

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Брянская область

Контрольно-счетная палата Мглинского района

243220 г. Мглин, пл. Советская д.6. тел.(48339)2-11-51 E-mail:palata-mglin@mail.ru

30.11.2024г.
Контрольно-счетная палата
Мглинского района

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Мглинского района», утвержденным Решением районного Совета народных депутатов от 29.09.2021г. № 6-166, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 марта 2013 года № 1, пунктом 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 декабря 2023 года № 16.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля над организацией исполнения бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.

Анализ исполнения доходов бюджета Мглинского муниципального района

По итогам 9 месяцев 2024 года бюджет Мглинского муниципального района исполнен по доходам в сумме 353556,2 тыс. руб., или 63,9 % к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 349495,5 тыс. руб., или 58,5 % к утвержденным расходам, с профицитом в сумме 4060,7 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы увеличились на 55075,2 тыс. руб., увеличение составило 18,4%.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 23,8%, что ниже показателя соответствующего периода прошлого года на 4,4%. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,2%.

Собственные доходы бюджета муниципального района в сравнении с соответствующим отчетным периодом 2023 года увеличились на 0,3 %, объём безвозмездных поступлений увеличился на 4,4 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 84277,1 руб., или 68,9 % к утвержденному годовому плану.

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 93,9% - 79157,6 тыс. руб.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, единый сельскохозяйственный налог. На их долю приходится 95,4 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет муниципального района в сумме 61881,5 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 71,0 %, доля в налоговых доходах составляет 78,2 %. Сумма поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2023 года увеличилась на 15,3% .

Акцизы по подакцизным товарам - поступление за 9 месяцев 2024 года исполнено на 71,5 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 17,2%.

В целом поступления акцизов составили 13625,0 тыс. руб., что примерно на уровне аналогичного периода 2023 года.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет в отчетном периоде в сумме 2673,4 тыс. руб., что выше уровня поступлений аналогичного периода прошлого года на 638,3 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 123,4%. В структуре налоговых доходов их доля составляет 3,4%, в том числе:

Единый сельскохозяйственный налог – 1,9%;

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1,5 %.

Неналоговые доходы бюджета Мглинского муниципального района

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 5119,5 тыс. руб., в структуре собственных доходов бюджета это составляет 6,1 %. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 36,2 %. Поступления составили 1852,8 тыс. руб., из них:

доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 1470,2 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений – 367,6 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 3,7 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 192,1 тыс. руб., или 20,2 % плановых назначений. Снижение уровня доходов к уровню соответствующего периода 2023 года составило 620,7 тыс. рублей (2023г.- 812,8 тыс. руб.)

Из общего объема поступлений плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 100% поступлений, в том числе:

плата за размещение отходов производства и потребления – 185,0 тыс. руб.;

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами- 7,1 тыс. руб.;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) составили 2737,5 тыс. руб., или 36,3% планового показателя.

Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 269279,1 тыс. руб., или 62,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (214427,0 тыс. руб.) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 25,5 %, или на 54852,1 тыс. руб.

Объем полученных **дотаций** составляет 59934,7 тыс. руб., или 76,6 % плановых назначений.

За 9 месяцев 2024 года **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** поступили в объеме 46752,7 тыс. руб., или 75,0 % от годового плана.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 13182,0 тыс. руб., или 82,7% плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года (9 месяцев 2023 года – 10286,3 тыс. руб.) общий объем дотации увеличился в 1,3 раза .

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 124232,1 тыс. руб., или 68,8% годового плана.

Наибольшую долю в общей сумме субвенций занимают:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования - 107713,1 тыс. руб. или 86,7 % общего объема субвенций;

Субсидии по итогам 9 месяцев 2024 года бюджету муниципального района предоставлены в сумме 72116,2 тыс. руб., 46,8 % из них составляют субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования района, 9,5 % - субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило 1143,8 тыс. руб., 772,6 тыс. руб. направлено на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти.

Общий **объём расходов**, утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов о бюджете муниципального района на 2024 год, составляет 597027,5 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года составило 349495,5 тыс. руб., что соответствует 58,5 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года (276066,7 тыс. руб.) расходы составили 126,6%.

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	Исполнено, %
Общегосударственные вопросы	01	29178,1	62699,6	40156,1	64,0
Национальная оборона	02	1267,5	690,0	371,2	53,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2166,6	4305,8	3121,7	72,5
Национальная экономика	04	3043,9	44437,6	17765,4	40,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	15474,3	91288,0	8717,3	95,5
Охрана окружающей среды	06	0	3005,2	153,3	5,1
Образование	07	176956,9	368524,0	212948,4	57,8
Культура, кинематография	08	34100,8	57270,2	39611,0	69,2
Социальная политика	10	17196,2	35147,0	18311,4	52,1
Физическая культура и спорт	11	4978,0	10501,0	7236,5	68,9
Межбюджетные трансферты	14	591,8	1319,1	1103,1	83,6
ИТОГО:		284954,1	597027,5	349495,5	58,5

Исполнение расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 07 «Образование», 01 «Общегосударственные вопросы», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика», с

удельным весом в общем объеме расходов 60,9 %; 11,5 %; 11,3%, 5,5%, соответственно).

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (5,1%).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 40156,1 тыс. руб., или 64,0 % к расходам, утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 11,5%. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 г. (27982,8 тыс. руб.) на 12173,3 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 371,2 тыс. руб., или 53,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года (1407,1 тыс. руб.) составил 26,4%. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,1 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года составили 3121,7 тыс. руб., или 72,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года (2611,0 тыс. руб.) на 510,7 тыс. руб. Удельный вес расходов в структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,9 %.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года сложилось в объеме 17765,4 тыс. руб., или 40,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 5,1%. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года (6286,4 тыс. руб.) на 11479,0 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» 14148,1 тыс. руб., или 79,6%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года составили 8717,3 тыс. руб. или 95,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года (6157,2 тыс. руб.) отмечено увеличение расходов на 41,6%.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года составили 212948,4 тыс. руб., или 57,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов районного бюджета составила

60,9%. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года (181129,3 тыс. руб.) 117,6%.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета муниципального района с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 57270,2 тыс. руб. Исполнение расходов за 9 месяцев составило тыс. 39611,0рублей, или 69,2%.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 11,4%. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года (28564,4 тыс. рублей) составил 138,7%.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 33485,2 тыс. руб., или 69,8 % утвержденных годовых назначений, 84,9% расходов по разделу.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 18311,4 тыс. руб., или 52,1 % к утвержденным ассигнованиям.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов составила 5,2 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 3168,0 тыс. руб.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 7236,5 тыс. руб., или 68,9 % утвержденных бюджетных ассигнований, что выше уровня аналогичного периода 2023 года на 1812,7 тыс. руб.

Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,1%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1103,1 тыс. руб., что соответствует 83,6% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре расходов бюджета составляет 0,5%.

Объем расходов межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 157,5 тыс. рублей. (9 месяцев 2023г.- 1260,6 тыс. рублей тыс. руб.).

Дефицит бюджета муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 15.12.2022 № 6-393 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принят сбалансированный бюджет.

С внесением изменений в бюджетную роспись дефицит бюджета муниципального района изменился и утвержден в сумме 44141,3 тыс. руб.

В соответствии с представленным администрацией Мглинского района отчетом, бюджет муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 4060,7 тыс. руб.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района включены:

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в сумме 4060,7 тыс. рублей.

Резервный фонд местных администраций

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 6-393 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем **резервного фонда** на 2024 год утвержден в сумме 100,0 тыс. руб. Кассовое исполнение ассигнований за 9 месяцев 2024 года отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года позволяет сделать вывод, что отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Мглинского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Мглинского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в администрацию Мглинского района.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в Мглинский районный Совет народных депутатов

Председатель Контрольно-счётной палаты
Мглинского района



Л.В. Чуприк

Контрольно-счетная палата
Мглинского района