

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета Пожарского муниципального округа по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

Администрация Пожарского муниципального округа представила в Контрольно – счетную палату Пожарского муниципального округа отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024 года 08.05.2024г., что соответствует статье 65 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе, утвержденного нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 08.11.2022 № 13 - НПА.

Общие итоги исполнения бюджета Пожарского муниципального округа

Бюджет Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержден нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023 № 186 – НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Указанным нормативным правовым актом утверждены основные характеристики бюджета Пожарского муниципального округа:

на 2024 год:

- общий объем доходов составил 1 514 937,59 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 514 937,59 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 тыс. руб.;

на 2025 год:

- общий объем доходов составил 1 623 867,76 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 623 867,76 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.;

на 2026 год:

- общий объем доходов составил 1 878 556,44 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 878 556,44 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.

За 1 квартал 2024 года в бюджет Пожарского муниципального округа внесено 2 уточнения.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2024 года, уточненные основные характеристики местного бюджета составили:

на 2024 год:

- общий объем доходов составил 1 751 379,63 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 801 772,9 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 50 393,27 тыс. руб. (остатки средств бюджета на 01.01.2024 года);

на 2025 год:

- общий объем доходов составил 1 624 058,02 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 624 058,02 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.;

на 2026 год:

- общий объем доходов составил 1 944 078,93 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 944 078,93 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.

В представленном отчете за 1 квартал 2024 года уточненные назначения по доходам составили 1 781 379,63 тыс. рублей, по расходам – 1 801 772,9 тыс. рублей.

Дефицит 50 393,27 тыс. руб.

Бюджет округа по доходам за 1 квартал 2024 года исполнен на 299 988,77 тыс. рублей, что составляет 17,1 % от уточненных назначений на 2024 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 270 702,64 тыс. рублей или на 15,0 % от уточненных годовых назначений. По состоянию на 01.04.2024 профицит бюджета составил 29 286,13 тыс. руб.

Остатки средств на едином счете бюджета на 01.04.2024 составили 79 679,4 тыс. руб. Остатки сложились за счет средств местного бюджета.

Отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024 года утвержден распоряжением администрации от 02.05.2024 № 203-ра.

В целом показатели исполнения бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024, как по доходам, так и по расходам, ниже, чем за аналогичный период 2023 года (доходы за 1 квартал 2023 года исполнены на 23,7% от плановых назначений, расходы исполнены на 20,0%).

Исполнение доходной части бюджета округа.

В абсолютных цифрах поступление доходов увеличилось на 28 548,79 тыс. рублей (на 10,5 %) в сравнении с аналогичным периодом 2023 года. При этом, налоговые доходы в абсолютных цифрах увеличились на 10 395,77 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 14 087,02 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 32 240,04 тыс. руб.

Общий процент исполнения по доходам уменьшился с 23,7% за 1 квартал 2023 года до 17,1 % в отчетном периоде: по налоговым доходам общий процент исполнения уменьшился с 25,9% до 23,5%, по неналоговым доходам процент исполнения уменьшился с 57,5 % до 27,0 %, по безвозмездным поступлениям общий процент исполнения уменьшился с 20,9 % до 14,8 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года на 94,7% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов обеспечены, в основном, за счет следующих доходов:

налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 79,6%;

акцизов по подакцизным товарам – 6,4%;

доходов от использования имущества – 5,4%;

платежей за пользование природными ресурсами – 3,3%.

Наименование доходов	Плановые назначения на 2024 год, тыс. руб.	Доля дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (план), %	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс.руб.	Доля дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (факт), %	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	456 291,49	100,0	108 491,91	100,0	23,8
Налог на доходы физических лиц	370 300,0	81,1	86 379,14	79,6	23,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	26 719,99	5,8	6 907,85	6,4	25,8
Налоги на совокупный доход	8 547,0	1,9	3 827,04	3,5	44,8
Налоги на имущество	11 683,0	2,6	821,76	0,7	7,0
Государственная пошлина	4 300,0	0,9	1 185,37	1,1	25,6
Итого налоговых доходов	421 549,99	92,4	99 121,16	91,4	23,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	16 850,0	3,7	5 848,26	5,4	34,7

Платежи при пользовании природными ресурсами	13 700,0	3,0	3 575,94	3,3	26,1
Доходы компенсации затрат государства	0,0	0	65,84	0,06	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 631,5	0,4	498,42	0,5	30,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	660,0	0,1	- 1 230,03		-186,4
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	1 900,0	0,4	612,32	0,6	32,2
Итого неналоговых доходов	34 741,5	7,6	9 370,75	8,6	27,0

Структура исполненных доходов бюджета в 1 квартале 2024 года сложилась следующая: доля налоговых доходов – 33,0%, неналоговых доходов – 3,1 %, безвозмездных поступлений – 63,8%.

Согласно показателям отчета, об исполнении бюджета округа за I квартал 2024 года, в процессе исполнения бюджета по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов бюджета имеет место существенное перевыполнение (выше 25%) годовых назначений.

Например, перевыполнение плановых назначений отмечается по следующим источникам доходов:

- единый сельскохозяйственный налог – 38,6% годовых назначений;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения- исполнено на 58,3% от годовых назначений;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – исполнено 34,7% годовых назначений;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – исполнено на 30,5% от годовых назначений.

При сохранении указанной тенденции существует необходимость корректировки плановых назначений бюджета Пожарского муниципального округа на 2024 год.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов приведен в таблице.

Наименование групп доходов	Факт 1 квартал 2023 года	Бюджет 2024 года	Факт 1 квартал 2024 года	Исполнение за 1 квартал 2024 года (%)	1 кв.2024 к 1 кв.2023 (%)
Налоговые доходы	88 725,39	421 549,99	99 121,16	23,5	111,7
Неналоговые доходы	23 457,77	34 741,5	9 370,75	27,0	39,9

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	159 256,82	1 294 441,42	191 998,36	14,8	120,6
Прочие безвозмездные поступления	0,00	646,72	0,00	0,0	
Перечисления из бюджетов муниципальных округов (в бюджеты муниципальных округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей			-501,5		
Итого	271 439,98	1 751 379,63	299 988,77	17,1	110,5

В динамике за 1 квартал 2023 и 2024гг. прослеживается следующая тенденция: общий уровень налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024 г уменьшился к факту 2023 г на 3,3% (3 691,25 тыс. руб.).

Снижение уровня поступления налоговых и неналоговых доходов за 1квартал 2024 год по отношению к аналогичному периоду 2023 года обусловлено в основном снижением поступлений по следующим доходам:

- от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2 036,97 тыс. руб. (за счет возврата переплаты за 2023 год);

- прочие доходы от компенсации затрат государства на 14 700,2 тыс. руб. (по данному КБК отражается поступление средств неиспользованных межбюджетных трансфертов на единый счет бюджета с лицевых счетов ГРБС Пожарского муниципального округа, в целях возврата в бюджет Приморского края).

Одновременно отмечается увеличение доходной части бюджета в части налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду 2023 года, за счет:

- налога на доходы физических лиц на 5 701,81 тыс. руб. за счет увеличения с 01.10.2023 и 01.12.2023 года заработной платы работникам бюджетной сферы в целом на 29,37%, увеличением с 01.01.2024 года размера МРОТ на 18,47% до 19 242,0 руб. (в 2023 году – 16 242,0 руб.);

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин – на 1 080,0 тыс. руб. Увеличение за счет увеличения дифференцированного норматива отчислений в бюджет Пожарского муниципального округа до 0,26528% (в 2023 году – 0,260948%);

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы на 3 309,11 тыс. руб.;

- единого налога на вмененный доход на 237,69 тыс. руб.;

- государственная пошлина на 634,98 тыс. руб., за счет увеличения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции.

Увеличение поступлений по отдельным источникам неналоговых доходов в бюджет Пожарского муниципального округа произошло за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2 186,02 тыс. руб. (за счет увеличения количества заключенных договоров);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов на 282,86 тыс. руб. (в связи с переоформлением договор социального найма жилых помещений Пожарского муниципального округа);

- прочие неналоговые доходы на 168,08 тыс. руб.;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 127,66 тыс. руб.

В сравнении с 1 кварталом 2023 года доходная часть бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в целом увеличилась на 32 741,54 тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений основной удельный вес занимают субвенции (55,1%), из которых наибольший объем (94,2%) получен на выполнение государственных полномочий.

Наименование поступлений	Плановые назначения на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за I квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 295 088,14	191 496,86	14,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 294 441,42	191 998,36	14,8
в том числе:			
<i>дотации</i>	<i>163 775,33</i>	<i>76 997,83</i>	<i>47,0</i>
<i>субсидии</i>	<i>649 746,53</i>	<i>3 875,13</i>	<i>0,6</i>
<i>субвенции</i>	<i>454 136,7</i>	<i>105 490,18</i>	<i>23,2</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>26 782,86</i>	<i>5 635,22</i>	<i>21,0</i>
Прочие безвозмездные поступления	646,72	0,0	
<i>Перечисления из бюджетов муниципальных округов (в бюджеты</i>	<i>0,0</i>	<i>- 501,5</i>	<i>0,0</i>

муниципальных округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей			
---	--	--	--

Годовой план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 14,8%. В том числе по дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 47,0 %; по субсидиям – на 0,6%, по субвенциям – на 23,2 %, по иным межбюджетным трансфертам – 21,0%.

Всего из вышестоящего бюджета поступило 191 998,36 тыс. рублей, это на 32 741,54 тыс. руб. больше, чем в 1 квартале 2023 года.

Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года в бюджет округа не поступали.

Исполнение расходов бюджета округа

Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года, расходы бюджета исполнены в сумме 270 702,64 тыс. рублей, что в абсолютном значении выше показателей 1 квартала 2023 года на 38 278,11 тыс. рублей.

В процентном исчислении исполнения годовых назначений по расходам произошло уменьшение показателя в сравнении с 1 кварталом 2023 года с 20,0 % до 15,0 % (на 5,0 процентных пункта).

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Код	Наименование раздела	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Утверждено бюджетом на 2024 год	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Темп роста к 1 кварталу 2023 года	% исп. от годовых назначений
0100	Общегосударственные вопросы	28 583,82	184 467,17	38 426,88	+ 9 843,06	20,8
0200	Национальная оборона	71,85	597,94	141,67	+69,82	23,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 431,08	9 297,54	2 076,68	+645,6	22,3
0400	Национальная экономика	3 673,73	163 474,13	6 043,99	+2 370,26	3,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 632,1	244 116,21	8 492,76	-4 139,34	3,5
0700	Образование	166 468,93	844 241,38	187 076,48	+20 607,55	22,2
0800	Культура и кинематография	14 200,7	101 275,4	21 063,9	+ 6 863,2	20,8

1000	Социальная политика	4 400,7	53 386,3	6 176,48	+ 1 775,78	11,6
1100	Физическая культура и спорт	218,92	198 216,83	528,8	+309,88	0,3
1200	Средства массовой информации	740,0	2 700,0	675,0	- 65,0	25,0
1300	Обслуживание государственного долга	2,7	0,0	0,0	-2,7	
	итого	232 424,53	1 801 772,9	270 702,64	+38 278,11	15,0

В таблице видно, что при среднем проценте исполнения годовых назначений 15,0 % в процессе исполнения бюджета по расходам имеет место неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета.

Проведенный анализ исполнения бюджета по расходам показал, что из 11 разделов исполнение бюджета ниже среднего сложилось по 4 разделам.

Наибольший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0200 «Национальная оборона» (23,7%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (22,3%) и по разделу 07 00 «Образование» (22,2%).

Наименьший процент исполнения расходов от плановых назначений сложился по разделу 04 00 «Национальная экономика» (3,7%), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,5%), по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» (0,3%).

Относительно 1 квартала 2023 года наибольшее снижение расходов отмечено по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (- 4 139,34 тыс. руб.). Наибольшее увеличение расходов относительно 1 квартала 2023 года отмечено по разделу 07 00 «Образование» на сумму 20 607,55 тыс. руб.

При выборочной сверке показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (Приложение 4) по графе 6 «утвержденные бюджетные назначения», с показателями сводной бюджетной росписи на 2024 год расхождения не установлены.

Исполнение бюджета Пожарского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2024 года в ведомственной структуре выглядит следующим образом:

Наименование	Плановые назначения на 2024 год (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (тыс. руб.)	% исполнения	Доля в структуре кассовых расходов
Администрация Пожарского муниципального округа	815 259,46	54 957,59	6,7	20,9
Дума Пожарского муниципального округа	8 559,81	1 657,26	19,4	0,6

Управление образования администрации Пожарского муниципального округа	825 419,24	183 106,22	22,2	68,1
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа	131 901,45	26 829,52	20,3	9,1
Контрольно-счетная палата Пожарского муниципального округа	4 386,8	999,93	22,8	0,2
Финансовое управление администрации Пожарского муниципального округа	16 246,14	3 152,12	19,4	1,0
ИТОГО	1 801 772,9	270 702,64	15,0	100

Из таблицы видно, что наибольший процент исполнения за 1 квартал сложился по ГРБС – управлению образования администрации Пожарского муниципального округа (22,2%), управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа (20,3%) и Контрольно-счетной палате Пожарского муниципального округа (22,8%), наименьший процент исполнения по администрации Пожарского муниципального округа (6,7%).

В 1 квартале 2024 года осуществлялось финансирование бюджетных и автономных учреждений по следующим видам субсидий:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 92 490,7 тыс. руб. или 31,1% от годовых назначений (297 423,09 тыс. руб.);

- субсидии на иные цели в сумме 10 191,8 тыс. руб. или 27,5% от годовых назначений (37 121,18 тыс. руб.).

Финансирование субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в целом осуществлено на 27,9% от запланированных на 2024 год, что существенно выше среднего исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года (15,0%).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года администрацией округа представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2024 года.

Согласно показателям отчета, об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024, года в бюджет округа поступили доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в размере 6 907,85 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток средств муниципального дорожного фонда составлял 4 063,89 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 31.01.2024 года №194 – НПА «О внесении изменений в нормативный правовой акт Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023г. № 186-НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», остатки муниципального дорожного фонда в сумме 4 063,89 тыс. руб., направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году.

Кассовый расход по разделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в I квартале 2024 года составил 3 849,46 тыс. руб., это 2,8% от годовых назначений 134 862,79 тыс. руб.

Остаток средств муниципального дорожного фонда согласно показателям отчета по состоянию на 01.04.2024 года составляет 7 122,28 тыс. руб.

Фактическая численность работников органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа за I квартал 2024 года составляет 99 человек (за I квартал 2023 года 94 человека) с фактическими расходами на их содержание 28 290,1 тыс. руб. или 20,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа, обозначенный в постановлении правительства Приморского края № 945 – пп от 26.12.2023 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2024 год». (33,32%)

Кредиторская и дебиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляла 8 651,5 тыс. руб., в том числе задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями 657,57 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетным и автономным учреждениям составляла 6 856,28 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляет 663 449,5 тыс. руб., в том числе задолженность по начисленной субсидии на выполнение муниципального задания на 2024 год – 657 574,44 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности по казенным учреждениям (без учета задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания) по отношению к началу финансового года составляет 2 118,83 тыс. руб.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность по отношению к началу финансового года увеличилась на 36 483,17 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2024 года составляет 43 339,45 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составляла 364 415,74 тыс. руб. (в том числе долгосрочная дебиторская задолженность 356 518,05 тыс. руб.)

По состоянию на 01.04.2024 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 121 123,05 тыс. руб. и составляет 1 485 538,79 тыс. руб.

Одновременно отмечается снижение размера просроченной дебиторской задолженности по отношению к началу финансового года на 149,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 года просроченная дебиторская задолженность составляет 9 248,41 тыс. руб.

Основной объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2024 года составляет дебиторская задолженность по начисленным безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 114 149,61 тыс. руб.

Муниципальные программы

Нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023 № 186 – НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024

год и плановый период 2025 и 2026 годов» принято к финансированию в 2024 году 29 муниципальных программ на общую сумму 1 304 757,48 тыс. руб.

Решениями о внесении изменений в бюджет округа количество муниципальных программ не изменилось. Одновременно плановые назначения на финансирование муниципальных программ в течение 1 квартала 2024 года увеличены до 1 583 385,49 тыс. рублей. Исполнено за отчетный период 228 053,25 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2024 года по муниципальным программам составляет 14,4% от годовых назначений.

За 1 квартал 2024 года не финансировались мероприятия 10 муниципальных программ.

В соответствии с кассовым планом освоение средств по этим муниципальным программам запланировано на II – IV квартал 2024 года.

Согласно требованиям, п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

В ходе проведенного анализа, Контрольно-счетной палатой установлено, что на дату подготовки настоящего заключения не приведены в соответствие с решением о бюджете четыре муниципальные программы, что является нарушением требований п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ:

- «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства и «самозанятых граждан» в Пожарском муниципальном округе на 2023-2026 годы»;
- «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы»;
- «Дети и молодежь Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории Пожарского муниципального округа на 2023-2027 годы».

Расходование средств резервного фонда

Решением Думы Пожарского муниципального округа о бюджете на 2024 год (с изменениями) ассигнования на резервный фонд утверждены в сумме 6 133,23 тыс. рублей.

Кассовые расходы за счет средств резервного фонда за 1 квартал 2024 года составили 280,72 тыс. руб. Средства резервного фонда направлены на мероприятия по оказанию содействия в проведении траурных мероприятий, панихид при

захоронениях погибших в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины.

Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 года составляет 5 852,51 тыс. руб.

По результатам анализа исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года можно сделать следующие основные выводы:

1. Бюджет Пожарского муниципального округа в 1 квартале 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Пожарского муниципального округа.

2. Отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024 года утвержден распоряжением администрации от 02.05.2024 № 203-ра.

3. В целом показатели исполнения бюджета Пожарского муниципального округа в процентном отношении за 1 квартал 2024, как по доходам, так и по расходам, ниже, чем за аналогичный период 2023 года.

4. Бюджет округа по доходам за 1 квартал 2024 года исполнен на 299 988,77 тыс. рублей, что составляет 17,1% от уточненных назначений на 2024 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 270 702,64 тыс. рублей или на 15,0% от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.04.2024 профицит бюджета составил 29 286,13 тыс. рублей.

5. Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.04.2024 года составляют 79 679,4 тыс. руб.- средства местного бюджета.

6. Общий процент исполнения бюджета по доходам по отношению к аналогичному периоду 2023 года уменьшился с 23,7% до 17,1%.

Структура исполненных доходов бюджета в 1 квартале 2024 года сложилась следующая: доля налоговых доходов – 33,0% для сравнения за 1 квартал 2023 года 32,7%, неналоговых доходов – 3,1% (в 1 квартале 2023 года 8,6%), безвозмездных поступлений – 63,8% (в 1 квартале 2023 года 58,7%).

В динамике за 1 квартал 2023 и 2024 гг. прослеживается следующая тенденция: общий уровень налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Пожарского

муниципального округа за 1 квартал 2024 г уменьшился к факту 2023 г на 3,3% (3 691,25 тыс. руб.).

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года на 94,7% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов обеспечено. в основном, за счет следующих доходов:

налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 79,6%;

акцизов по подакцизным товарам – 6,4%;

доходов от использования имущества – 5,4%;

платежей за пользование природными ресурсами – 3,3%.

7. Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что в отчетном периоде имеет место неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета, в связи с чем из 11 разделов, исполнение бюджета ниже среднего, сложилось по 4 разделам.

Наибольший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0200 «Национальная оборона» (23,7%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (22,3%) и по разделу 07 00 «Образование» (22,1%).

Наименьший процент исполнения расходов от плановых назначений сложился по разделу 04 00 «Национальная экономика» (3,7%), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,5%), по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» (0,3%).

Относительно 1 квартала 2023 года наибольшее снижение расходов отмечено по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (- 4 139,34 тыс. руб.). Наибольшее увеличение расходов относительно 1 квартала 2023 года отмечено по разделу 07 00 «Образование» на сумму 20 607,55 тыс. руб.

8. Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную направленность: 55,1 % расходов пришлось на систему образования, 14,9 % - на общегосударственные вопросы; 7,4 % - на культуру и кинематографию; 1,9 % - на социальную политику.

9. Финансирование субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в целом осуществлено на 27,9% от запланированных на 2024 год, что существенно выше среднего показателя исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года (15,0%).

10. Фактическая численность работников органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составляет 99 человек с фактическими расходами на их содержание 28 290,1 тыс. руб. или 20,59% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа, обозначенный в постановлении правительства Приморского края № 945 – пп от 26.12.2023 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2024 год». (33,32%)

11. По состоянию на 01.04.2024 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляет 663 449,5 тыс. руб., в том числе задолженность по начисленной субсидии на выполнение муниципального задания на 2024 год – 657 574,44 тыс. руб.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность по отношению к началу финансового года увеличилась на 36 483,17 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2024 года составляет 43 339,45 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составляла 364 415,74 тыс. руб. (в том числе долгосрочная дебиторская задолженность 356 518,05 тыс. руб.)

По состоянию на 01.04.2024 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 121 123,05 тыс. руб. и составляет 1 485 538,79 тыс. руб.

Одновременно отмечается снижение размера просроченной дебиторской задолженности по отношению к началу финансового года на 149,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 года просроченная дебиторская задолженность составляет 9 248,41 тыс. руб.

Основной объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2024 года составляет дебиторская задолженность по начисленным безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 114 149,61 тыс. руб.

12. Процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2024 года по муниципальным программам составляет 14,4% от годовых назначений.

В ходе проведенного анализа, Контрольно-счетной палатой установлено, что в нарушение требований п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ на дату подготовки настоящего заключения не приведены в соответствие с решением о бюджете четыре муниципальные программы.

13. Расходы за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2024 года составили 280,72 тыс. руб.

Предложения:

Финансовому управлению администрации Пожарского муниципального округа:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам;
- осуществлять постоянный мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности;
- до конца текущего финансового года обеспечить полноту и своевременность финансирования расходов в соответствии с бюджетной росписью и ЛБО.

Главным администраторам средств бюджета округа:

- во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе, постоянно осуществлять внутренний финансовый контроль.
- при исполнении бюджета округа по расходам исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;
- принять действенные меры по недопущению роста кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе просроченной за текущий финансовый год.

Разработчикам, ответственным исполнителям муниципальных программ Пожарского муниципального округа:

- не допускать нарушений требований п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

Думе Пожарского муниципального округа:

- принять к сведению информацию о ходе исполнения бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2024 года.

Председатель Контрольно – счетной
палаты Пожарского муниципального округа



О.А. Балужева