

Решением о бюджете от 20.12.2023 № 6-226 на 2024 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 1000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 965,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2024 года произведено в сумме 35,0 тыс. рублей

(оказание единовременной материальной помощи жителям Дятьковского района, пострадавшим в результате пожара дома).

8. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2024 года бюджет района исполнен по доходам 259976,6 тыс. рублей, или 18,8 % к прогнозным показателям, по расходам – 255588,9 тыс. рублей, или 18,4 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4387,7 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 36,5 %, что на 9,3 процентных пункта выше уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 63,5 процента.

За 1 квартал 2024 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 94757,5 тыс. рублей, или 23,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 165219,1 тыс. рублей, или 16,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,2 % или на 3629,3 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений субвенций.

2. Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года составило 255588,9 тыс. рублей, что составило 18,4 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 9,8 процента.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Отсутствует исполнение расходов по разделам 06 «Охрана окружающей среды» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». На направление «Образование» приходится 73,6 % расходов бюджета района или 188093,1 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 2 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 5 разделам, от 20,0 % до 25,0 % – по 3 разделам.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2024 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района. Анализ показал, что 97,1 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 3 главными распорядителями, менее 10 % - 1 главным распорядителем. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 9,6 процента. Максимальный процент исполнения сложился по финансовому управлению администрации Дятьковского района – 21,9 процента.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2024 года составило 254628,8 тыс. рублей, что составляет 18,4 % уточненных годовых бюджетных назначений; расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 960,1 тыс. рублей, что составляет 15,1 % утвержденных назначений.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в 1 квартале 2024 года не производились.

4. Исполнен бюджет района за 1 квартал 2024 года с профицитом в сумме 4387,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем долговых обязательств Дятьковского района составляет 24000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2024 год.

6. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2024 год установлен в сумме 1000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 965,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2024 года произведено в сумме 35,0 тыс. рублей.

9. Предложения

9.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе Дятьковского района И.М. Арсенову.

9.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

9.2.1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального района принять меры по обеспечению поступления администрируемых доходов бюджета района в прогнозируемом объеме.

9.2.2. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района принять меры:

по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ и эффективному использованию бюджетных средств;

по своевременному и в полном объеме исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

по обеспечению освоения средств, предусмотренных на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района



Н.Б. Булаева