

Отчёт об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края (утверждено решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 28.09.2021 № 54-269 и в соответствии планом работы контрольно-счётной палаты на 2024 год.

Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально.

Анализировался отчёт об исполнении районного бюджета Николаевского муниципального района за первый квартал 2024 года, представленный по форме ф.0503117 (далее также отчёт ф.0503117) на 1 апреля 2024 года.

1. Общие положения

1.1. Районный бюджет на 2024 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2023 № 7-23 «О бюджете Николаевского муниципального района Хабаровского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее также решение № 7-23, план по бюджету). В течение первого квартала 2024 года в указанное решение вносились изменения решениями от 25.01.2024 № 8-32, от 21.03.2024 № 10-47 (далее также решение № 10-47, уточнённый план по бюджету).

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 17 решения № 7-23, принятого на основании части 8 статьи 217 БК РФ финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

1.2. Отчёт об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года составлен по форме ф.0503117, согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, с изменениями, далее - приказ № 191н).

Суммы, включённые в отчёт ф.0503117, просчитаны построчно. При сравнении данных раздела 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.0503117 и данных сводной справки по операциям со средствами бюджета ф.0531857 по состоянию на 01 апреля 2024 года расхождений не выявлено.

2. Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2024 года

2.1. Доходы районного бюджета

2.1.1. Прогнозируемый общий объём доходов на 2024 год составлял 2589290,747 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 799951,497 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1789339,250 тыс. рублей. Уточнённый план доходов по решению № 10-47 составил 2841835,010 тыс. рублей, увеличение на сумму 252544,263 тыс. рублей произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Итоговые утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.0503117 соответствуют утверждённым решением № 10-47.

Поступило в районный бюджет за 1 квартал 2024 года 704937,436 тыс. рублей, или 24,8 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 188355,783 тыс. рублей или 23,5 процента от годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях 26,7 процента.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 175597,846 тыс. рублей или 23,2 процента от годовых назначений, их доля в собственных доходах районного бюджета составила 93,2 процента.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 12757,937 тыс. рублей или 30,7 процента от годового плана, их доля в исполненных в 1 квартале собственных доходах 6,8 процента.

Общая сумма безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года по данным отчёта ф.0503117 составила 516581,653 тыс. рублей или 25,3 процента от уточнённых годовых назначений и 73,3 процента от общих поступивших доходов.

От других бюджетов получено 516953,435 тыс. рублей или 25,3 процента от плана по бюджету, из них от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 1858,951 тыс. рублей.

Получены пожертвования от физических и юридических лиц в общей сумме 237,290 тыс. рублей.

Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы составили в сумме минус 176,972 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 38,838 тыс. рублей.

Расчёты с краевым бюджетом по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, сложились в общей сумме минус 470,938 тыс. рублей.

Одними из основных неналоговых поступлений районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. По данным, полученным от комитета по управлению имуществом:

1) Задолженность арендаторов земельных участков, собственность на которые не разграничена, уменьшилась в сравнении с началом текущего года на 164,000 тыс. рублей и составила 9333,000 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом администрации района в первом квартале 2024 года направлено должникам 10 претензий на общую сумму 2213,000 тыс. рублей, оплачена 1 претензия на сумму 75,000 тыс. рублей. Также подано 1 исковое заявление в суд на сумму 66,000 тыс. рублей. На отчётную дату удовлетворено 7 исковых заявлений на сумму 155,000 тыс. рублей.

2) Задолженность арендаторов муниципального имущества кроме земельных участков возросла к началу года на 274,400 тыс. рублей или на 6,6 процента и составила 4133,010 тыс. рублей.

По данным комитета направлено должникам 8 претензии на общую сумму 485,000 тыс. рублей, средства по результатам претензионной работы в отчётном квартале не поступали. В судебном порядке задолженность не взыскивалась.

2.2. Расходы районного бюджета

2.2.1. Общий объём расходов районного бюджета на 2024 год утвержден решением № 7-23 в сумме 2589290,747 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 10-47 составил 2889594,847 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 17

решения № 7-23 в сводную роспись вносились изменения. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 29.03.2024 увеличен до 2899494,747 тыс. рублей.

При сравнении показателей по расходам, утверждённых в сводной росписи и включённых в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» расхождений не выявлено.

Расходы в 1 квартале 2024 года исполнены в общей сумме 703577,357 тыс. рублей или на 24,3 процента от показателей бюджетной росписи.

Из общей суммы исполненных расходов финансирование социальной сферы составило 461444,108 тыс. рублей или 23,7 процента от уточнённого годового плана, из них кассовые расходы на образование и молодёжную политику составили 368582,470 тыс. рублей, на культуру 46754,864 тыс. рублей, на расходы и мероприятия в области социальной политики и здравоохранения 16881,439 тыс. рублей, на физкультуру и спорт 29225,335 тыс. рублей. На социальную сферу направлено 65,6 процента от общих расходов бюджета за этот период.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства направлено 137195,852 тыс. рублей или 23,5 процентов от уточнённого годового плана и 19,5 процента от общих исполненных расходов. Расходы на поддержку транспорта и содержание дорожного хозяйства составили 26815,267 тыс. рублей. Финансовая помощь бюджетам поселений предоставлена на общую сумму 9601,272 тыс. рублей.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата оплачены в общей сумме 42502,766 тыс. рублей или 25,6 процентов от уточнённого годового плана и 6 процента от общих исполненных расходов бюджета. Остальные расходы исполнены в общей сумме 26018,092 тыс. рублей или 28,9 процентов от уточнённых годовых назначений и 3,7 процента от общих исполненных расходов за первый квартал 2024 года. Из этой суммы направлено на содержание и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету по управлению имуществом - 15886,224 тыс. рублей.

2.3. Дефицит районного бюджета

Районный бюджет на 2024 год первоначально принят без дефицита, в решении № 7-23 общая сумма расходов была равна общей сумме доходов.

Решением № 10-47 утвержден размер дефицита бюджета в размере 47759,837 тыс. рублей, расходы увеличены за счёт остатков на едином счёте районного бюджета на 01.01.2024. Предельный расчетный размер дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ не превышен.

По итогам первого квартала текущего года бюджет исполнен с профицитом в сумме 1360,079 тыс. рублей.

3. Расходы на реализацию муниципальных программ

Решением № 7-23 утверждены расходы на реализацию 27 муниципальных программ в общей сумме 2160928,492 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 10-47 составил 2410032,476 тыс. рублей. В сводной росписи общие плановые назначения на реализацию муниципальных программ уменьшены до 2394064,148 тыс. рублей.

В 1 квартале 2024 года расходы в рамках муниципальных программ исполнены в общей сумме 577244,769 тыс. рублей или 24,1 процента от показателей сводной бюджетной росписи, их доля в общих исполненных расходах составила 82,1 процента при доле в уточнённом плане по росписи 82,6 процента.

4. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2024 году утверждено 139155,265 тыс. рублей, в том числе из средств районного бюджета 128805,665 тыс. рублей, из краевого бюджета 10349,600 тыс. рублей.

Уточнённый план по росписи составил 166245,528 тыс. рублей, из которых средства районного бюджета 148603,665 тыс. рублей, краевого бюджета 10355,890 тыс. рублей, бюджетов поселений 7285,973 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2024 года сложилось в общей сумме 42502,766 тыс. рублей или 25,6 процента от уточнённого годового плана по росписи, в том числе из районного бюджета 38374,241 тыс. рублей, на выполнение переданных району полномочий из средств краевого бюджета 2582,535 тыс. рублей, от бюджетов поселений по соглашениям о передаче полномочий 1545,990 тыс. рублей. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за 1 квартал 2024 года составила 6 процента.

5. Прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений

Прочие непрограммные расходы в составе решения № 7-23 утверждены в общей сумме 289206,990 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 10-47 составил 313316,843 тыс. рублей, план в сводной росписи увеличен до 339185,071 тыс. рублей, исполнение составило 83829,822 тыс. рублей, или 24,7 процента от уточнённого плана по сводной росписи и 11,9 процента в общих исполненных расходах на отчётную дату.

6. Расходы за счёт средств резервного фонда администрации Николаевского муниципального района

Размер резервного фонда администрации района утверждён решением № 7-23 в сумме 500,000 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования из резервного фонда администрации района в течение первого квартала 2024 года были перераспределены (уменьшены) на сумму 462,160 тыс. рублей, с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись.

В соответствии с постановлением администрации района от 30 августа 2019 г. № 964-па "О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Николаевского муниципального района" средства резервного фонда администрации района были выделены главному распорядителю бюджетных средств, а именно управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Николаевского муниципального района в размере 462,160 тыс. рублей.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда составил 37,840 тыс. рублей.

Отчёт о расходовании средств резервного фонда местных администраций согласно положениям пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.