

Отчёт об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2024 года

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за первое полугодие 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 второе полугодие 2024 года, представленный по форме ф.0503117 (далее также отчёт ф.0503117) на 1 июля 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 полугодия 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 июля 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 июля 2024 года расхождений не выявлено.

2. Исполнение районного бюджета за первое полугодие 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.

Поступило в районный бюджет за первое полугодие 2024 года 1579573,167 тыс. рублей, или 55,6 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 411268,830 тыс. рублей или 51,4 процента от уточнённого годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях 26 процента.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 386165,718 тыс. рублей или 50,9 процента от уточнённых годовых назначений, их доля в собственных доходах районного бюджета составила 93,9 процента.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 25103,112 тыс. рублей или 60,4 процента от уточненного годового плана, их доля в исполненных в первом полугодии 2024 года собственных доходах 6,1 процент.

Общая сумма безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2024 года по данным отчёта ф.0503117 составила 1168304,337 тыс. рублей или 57,2 процента от уточнённых годовых назначений и 74 процента от общих поступивших доходов.

От других бюджетов получено 1167919,857 тыс. рублей или 57,2 процента от уточненного плана по бюджету, из них от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 3705,563 тыс. рублей.

Получены пожертвования от физических и юридических лиц в общей сумме 816,580 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.

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 01.07.2024 увеличен до 2935512,967 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 первом полугодии 2024 года исполнены в общей сумме 1592962,728 тыс. рублей или на 54,3 процента от показателей бюджетной росписи.

Из общей суммы исполненных расходов финансирование социальной сферы составило 1038168,174 тыс. рублей или 53,3 процента от уточнённого годового плана, из них кассовые расходы на образование и молодёжную политику составили 822214,421 тыс. рублей, на культуру 111843,367 тыс. рублей, на расходы и мероприятия в области социальной политики и здравоохранения 41767,430 тыс. рублей, на физкультуру и спорт 62342,956 тыс. рублей. На социальную сферу направлено 65,2 процента от общих расходов бюджета за этот период.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства направлено 203171,933 тыс. рублей или 56,4 процентов от уточнённого годового плана и 12,8 процента от общих исполненных расходов. Расходы на поддержку транспорта и содержание дорожного хозяйства составили 36629,763 тыс. рублей. Финансовая помощь бюджетам поселений предоставлена на общую сумму 25802,572 тыс. рублей.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата оплачены в общей сумме 94 651,953 тыс. рублей или 56,4 процентов от уточнённого годового плана и 5,9 процента от общих исполненных расходов бюджета. В составе плановых расходов на аппарат учтены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Николаевском муниципальном районе» в сумме 412,730 тыс. рублей, в отчётном периоде расходы в рамках меро-

приятия «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы, оптимизация единой системы обучения муниципальных служащих» составили в размере 158,730 тыс. рублей.

Остальные расходы исполнены в общей сумме 194538,333 тыс. рублей или 57,6 процентов от уточнённых годовых назначений и 12,2 процента от общих исполненных расходов за первое полугодие 2024 года. Из этой суммы направлено:

- на содержание и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету по управлению имуществом 35357,848 тыс. рублей;

- на топливно-энергетический комплекс, в частности на возмещение убытков организациям коммунального комплекса от оказания услуг по тепловой энергии в рамках муниципальной программы "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Николаевского муниципального района" в сумме 146431,733 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 полугодия текущего года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 13389,560 тыс. рублей.

Сумма сложившегося на 01.07.2024 дефицита в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчёта ф.0503117 равна сумме по строке 450 раздела 2 отчёта с обратным знаком, что соответствует положениям приказа № 191н.

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 составили 2432035,354 тыс. рублей.

В первом полугодии 2024 года расходы в рамках муниципальных программ исполнены в общей сумме 1337875,122 тыс. рублей или 55 процента от показателей сводной бюджетной росписи, их доля в общих исполненных расходах составила 84 процента при доле в уточнённом плане по росписи 82,8 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 167299,649 тыс. рублей, из которых средства районного бюджета 149038,506 тыс. рублей, краевого бюджета 10975,170 тыс. рублей, бюджетов поселений 7285,973 тыс. рублей.

Исполнение за первое полугодие 2024 года сложилось в общей сумме 94493,223 тыс. рублей или 56,5 процента от уточнённого годового плана по росписи, в том числе из районного бюджета 85891,921 тыс. рублей, на выполнение

переданных району полномочий из средств краевого бюджета 4988,662 тыс. рублей, от бюджетов поселений по соглашениям о передаче полномочий 3612,640 тыс. рублей. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за первое полугодие 2024 года составила 5,9 процента.

В сравнении с первым полугодием 2023 года расходы на содержание аппарата увеличились на 14,6 процента, и их доля в общих исполненных расходах увеличилась на 0,8 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 336177,964 тыс. рублей, исполнение составило 160594,383 тыс. рублей, или 47,8 процента от уточнённого плана по сводной росписи и 10,1 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 полугодия 2024 года были перераспределены на сумму 884,840 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 884,840 тыс. рублей.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда составил 41,080 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.