



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-02-84

от 08.05.2024 года

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ
исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района
за 1 квартал 2024 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: требования п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27 марта 2017 г. № 40/302 (с изменениями и дополнениями), Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденное решением Фроловской районной Думы от 25 октября 2021 № 107/830, утвержденный план работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2024 год.

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета палаты Фроловского муниципального района, подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета; отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Фроловского муниципального района, Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса; определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет Фроловского муниципального района; установление соответствия фактических показателей исполнения бюджета Фроловского муниципального района и плановых бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи муниципального бюджета на 01.04.2024 года, выявление отклонений и анализ причин их возникновения; анализ доходной части бюджета налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации
бюджетного процесса**

Согласно требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года представлен в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального

района в соответствии с п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения муниципального бюджета за I квартал 2024 года, представленных в отчёте об исполнении муниципального бюджета: с показателями, утверждёнными решением Фроловской районной Думы от 08.12.2023 г. № 140/141 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Решение от 08.12.2023 г. № 140/141) с отдельными показателями исполнения муниципального бюджета за аналогичный период 2022 года.

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета и кассовым планом.

Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за первый квартал 2024 года

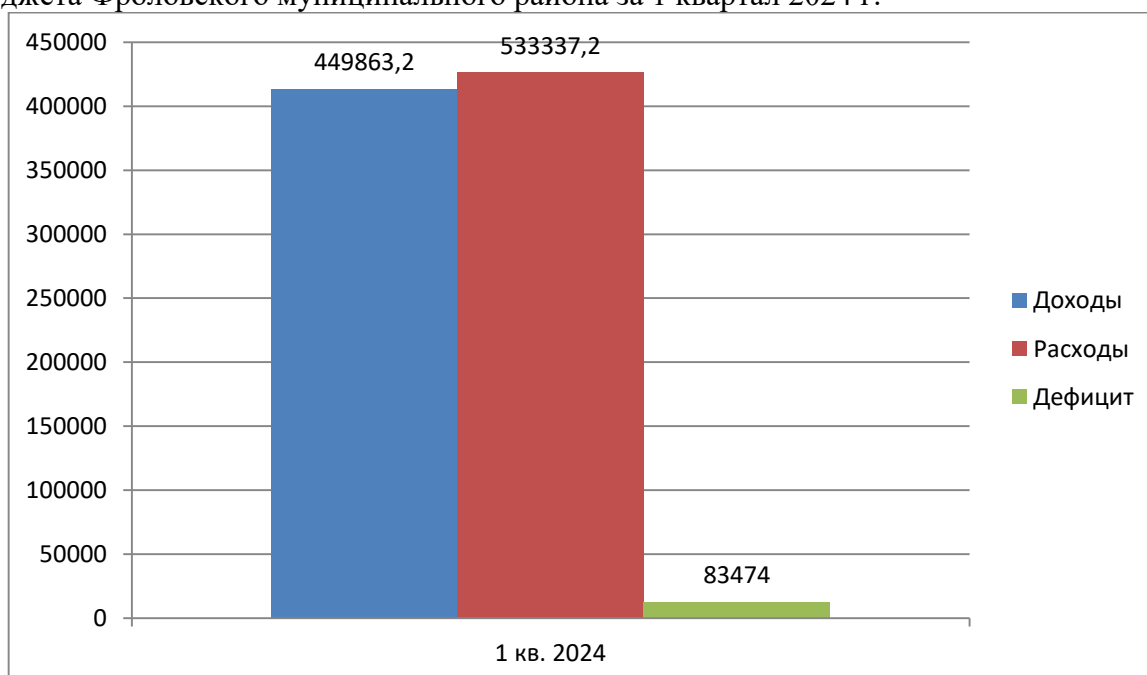
Решением о бюджете от 08.12.2023 г. № 140/141 на 2024 год утверждены основные характеристики районного бюджета:

- общий объем доходов в сумме 410268,6 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы 135416,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления 274851,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 413722,1 тыс. рублей;
- дефицит - 3453,5 тыс. рублей или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объемы бюджетных ассигнований в отчете об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал отчетного периода по разделам, подразделам не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете, по причине перераспределения бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС) в пределах полномочий, что не противоречит требованиям ст. 217 БК РФ.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2024 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета муниципального образования, так и средств поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Диаграмма № 1. Утвержденные бюджетные назначения основных характеристик бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 г.



На основании решений Фроловской районной Думы в течение 2024 года в бюджет района внесены изменения 3 раза (от 29.01.2024 № 142/154, 26.02.2024 № 143/159; от 25.03.2024 № 144/177).

Основные характеристики бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год корректируются следующим образом и представлен в таблице 1:

Показатели	Основные характеристики бюджета муниципального образования			
	Решение ФРД от 08.12.2023 № 140/141	Решение ФРД от 25.03.2024 № 144/177	Абсолютное значение	Темпы роста (снижения) (%)
			гр.3-гр.2	гр.3:гр.2
1	2	3	4	5
Доходы всего	410268,6	449863,2	+39594,6	+9,6
Расходы всего	413722,1	533337,2	+119615,1	+28,9
Объем дефицита	-3453,5	-83474	-	-

Основной причиной изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями и увеличение поступлений собственных доходов (неналоговых доходов) на +3379,4 тыс. рублей: «902 117 15 030 05 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (по номинации «Проекты местных инициатив муниципальных образований Волгоградской области)» увеличение на 112,0 тыс. рублей; «182 1.01.02000.00.0000.110 Налог на доходы физических лиц» увеличение на +3267,4 тыс. рублей;

в части безвозмездных поступлений, уточнение в соответствии с Законом Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

«902 2 02 20041 05 0000 150 Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности» увеличение на +6377 тыс. рублей;

«902 2 02 29999 05 0000 150 Субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований» увеличение на +7481 тыс. рублей;

«913 2.02.30024.05.0000.150 Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)» увеличение на +5173,2 тыс. рублей;

«913 2.02.30024.05.0000.150 Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса дошкольного образования)» увеличение на +102,3 тыс. рублей;

«913 2.02.30024.05.0000.150 Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04

октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях) увеличение на +169,9 тыс. рублей;

«902 2.02.30024.05.0000.150 Субвенции на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Волгоградской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» уменьшение на 283 тыс. рублей ;

«913 2 02 45179 05 0000 150 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» увеличение на +1714,6 тыс. рублей согласно соглашению предоставления из областного бюджета бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Волгоградской области от 12.01.2024г № 18656000-1-2023-006;

«913 2 02 45303 05 0000 150 Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» увеличение на 11171,2 тыс. рублей согласно соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Волгоградской области, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования от 12.01.2024г № 18656000-1-2023-005;

«91320249999050000150 Иные межбюджетные трансферты, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда Администрации Волгоградской области, бюджету муниципального образования Волгоградской области на финансовое обеспечение предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих участие СВО на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины» увеличение на 366 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области № 8149 от 12.02.2024 г.);

«902 2.18.60010.05.0000.150 Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений» увеличение на +370,2 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет Фроловского муниципального района на 1 квартал 2024 года после проведенных корректировок представлен следующими данными: общий объем доходов на 01.04.2024 года в сравнении с 01.04.2023 г. увеличивается на + 79157,0 тыс. руб. или на 21,3 %, т.е. с 370706,2 тыс. рублей и до 449863,2 тыс. рублей, общий объем расходов увеличивается с 466567,0 тыс. рублей до 533337,2 тыс. рублей, т.е. на + 66770,2 тыс. руб. или на 14,3 %, дефицит по плану составил - 83474,0 тыс. рублей.

Расхождений показателей сводной бюджетной росписи бюджета района на 2024 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.04.2024 года по доходам не установлено.

Характеристика основных показателей бюджета Фроловского муниципального района

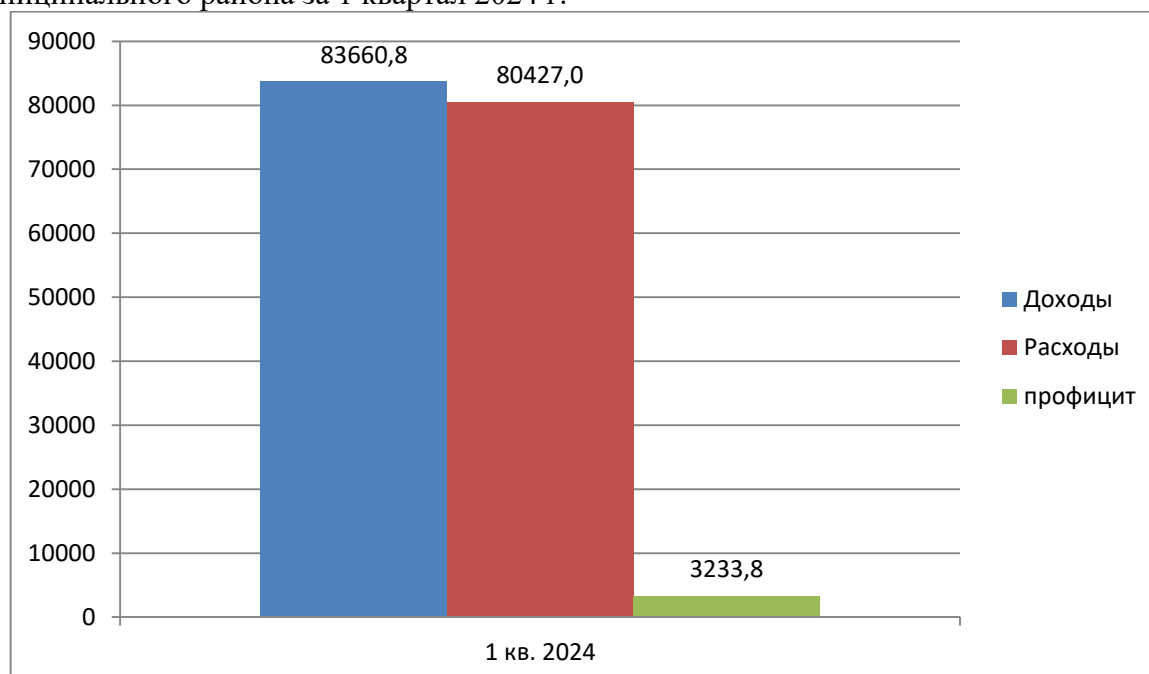
Основные параметры бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1.

таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено на 01.04.2023	Уточненный план на 2024	Исполнено на 01.04.2024	% исполнения	
				к исп. на 01.04.2023	к плану 2024 года
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, всего	80369,7	449863,2	83660,8	104,9	18,6
Собственные доходы	28012,8	138796,1	33287,7	118,8	24,0
Безвозмездные поступления	52356,9	311067,1	50373,1	96,2	16,2
Расходы	69788,2	533337,2	80427,0	115,2	15,1
Дефицит бюджета (-)	-94460,8	-83474	3233,8	-	
Профицит бюджета (+)					

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.04.2024 в размере 83660,8 тыс. рублей или 18,6 % к утвержденным назначениям 2024 года.

Диаграмма № 2. Исполнение основных характеристик бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 г.



По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года бюджет плановый размер дефицита муниципального бюджета - 83474,0 тыс. рублей, фактически исполнено с профицитом 3233,8 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год являются остатки средств на счетах по учету средств муниципального бюджета.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом

Министерства финансов Российской Федерации (далее Инструкция № 191н).

Анализ исполнения доходной части бюджета

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 60,2 % от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) - 39,8%. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» основные платежи поступают от налога на доходы физических лиц 15966,9 тыс. рублей (48,0 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 19,1 %), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 10362,4 тыс. руб. (31,1 % от объема собственных доходов, общей суммы доходов 12,4 процента).

Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за первый квартал 2024 года в таблице №2.

таблица № 2
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план на 2024	Исполнено за отчетный период	
		на 01.04.2024	% исп. к плану 2024
1	2	3	4
<i>Налоговые доходы</i>	107743,10	26965,80	25,0
<i>Налоги на доходы физических лиц</i>	92751,2	15966,9	17,2
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	2696,9	685,8	25,4
<i>Налоги на совокупный доход</i>	5947,5	5135,3	86,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	697,5	9,2	1,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	0,5	-
Единый сельскохозяйственный налог	4150,0	4537,9	109,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1100,0	587,7	53,4
Государственная пошлина	400,0	42,5	10,6
<i>Неналоговые доходы</i>	69720,8	21819,6	31,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	32470,3	10362,4	31,9
-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	26800,0	8757,2	32,7
-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений	5600,0	1605,2	28,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении	0,6	-	-

земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов			
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	69,7	-	-
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	500,0	414,7	82,9
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	3318,2	533,0	16,1
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.</i>	500,0	69,7	27,9
Доходы от продажи земельных участков	250,0	-	-
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	100,0	18,3	18,3
<i>Невыясненные поступления</i>	-	22,1	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	112,0	37,0	33,0
<i>Итого собственных доходов</i>	138796,1	33287,7	24,0
<i>Безвозмездные поступления</i>	311067,1	50373,1	16,2
Субсидии от других бюджетов	111559,4	10376,9	9,3
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности	30502,0	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на реализацию мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов	8000,0	-	-
Субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	1387,5	-	-
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6623,8	1402,9	21,2
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2062,0	2062,0	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на проведение комплексных кадастровых работ	600,0	-	-
Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	25863,8	-	-
Прочие субсидии	36520,3	6912,0	18,9
Субсидии на обеспечение бесплатным горячим питанием категорий обучающихся по образовательным программам общего образования в МОО, определенных частью 2 статьи 46 Социального кодекса ВО от 31.12.2015г. № 246-ОД	3153,0	701,0	22,2
Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания	1314,2	-	-

Субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей	920,4	-	-
Субсидии для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей в сфере управления БПЛА	1097,0	-	-
Субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований	21644,0	5411,0	25,0
Субсидии на реализацию проектов местных инициатив населения Волгоградской области	6550,0	800,0	12,2
Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства	1841,7	-	-
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	185511,5	36578,2	19,7
Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 г. 1140-ОД "О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния"	455,3	95,0	20,9
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,6	-	-
Субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг"	3904,7	1963,3	50,3
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	165085,5	31739,6	19,2
Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области"	5869,4	1122,6	19,1
Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях)	10405,7	2171,5	20,9

Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)	138852,0	25610,6	18,4
Субвенция на организационное обеспечение деятельности территориальных административных комиссий	365,9	91,5	25,0
Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству	823,4	205,8	25,0
Субвенция на создание, исполнение функций и обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	390,9	97,7	25,0
Субвенция на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области	262,2	65,6	25,0
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ педагогическим работникам	2808,0	750,0	26,7
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки на оплату ЖКУ сельским специалистам (работникам библиотек и медработникам общеобразовательных учреждений)	49,9	20,0	40,1
Субвенция на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций	4994,7	1486,8	29,8
Субвенции на осуществление полномочий Волгоградской области, переданных органам местного самоуправления в области обращения с животными в части реализации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	95,7	95,7	100,0
Субвенции на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Волгоградской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	0,9	-	-
Субвенции на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по увековечению памяти погибших при защите Отечества на территории Волгоградской области	21,8	21,8	100,0
Субвенции на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по контролю за проведением поисковой работы на территории Волгоградской области	145,0	-	-

Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю	15753,8	2780,3	17,6
Субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на выплату пособий по опеке и попечительству)	9636,8	1821,9	18,9
Субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки)	6117,0	958,4	15,7
Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования"	309,6	-	-
Иные межбюджетные трансферты	13583,5	3277,8	24,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	271,6	54,6	20,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1714,6	434,8	25,4
Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных	11171,2	2734,2	24,5

общеобразовательных организаций			
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области	60,1	3,6	6,0
Иные межбюджетные трансферты, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда Администрации Волгоградской области, бюджету муниципального образования Волгоградской области на финансовое обеспечение предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих участие СВО на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины	366,0	50,6	13,8
Перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) 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	-	-211,1	-
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	412,7	413,3	100,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-62,0	
ВСЕГО ДОХОДОВ	449863,2	83660,8	18,6

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 33287,7 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов в целом увеличились на 5274,9 тыс. рублей.

За первый квартал 2024 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 62,0 тыс. рублей.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2023-2024 гг. представлена в таблице № 3

(в тыс. рублей).
таблица № 3

Наименование показателя	1 квартал 2023	1 квартал 2024	Темп роста (+), снижение (-)		Удельный вес	
			%	руб.	1 кв. 2023	1 кв. 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Получено собственных доходов	28012,8	33287,7	118,8	+5274,9	34,9	39,8
Получено безвозмездных поступлений	52356,9	50373,1	96,2	-1983,8	65,1	60,2
Общая сумма доходов бюджета	80369,7	83660,8	104,0	+3291,1	100,0	100,0

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 65,1 %, собственные доходы 34,9 %. За аналогичный период 2023 г. соотношение удельного веса: безвозмездные поступления 39,8 %, собственные доходы 60,2 %.

Налоговые доходы

За 1 квартал 2024 года налоговые доходы исполнены в сумме 21830,5 тыс. рублей или 21,4 % к уточненному плану (101795,6 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (33287,7 тыс. рублей) составили 65,6 %. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2023 года налоговые доходы (18995,1 тыс. рублей) увеличились на 2835,4 тыс. рублей и темп увеличения 14,9 % к 2024 году.

Одним из основных бюджетообразующих налогов является НДФЛ, занимающий наибольшую долю как в собственных доходах за 1 квартал 2024 год - 47,9 %, так и в общей сумме доходов бюджета Фроловского муниципального района - 26,1 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений НДФЛ на 3533,2 тыс. рублей. Изменение нормативов отчислений НДФЛ в местные бюджеты в рассматриваемый период повлияло на поступление налога.

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

доходы муниципального бюджета от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 685,8 тыс. рублей или 25,4 % от утвержденных бюджетных назначений (2696,9 тыс. рублей), налоги на совокупный доход в размере 5135,3 тыс. рублей или 86,3 % к бюджетным назначениям (5947,5 тыс. рублей), в том числе: единый сельскохозяйственный налог поступил 4537, тыс. рублей или 109,3 % к бюджетным назначениям (4150,0 тыс. рублей); налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 587,7 тыс. рублей или 53,4% к уточненным бюджетным назначениям; государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 42,5 тыс. рублей или 10,6 % к бюджетным назначениям (400,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 1 квартал 2024 года составило 11457,2 тыс. рублей, что составляет 30,9 % от утвержденных бюджетных назначений (37000,5 тыс. рублей). В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 10362,4 тыс. рублей, или 31,9 % уточненных бюджетных назначений (32470,3 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом уменьшились на 560,3 тыс. рублей, в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 8757,2 тыс. рублей, или 32,7 % от уточненных бюджетных назначений (26800,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступления уменьшились на +113,1 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 1605,2 тыс. рублей или 28,7% от утвержденных бюджетных назначений (5600,0 тыс. рублей), относительно 1 квартала 2023года поступления уменьшились на 439,6 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 414,7 тыс. рублей, или 82,9 % к уточненным бюджетным назначениям (500,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2023 года в текущем году платежи увеличились на 370,6 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 533,3 тыс. рублей или 16,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (3318,2 тыс. рублей). В сравнении с 2023 годом доходы уменьшились на 103,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году поступили в сумме 69,7 тыс. рублей, или 13,9 % (500,0 тыс. рублей), в том числе: доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 46 БК РФ предусмотрен порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ в зависимости от вида штрафов. За 1 квартал 2024 года получено штрафов 18,3 тыс. рублей или 18,3 % от плановых назначений.

Собственные доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за 1 квартал 2024 года увеличились в сравнении с аналогичным периодом 2023 года на 5274,9 тыс. рублей.

Информация о работе комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

С целью выполнения бюджетных назначений администрация Фроловского муниципального района ведет целенаправленную работу по наполняемости районного бюджета, сокращению недоимки и задолженности по налоговым и неналоговым доходам, формирующим бюджет Фроловского муниципального района.

За 1 квартал 2024 года состоялось 6 заседаний районной комиссии и 6 заседаний рабочей группы по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года составило 33,3 млн. рублей при плане – 138,8 млн. рублей или 24,0 % к плановым показателям.

Высокий удельный вес среди собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц, поэтому задолженности по этому виду налога уделяется особое внимание. В 2024 году норматив отчислений от НДФЛ в бюджет района составляет 48,17 % от контингента, что на 4,64 % меньше 2023 года (52,81 %).

По состоянию на 01.04.2024 года заключено 30 соглашений о социально-экономическом сотрудничестве между администрацией района, сельских поселений и хозяйствующими субъектами или 136% к уровню 2023 года (24). В соответствии с соглашениями о социально-экономическом сотрудничестве три предприятия увеличили заработную плату 184 наемным работникам (ООО «Весна», ООО «Радуга», ООО «МЯСКО»). Сумма увеличения фонда оплаты труда составила 830,0 тыс. рублей или, НДФЛ – 107,9 тыс. рублей или 118,0 % к уровню прошлого года (91,4 тыс. руб.).

За истекший период в рамках работы рабочей группы рассмотрены материалы по вопросам соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам с 8 хозяйствующими субъектами. Решением членов рабочей группы руководителям предприятий рекомендовано выплачивать заработную плату своим работникам не ниже регионального уровня, установленного Региональным Соглашением № С-55/2023 от 27.12.2023 г. «О минимальной заработной плате в Волгоградской области» (далее Соглашение) для внебюджетного сектора.

В результате проведенной работы 7 работодателей повысили заработную плату наемным работникам до регионального минимума оплаты труда. Количество работников, которым повышена заработная плата, составило 30 человек (103,4% к 1 кв. 2023 г.). Сумма увеличения фонда оплаты труда составила 100,2 тыс. рублей в месяц. Увеличение НДФЛ составило 13,0 тыс. рублей или в два раза больше уровня 2023 года (6,3 тыс.руб.).

До руководителей хозяйствующих субъектов доведена информация по оформлению трудовых договоров с наемными работниками с выплатой заработной платы не ниже регионального уровня оплаты труда с 01.01.2024 г – 21166,2 руб. (для внебюджетного сектора экономики – в размере 1,1 минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на текущий год 19242,0 руб.), в соответствии с региональным Соглашением.

В результате проведенной работы за 1 квартал 2024 года 10 работодателей оформили 37 трудовых договоров, что составило 123,0 % к уровню 2023года и 25,3% к годовым плановым показателям 2024 года (146 чел.). Сумма по заключенным договорам составила 1289,4 тыс. руб.; НДСФЛ – 167,6 тыс. руб. или 153% к уровню 1 квартала 2023 года.

В 1 квартале 2024 года проведена работа с 22 арендаторами, допустившими задолженность по арендной плате за землю. Причина недоимки – ненадлежащее исполнение арендаторами условий договора аренды земельных участков. Взыскание задолженности в отношении должников производится в досудебном порядке.

В результате проведенной работы 11 арендаторов (137 % к уровню 2023 г.) погашена задолженность 1025,6 тыс. рублей. Большая задолженность за аренду земельных участков числится за гражданином Ахремчик Д.И. в сумме 4452,0 тыс. рублей, в отношении которого продолжается взыскание задолженности происходит в судебном порядке, исковые требования удовлетворены.

В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией муниципального образования ведется претензионная работа с задолжниками по арендной плате за землю. В 1 квартале 2024 год в рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования споров направлено 198 претензий в адрес арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за пользование предоставленными земельными участками на сумму 679447,03 рублей. В бюджет Фроловского муниципального района на 01.04.2024г за аренду земельных участков поступило 10362,4 тыс. рублей.

По организациям ООО «ННК», ООО «Акик-Строй Плюс», ООО «НефтьЭксперт», ООО МФ «Экономикс», гр. Юдаев И.Г. – поданы иски в арбитражные суды Волгоградской области и г. Москвы о взыскании суммы задолженности по арендной плате за земельные участки. По 4 организациям суд оставил иски Администрации Фроловского муниципального района без рассмотрения.

Ежемесячно на заседаниях комиссии рассматриваются вопросы о задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. В результате работы комиссии за истекший период погашена задолженность в государственные внебюджетные фонды общую сумму 258,0 тыс. рублей (98,5% к уровню 2023 года).

За отчетный период проведена работа с 75 плательщиками транспортного налога по погашению имеющейся задолженности по спискам, представленным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области. В результате работы комиссии 24 налогоплательщика погасили долг по транспортному налогу в сумме 62,1 тыс. рублей (110,9 % к соответствующему периоду 2023 г.).

Продолжена работа аналогичных комиссий администраций сельских поселений, в результате в бюджеты поселений дополнительно поступило 142,1 тыс. рублей (налог на имущество и налог на землю – 80,0 тыс. руб., транспортный налог – 62,1 тыс. руб.) или 98,0 % к 1 кварталу 2023г. (145,0 тыс. руб.).

В результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года дополнительно поступило налогов и сборов в бюджет района и государственные внебюджетные фонды 1748,1 тыс. рублей или 87,7 % к уровню 2023 года (1994,0 тыс. руб.), из них: районный бюджет -1348,0 тыс. рублей; бюджеты сельских поселений района -142,1 тыс. рублей; внебюджетные фонды - 258,0 тыс. рублей.

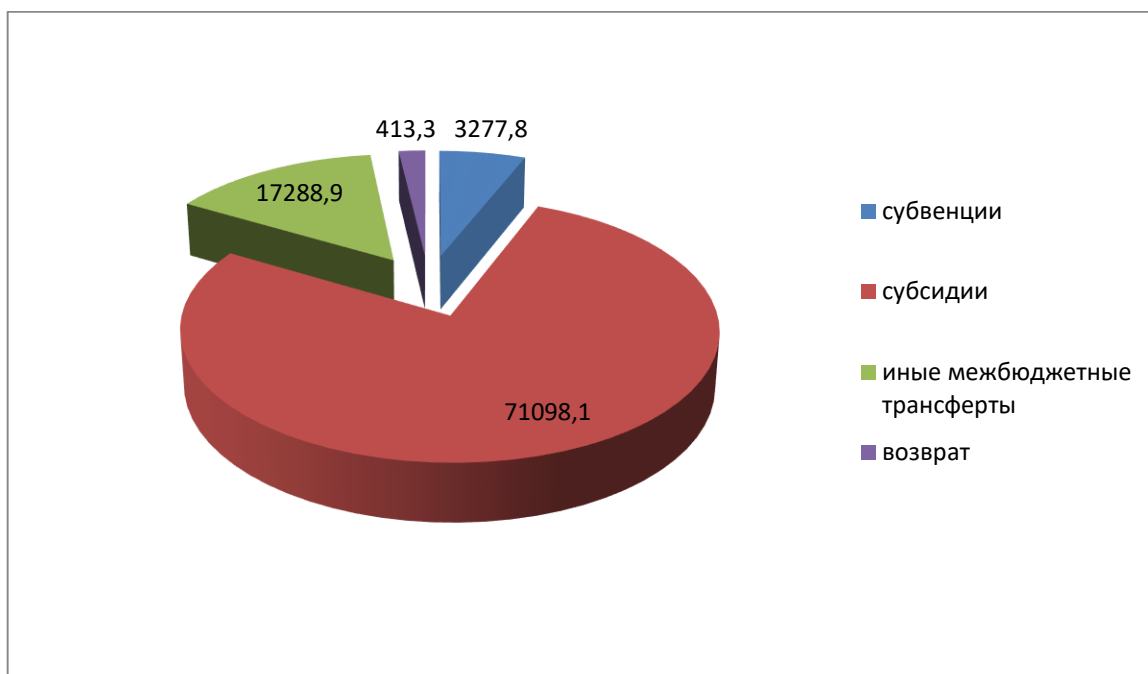
С целью достижения результативности работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Фроловского муниципального района администрация района продолжит проведение работы с руководителями хозяйствующих субъектов по вопросу оформления трудовых договоров с наемными работниками в соответствии с трехсторонним региональным Соглашением, необходимо продолжить тесное взаимодействие с комитетами Администрации Волгоградской области, ГКУ «Центр занятости г. Фролово», МИ ФНС № 6 по Волгоградской области, Управлением организации администрирования страховых взносов отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Волгоградской области, ГУ «ТФОМС Волгоградской области», Фроловской межрайонной прокуратурой в целях принятия мер реагирования к руководителям предприятий, выплачивающих заработную плату своим работникам ниже регионального минимума, не оформляющим трудовые договоры с наемными работниками, допускающим задолженности по уплате НДФЛ в бюджет района и внебюджетные фонды.

Безвозмездные поступления

На 2024 год Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» безвозмездные поступления первоначально утверждены в сумме 274851,9 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 года плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете Фроловской районной Думы увеличились на + 36215,2 тыс. рублей и составили 311067,1 тыс. рублей, или 13,2 % к первоначальным бюджетным назначениям. Фактически исполнено за 1 квартал 2024 года 50373,1 тыс. рублей или 16,2% к бюджетным назначениям.

Диаграмма № 3. Безвозмездные поступления бюджета Фроловского муниципального района, полученные в первом квартале 2024 года



Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов:

субсидии от других бюджетов израсходованы в сумме 10376,9 тыс. рублей или 9,3 процентов к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе: субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях –

1402,9 тыс. рублей или 21,2 процентов к утвержденным бюджетным назначениям, субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 2062,0 тыс. рублей или 100,0 процентов к утвержденным бюджетным назначениям;

прочие субсидии бюджетам муниципальных районов 6912,0 тыс. рублей или 18,9 процентов к утвержденным бюджетным назначениям.

субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 36578,2 тыс. рублей, или 19,7 процентов к утвержденным бюджетным назначениям в том числе: на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 95 тыс. рублей или 20,9 процентов к утвержденным бюджетным назначениям; на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - 1963,3 тыс. рублей или 50,3 процентов к утвержденным бюджетным назначениям;

субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 31739,6 тыс. рублей или 19,2 процентов к утвержденным бюджетным назначениям;

субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 31739,6 тыс. рублей или 19,2 процентов к утвержденным бюджетным назначениям;

субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю 2780,3 тыс. рублей или 117,6,2 процентов к утвержденным бюджетным назначениям;

иные межбюджетные трансферты 3277,8 тыс. рублей или 24,1 процент к утвержденным бюджетным назначениям, основной удельный вес межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 2734,2 тыс. руб.

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 211,3 тыс. рублей;

доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет 413,3 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 62,0 тыс. рублей.

За первый квартал 2024 года общая сумма безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом увеличилась по всем доходным источникам на + 1983,8 тыс. рублей, в основном: субсидии + 828,4 тыс. рублей, субвенции от других бюджетов бюджетной системы на +81,9 тыс. рублей, субвенции на выполнение передаваемых полномочий 38,8 тыс. рублей.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций - 62,4 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района за 3 месяца 2024 года составляет 60,2 процента (без возврата в бюджет), что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Анализ расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года

Формирование расходов бюджета Фроловского муниципального района осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательством Российской Федерации о разграничении полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Волгоградской области муниципального бюджета.

Решением Фроловской районной Думы от 08.12.2023 № 140/141 на 2024 год утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 413722,1 тыс. рублей.

В течение 2024 года в Решение Фроловской районной Думы от 08.12.2023 г. № 140/141 (в редакции от 25.03.2024 № 144/177) вносились изменения.

Уточненные бюджетные ассигнования по расходам по состоянию на 01.04.2024 года увеличились на + 119615,1 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям и составили 533337,2 тыс. рублей.

Одним из принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджета участники бюджетного процесса Фроловского муниципального района должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием оптимального объема средств.

Показатели исполнения районного бюджета за 1 квартал 2024 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7

(в тыс. рублей):

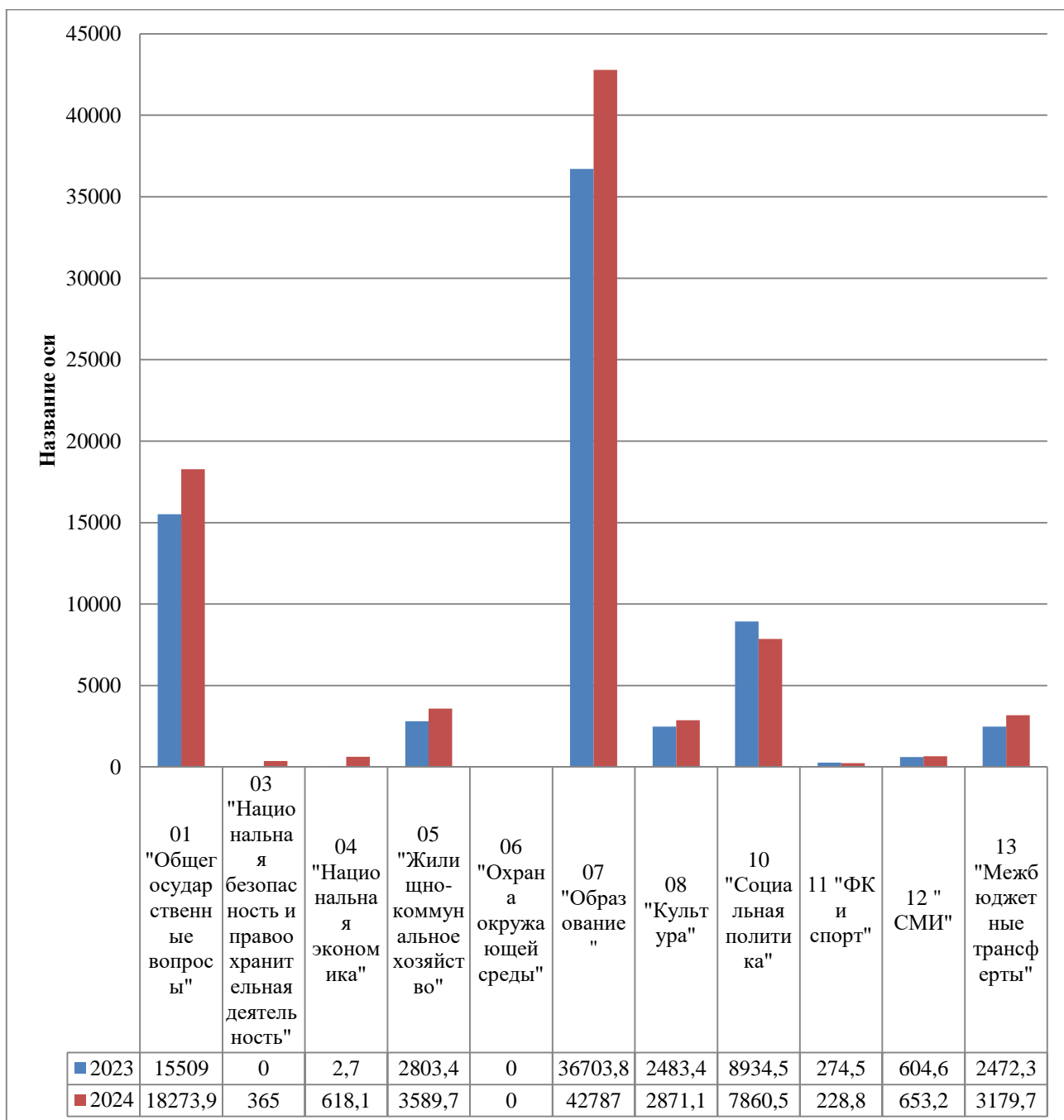
таблица № 7

Наименование подразделов	Утвержденный бюджет на 2024	Исполнение за 1 квартал 2024 г.	Исполнено в %
1	2	3	4
0100 Общегосударственные вопросы	66053,5	18273,9	27,7
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1685,2	365,0	21,7
0400 Национальная экономика	44732,1	618,1	1,4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	97611,4	3589,7	3,7
0600 Охрана окружающей среды	10,0	-	-
0700 Образование	264915,5	42787,0	16,2
0800 Культура и кинематография	13469,8	2871,1	21,3
1000 Социальная политика	28405,8	7860,5	27,7
1100 Физическая культура и спорт	1027,6	228,8	22,3
1200 Средства массовой информации	2564,3	653,2	25,5
1400 Межбюджетные трансферты	12862,0	3179,7	24,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	533337,2	80427,0	15,1
Дефицит (-),	-83474,0	3233,8	-

профицит (+)

Структура фактических расходов муниципального бюджета отражает социальную направленность исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года, определенной бюджетной и налоговой политикой администрацией Фроловского муниципального района. Общий процент исполнения бюджета по расходам 15,1 процент.

Исполнение расходной части бюджета Фроловского муниципального района за 1 квартал 2023 - 20224 гг. представлено в диаграмме № 4



Расходы районного бюджета в 2023 году сформированы программным методом в сумме 299860,3 тыс. рублей или 76,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Сравнительный анализ расходов за 1 квартал 20234 года относительно аналогичного периода прошлого года отражен в таблице № 8

таблица № 8
тыс. рублей

Наименование подразделов	Исполнение за 1 квартал 2023 г.	Исполнение за 1 квартал 2024 г.	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4
0100 <i>Общегосударственные вопросы, в т.ч.</i>	15509,0	18273,9	+2764,9
0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления	316,6	365,0	+48,4
0103 Функционирование законодательных органов местного самоуправления	130,4	618,1	+487,7
0104 Функционирование местных администраций	3999,4	3589,7	-409,7
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	1219,0	1859,0	+640,0
0111 «Резервный фонд»	500,0	-	-500,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	9843,6	10350,6	-507,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	365,0	+365,0
0400 Национальная экономика	2,7	618,1	+615,4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	2803,4	3589,7	+786,3
0106 «Охрана окружающей среды»	10,0	-	-
0700 Образование	36703,8	42787,0	+6083,2
0800 Культура и кинематография	2483,4	2871,1	+387,7
1000 Социальная политика	8934,5	7860,5	+1074,0
1100 Физическая культура и спорт	274,5	228,1	-46,4
1200 Средства массовой информации	604,6	653,2	+48,6
1400 Межбюджетные трансферты	2472,3	3179,7	+707,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	69788,2	80427,0	+10638,8

По сравнению с отчетным периодом прошлого года в целом расходы муниципального бюджета увеличились на 10638,8 тыс. рублей или на 15,2 %.

Удельный вес расходов муниципального бюджета за 1 квартал 2024 года с аналогичным периодом 2023 года представлен в таблице № 9

таблица № 9
тыс. рублей

Наименование подразделов	Исполнено за 1 квартал 2023	Доля в расходах 1 квартал 2022 (%)	Исполнено 1 квартал 2024	Доля в расходах 1 квартал 2024 (%)
Общегосударственные вопросы	15509,0	22,2	18273,9	22,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	-	365,0	0,5
Национальная экономика	2,7	-	618,1	0,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	2803,4	4,1	3589,7	4,5
Образование	36703,8	52,6	42787,0	53,2
Культура и кинематография	2483,4	3,6	2871,1	3,6
Социальная политика	8934,5	12,8	7860,5	9,7
Физическая культура и спорт	274,5	0,4	228,1	0,3
Средства массовой информации	604,6	0,9	653,2	0,8
Межбюджетные трансферты	2472,3	3,4	3179,7	3,9
Всего расходов	69788,2	100,0	80427,0	100,00

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 18273,9 тыс. рублей, что составляет 27,7 % к уточненным бюджетным назначениям. Доля расходов по этому разделу составляет 22,7 % от общей суммы расходов 2024 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы произведены в сумме 365,1 тыс. рублей. Доля расходов по этому разделу составляет 0,5 % от общей суммы расходов 2024 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчётный период в сумме 618,1 тыс. рублей.

Объём расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 3589,7 тыс. рублей, что составляет 3,7 % от утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 4,5 %.

На 2024 год запланированы расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» планировались по одному подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в размере 10,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов бюджета Фроловского муниципального района – 53,2 %. За 3 месяца 2024 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 42787,0 тыс. рублей или 16,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (264915,5 тыс. рублей).

Расходы за 3 месяца 2024 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 2871,1 тыс. рублей, что составило 21,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (13469,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу 3,6 % от общего объёма расходов.

Кассовое исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составило 7860,5 тыс. рублей или 27,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (28405,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу 3,6 % от общего объёма расходов.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составило 228,8 тыс. рублей или 22,3 % от утвержденных бюджетных назначений (1027,6 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,3 % от общей суммы расходов муниципального бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать» исполнены в сумме 653,2 тыс. рублей, что составило 25,5 % от утвержденных бюджетных назначений (2564,3 тыс. рублей).

Расходы за 3 месяца 2024 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в сумме 3179,7 тыс. рублей, что составило 24,7 % от утвержденных бюджетных назначений (12862,0 тыс. рублей).

Причинами отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения расходов бюджета явились: выплата заработной платы за март 2024 года и начислений на нее по сроку - в апреле 2024 года; отсутствие потребности в средствах резервного фонда; осуществление закупок в соответствии с планом-графиком закупок; исполнение непрограммных расходов и расходов по программным мероприятиям - 2- 4 кварталы 2024 года; финансирование муниципальных учреждений в соответствии графиком перечисления субсидий по соглашениям на выполнение муниципального задания и по субсидиям на иные цели; не поступлением субвенций и субсидий из областного и федерального бюджетов; сроками подготовки документов на размещение муниципальных заказов и проведения конкурсов, аукционов; произведенными расходами, согласно заключенных контрактов, по представленным актам выполненных работ (оказанных услуг).

Анализ расходов местного бюджета показал, что в текущем финансовом году прослеживается динамика роста доходов, при этом превышая расходы. На основании чего, можно утверждать о профиците местного бюджета (3233,8 тыс. рублей).

Выводы:

Бюджет Фроловского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Волгоградской области и нормативными правовыми актами Фроловского муниципального района.

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Заместитель Главы
Фроловского муниципального района-
начальник отдела экономической политики и развития
Фроловского муниципального района

Е.Н. Никитина

Начальник финансового отдела
администрации Фроловского муниципального района

Н.В. Лысенко