**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области, утвержден постановлением Администрации Капыревщинского сельского поселения от 25.04.2024 №24.

Решением Совета депутатов Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области от 21.12.2023 №23 «О бюджете Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области общий объем доходов и расходов на 2024 год в равнозначной сумме 18 692 100,00 рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года в первоначально утвержденное решение Совета депутатов от 21.12.2023 №23 «О бюджете Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» вносились изменения, в результате которых плановые показатели по доходам утверждены в сумме 23 022 260,00 рублей, по расходам утверждены в сумме 23 454 106,85 рублей.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 431 846,85 рублей.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в таблице №2.

*таблица №1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения  на 2024 год  (руб.) | Исполнено  за 1 квартал  2024 года  (руб.) | Исполнение годового плана  (%) |
| Доходы | 23 022 260,00 | 4 153 630,26 | 18,0 |
| Расходы | 23 454 106,85 | 3 466 622,86 | 14,8 |
| Дефицит/Профицит | -431 846,85 | +687 007,40 |  |

Доходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 4 153 630,26 рублей, что составляет 18,0% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год. Расходы произведены в сумме 3 466 622,86 рублей или 14,8% годового плана. В результате сложился профицит в сумме 687 007,40 рублей.

Согласно представленному отчету, общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года, составила 4 153 630,26 рублей или 18,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы бюджета увеличились на сумму 372 662,12 рублей.

Уровень налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составил 26,8% или 1 114 249,19 рублей (12,5% годового плана), безвозмездных поступлений 73,2% или 3 039 381,07 рублей (21,6% годового плана).

*Анализ исполнения доходной части бюджета отражен в таблице*

*таблица №2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за  1 квартал  2023 года  (руб.) | Утвержде-  нные  доходы  на 2024 год  (руб.) | Исполнено  за  1 квартал  2024 года  (руб.) | Испо-лнение  годового  плана  (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы всего: | 879 202,75 | 8 933 500,00 | 1 114 249,19 | 12,5 |
| *Налоговые доходы в т.ч.:* | *831 509,31* | *4 944 000,00* | *1 056 665,15* | *21,4* |
| -налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 66 175,34 | 837 900,00 | 159 535,67 | 19,0 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 649 391,66 | 2 824 800,00 | 718 363,43 | 25,4 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 15 336,93 | 14 600,00 | 41 745,65 | 285,9 |
| - налог на имущество физических лиц | 7 726,92 | 398 400,00 | 19 963,27 | 5,0 |
| - земельный налог | 92 878,46 | 868 300,00 | 117 057,13 | 13,5 |
| *Неналоговые доходы* | *47 693,44* | *3 989 500,00* | *57 584,04* | *1,4* |
| -перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) 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 | - | - | -838,75 | - |
| -прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 47 693,44 | 157 500,00 | 58 422,79 | 37,1 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | - | 3 832 000,00 | - |  |
| Безвозмездные поступления всего: | 2 901 765,39 | 14 088 760,00 | 3 039 381,07 | 21,6 |
| -дотации | 1 899 849,99 | 8 718 600,00 | 2 179 650,00 | 25,0 |
| -прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 623 382,95 | 3 925 360,00 | - | - |
| -субвенции | 28 532,45 | 404 800,00 | 59 731,07 | 14,8 |
| -прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 350 000,00 | 1 040 000,00 | 800 000,00 | 76,9 |
| Всего доходов: | 3 780 968,14 | 23 022 260,00 | 4 153 630,26 | 18,0 |

Анализируя исполнение плановых назначений, необходимо отметить, что общий объем запланированных поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года составил 12,5%, что характерно для первого квартала финансового года.

Налоговые доходы бюджета исполнены в сумме 1 056 665,15 рублей или 21,4% к плановым назначениям 2024 года.

Анализируя исполнение плановых назначений, необходимо отметить, что общий объем поступления налоговых доходов за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 225 155,84 рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Капыревщинского сельского поселения по состоянию на 01.04.2024 года (ф.0503117) расходы исполнены в объеме 3 466 622,86 рублей или 14,8% к утвержденным годовым назначениям 23 454 106,85 рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы бюджета незначительно уменьшились на 89 558,44 рублей.

*Анализ исполнения расходной части бюджета отражен в таблице.*

*таблица №4*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Исполнено  за  1 квартал  2022 года  (руб.) | Утвержде-  нные  бюджетные  назначения бюджетной росписью  на 2023 год  (руб.) | Исполнено  за  1 квартал  2023 года  (руб.) | Исполне-  ние  годового  плана  (%) |
| Общегосударственные вопросы: | 2 217 668,92 | 8 601 643,12 | 1 952 567,86 | 22,7 |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 120 558,61 | 1 169 367,81 | 238 263,24 | 20,4 |
| - функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1 439 930,31 | 7 275 190,23 | 1 649 304,62 | 22,7 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | - | 31 085,08 | - | - |
| - резервные фонды | - | 15 000,00 | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 657 180,00 | 111 000,00 | 65 000,00 | 58,6 |
| Национальная оборона: | 28 532,45 | 404 800,00 | 59 731,07 | 14,8 |
| - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 28 532,45 | 404 800,00 | 59 731,07 | 14,8 |
| Национальная экономика: | 482 580,00 | 6 126 574,19 | 706 910,35 | 11,5 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 482 580,00 | 6 126 574,19 | 706 910,35 | 11,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство: | 655 576,58 | 7 489 899,04 | 623 123,67 | 8,3 |
| - жилищное хозяйство | 58 883,06 | 467 500,00 | 54 049,66 | 11,6 |
| - коммунальное хозяйство | 293 313,99 | 6 142 399,04 | 239 529,20 | 3,9 |
| - благоустройство | 303 379,53 | 880 000,00 | 329 544,81 | 37,4 |
| Культура, кинематография | 151 048,92 | 735 190,50 | 102 829,92 | 14,0 |
| -культура | 151 048,92 | 735 190,50 | 102 829,92 | 14,0 |
| Социальная политика | 20 774,43 | 96 000,00 | 21 459,99 | 22,4 |
| -пенсионное обеспечение | 20 774,43 | 96 000,00 | 21 459,99 | 22,4 |
| ИТОГО: | 3 556 181,30 | 23 454 106,85 | 3 466 622,86 | 14,8 |

Наибольший удельный вес составили расходы, связанные общегосударственными вопросами, что составляет 58,5%.

Наибольший удельный вес составили расходы, связанные с общегосударственными вопросами, что составляет 56,3%, национальной экономики 20,4% а так же в области жилищно-коммунального хозяйства, что составляет 18,0%,.

На основании изложенного, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала Совету депутатов Капыревщинского сельского поселения принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года.

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 квартал 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2024 года, вместе с документами установленными пп. 2.1.3. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области, представлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области с соблюдением срока, установленного пп. 2.1.1. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области.

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее - районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета 0,0 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2024 года, по состоянию на 01.04.2024 в бюджет муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области изменения в плановые назначения на основании решений Ярцевского районного Совета депутатов не вносились.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 (таблица № 1).

*таблица № 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Утверждено решением  о бюджете  на 2024 год  № 143 от 20.12.2023 | Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  на 01.04.2024 год | Отклонения  +; -  гр.3-2 |
| Общегосударственные вопросы | 123 447,3 | 123 252,5 | -194,8 |
| Национальная экономика | 30 795,3 | 33 089,9 | +2 294,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 727,5 | 8 727,5 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 934,7 | 934,7 | 0,0 |
| Образование | 801 538,6 | 860 086,1 | +58 547,5 |
| Культура, кинематография | 75 589,7 | 77 440,5 | +1 850,8 |
| Социальная политика | 75 369,3 | 72 368,6 | -3 000,7 |
| Физическая культура и спорт | 39 949,8 | 75 129,9 | +35 180,1 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 197,6 | 197,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 45 694,0 | 45 694,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 1 202 243,9 | 1 296 921,4 | 94 677,5 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 94 677,5 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете на основании статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчёта об исполнении бюджета района за 1 квартал 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесённых изменений Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

За 1 квартал 2024 года в бюджет района поступило 311 362,4 тыс. рублей доходов, что составляет 25,9% по отношению к годовым плановым назначениям (1 202 243,8 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в объеме 285 690,6 тыс. рублей, что составляет 22,0 % к уточненным годовым назначениям (1 296 921,4 тыс. рублей).

За 1 квартал 2024 года исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит) в сумме  25 671,8 тыс. рублей.

*Основные итоги отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) за 1 квартал 2024 года представлены в таблице №2.*

*таблица №2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  ( тыс. руб.) | Исполнено  за 1 квартал 2024 года  ( тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 1 202 243,8 | 311 362,4 | 25,9 |
| Расходы | 1 296 921,4 | 285 690,6 | 22,0 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | 0,0 | 25 671,8 | --- |

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, общая сумма доходов за 1 квартал 2024 года составила 311 362,4 тыс. рублей или 25,9% от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в целом увеличились на 50 601,1 тыс. рублей, за счет увеличения по безвозмездным поступлениям, также и по налоговым и неналоговым доходам.

*Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2024 года приведен в таблице.*

*таблица №3*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 1 квартал 2023 года  ( тыс. руб.) | 2024 год | | | Исполнение к факту соответствующего периода 2023г. | |
| Утвержден  ные назначения  (тыс. руб.) | Исполнено за  1 квартал (тыс. руб.) | % исполнения |
| тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы: всего | 37 512,0 | 277 537,9 | 60 861,4 | 21,9 | 23 349,4 | 162,2 |
| *Налоговые доходы* | *35 925,1* | *269 047,8* | *58 575,9* | 21,8 | 22 650,8 | 163,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 32 349,8 | 237 862,8 | 51 368,3 | 21,6 | 19 018,5 | 158,8 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 206,8 | 899,1 | 228,6 | 25,4 | 21,8 | 110,5 |
| -налоги на совокупный доход,  в том числе: | 1 541,2 | 20 971,8 | 4 597,3 | 21,9 | 3 056,1 | 298,3 |
| *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *1 606,2* | *12 773,2* | *236,8* | 1,9 | -1 369,4 | 14,7 |
| *единый налог на вмененный доход* | *-216,7* | *0,0* | *5,8* | --- | 222,5 | -2,7 |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *57,8* | *46,4* | *55,5* | 119,6 | -2,3 | 96,0 |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *93,9* | *8 152,2* | *4 297,2* | 52,7 | 4 203,3 | 4 576,4 |
| -налог на имущество (налог на игорный бизнес) | 42,0 | 104,2 | 0,0 | 0,0 | -42,0 | 0,0 |
| - налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 150,8 | 1 642,8 | 508,9 | 31,0 | 358,1 | 337,5 |
| -государственная пошлина | 1 626,0 | 7 567,1 | 1 872,8 | 24,7 | 246,8 | 115,2 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 8,5 | 0,0 | 0,0 | --- | -8,5 | 0,0 |
| *Неналоговые доходы* | *1 586,9* | *8 490,1* | *2 285,5* | 26,9 | 698,6 | 144,0 |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 919,7 | 4 329,9 | 922,0 | 21,3 | 2,3 | 100,3 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 171,5 | 700,8 | 170,2 | 24,3 | -1,3 | 99,2 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 10,0 | --- | 10,0 | --- |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 185,3 | 1 371,0 | 958,8 | 69,9 | 773,5 | 517,4 |
| -штрафы, санкции, возмещения ущерба | 310,4 | 2 088,4 | 224,5 | 10,7 | -85,9 | 72,3 |
| Безвозмездные поступления | 223 249,3 | 924 705,9 | 250 501,0 | 27,1 | 27 251,7 | 112,2 |
| - дотации | 82 029,7 | 363 572,0 | 92 329,2 | 25,4 | 10 299,5 | 112,6 |
| - субсидии | 17 223,4 | 0,0 | 15 937,5 | --- | -1 285,9 | 92,5 |
| -субвенции | 124 235,7 | 556 945,5 | 141 129,2 | 25,3 | 16 893,5 | 113,6 |
| -иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 4 188,4 | 1 003,9 | 24,0 | 1 003,9 | --- |
| -перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов | 0,0 | 0,0 | -14,4 | --- | -14,4 | --- |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 553,2 | - | 1 555,7 | --- | 2,5 | 100,2 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 792,7 | - | -1 440,1 | --- | 352,6 | 80,3 |
| Всего доходов | 260 761,3 | 1 202 243,8 | 311 362,4 | 25,9 | 50 601,1 | 119,4 |

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2024 года составило:

- по налоговым доходам - 58 575,9 тыс. рублей или 21,8% от показателя утвержденного бюджета (269 047,8 тыс. рублей);

- по неналоговым доходам - 2 285,5 тыс. рублей или 26,9% от показателя утвержденного бюджета (8 490,1 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям - 250 501,0 тыс. рублей или 27,1% от показателя утвержденного бюджета (924 705,9 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составила 19,5%, аналогичный показатель 2023 года составил 14,4%.

Согласно отчету бюджетные ассигнования на 01 апреля 2024 года по расходам исполнены в сумме 285 690,6 тыс. рублей или 22,0% плановых годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы районного бюджета увеличились на 40 006,8 тыс. рублей (прирост составил 16,3%).

*За 1 квартал 2024 года сложилась следующая структура расходов районного бюджета.*

*таблица № 4*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Расходы бюджета  (тыс. руб.) | Процент от общей суммы расходов (удельный вес) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 29 141,6 | 10,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 6 830,0 | 2,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 117,5 | 0,4 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 200 575,9 | 70,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 18 485,8 | 6,5 |
| 1000 | Социальная политика | 9 479,8 | 3,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 7 486,4 | 2,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 12 573,5 | 4,4 |
|  | ИТОГО: | 285 690,6 | 100,0 |

*Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года приведен в таблице.*

*таблица №5*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Исполнение  за  1 квартал  2023 года  ( тыс. руб.) | 2024 год | | | Исполнение к факту соответствующего периода 2023г. | |
| Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  (тыс. руб.) | Исполнено  за  1 квартал  (тыс. руб.) | % испол  нения |
| тыс. руб. | % |
| Всего расходы бюджета: | 245 683,8 | 1 296 921,4 | 285 690,6 | 22,0 | 40 006,8 | 116,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы* | *23 797,2* | *123 252,5* | *29 141,6* | *23,6* | *5 344,4* | *122,5* |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 444,3 | 2 923,4 | 1 026,5 | 35,1 | 582,2 | 231,0 |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 338,0 | 1 990,1 | 416,6 | 20,9 | 78,6 | 123,3 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 6 436,1 | 30 932,5 | 7 942,8 | 25,7 | 1 506,7 | 123,4 |
| - судебная система | - | 2,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 2 506,3 | 11 969,7 | 3 361,0 | 28,1 | 854,7 | 134,1 |
| - резервные фонды | 0,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 14 072,5 | 74 434,8 | 16 394,7 | 22,0 | 2 322,2 | 116,5 |
| *Национальная экономика* | *6 990,0* | *33 089,9* | *6 830,0* | *20,6* | *-160,0* | *97,7* |
| -сельское хозяйство и рыболовство | 0,0 | 760,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| -транспорт | 6 907,4 | 30 294,6 | 6 826,0 | 22,5 | -81,4 | 98,8 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 82,6 | 899,1 | 0,0 | 0,0 | -82,6 | 0,0 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 0,0 | 1 136,0 | 4,0 | 0,4 | 4,0 | - |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *1 022,7* | *8 727,5* | *1 117,5* | *12,8* | *94,8* | *109,3* |
| - жилищное хозяйство | 42,5 | 728,3 | 97,8 | 13,4 | 55,3 | 230,1 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 980,4 | 7 999,2 | 1 019,7 | 12,7 | 39,3 | 104,0 |
| *Охрана окружающей среды* | *0,0* | *934,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-* |
| - другие вопросы в области окружающей среды | 0,0 | 934,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| *Образование* | *173 865,0* | *860 086,1* | *200 575,9* | *23,3* | *26 710,9* | *115,4* |
| - дошкольное образование | 46 720,2 | 263 075,1 | 58 346,5 | 22,2 | 11 626,3 | 124,9 |
| - общее образование | 112 271,6 | 490 386,2 | 124 177,6 | 25,3 | 11 906,0 | 110,6 |
| -дополнительное образование детей | 12 458,0 | 73 070,1 | 14 501,9 | 19,8 | 2 043,9 | 116,4 |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 42,6 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | -42,6 | 0,0 |
| - молодежная политика | 750,4 | 24 536,2 | 1 918,5 | 7,8 | 1 168,1 | 255,7 |
| -другие вопросы в области образования | 1 622,2 | 8 868,5 | 1 631,4 | 18,4 | 9,2 | 100,6 |
| *Культура, кинематография* | *15 741,4* | *77 440,5* | *18 485,8* | *23,9* | *2 744,4* | *117,4* |
| -культура | 15 235,7 | 74 699,1 | 17 788,0 | 23,8 | 2 552,3 | 116,8 |
| -другие вопросы в области культуры, кинематографии | 505,7 | 2 741,4 | 697,8 | 25,5 | 192,1 | 138,0 |
| *Социальная политика* | *6 536,1* | *72 368,6* | *9 479,8* | *13,1* | *2 943,7* | *145,0* |
| -пенсионное обеспечение | 1 804,4 | 9 101,3 | 3 507,2 | 38,5 | 1 702,8 | 194,4 |
| -социальное обеспечение населения | 536,4 | 2 194,5 | 521,6 | 23,8 | -14,8 | 97,2 |
| -охрана семьи и детства | 3 707,4 | 57 176,9 | 4 828,5 | 8,4 | 1 121,1 | 130,2 |
| - другие вопросы в области социальной политики | 487,9 | 3 895,9 | 622,5 | 16,0 | 134,6 | 127,6 |
| *Физическая культура и спорт* | *5 338,9* | *75 129,9* | *7 486,4* | *10,0* | *2 147,5* | *140,2* |
| - физическая культура | 0,0 | 69,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| -спорт высших достижений | 5 338,9 | 37 992,2 | 7 486,4 | 19,7 | 2 147,5 | 140,2 |
| -другие вопросы в области физической культуры и спорта | 0,0 | 37 068,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| *Обслуживание государственного муниципального долга* | *0,0* | *197,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-* |
| *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *12 392,5* | *45 694,0* | *12 573,5* | *27,5* | *181,0* | *101,5* |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 11 784,2 | 41 894,0 | 10 473,5 | 25,0 | -1 310,7 | 88,9 |
| -прочие межбюджетные трансферты общего характера | 608,4 | 3 800,0 | 2 100,0 | 55,3 | 1 491,6 | 345,2 |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года, в 1 квартале 2024 году объем финансирования вырос по семи разделам: «Общегосударственные вопросы» на 22,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,3%, «Образование» на 15,4%, «Культура и кинематография» на 17,4%, «Социальная политика» - 45,0%, «Физическая культура и спорт» - 40,2%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 1,5%. По одному разделу «Национальная экономика» финансирование упало на 2,3%. По разделу «Охрана окружающей среды» кассовый расход отсутствует, что характерно для первого квартала финансового года.

Бюджет района, как и в предыдущие годы, в отчетном периоде социально ориентирован. Доля расходов на социально-культурную сферу составила 82,6%. Из общей суммы расходов финансирование социально-культурной сферы составило 236 027,9 тыс. рублей, что на 34 546,5 тыс. рублей выше уровня 1 квартала 2023 года, что в основном связано с увеличением кассовых расходов на образование.

*Структура расходов по их видам на 01.04.2024г.*

*таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Утвержденные назначения | Удельный вес (утвержденные назначения)  % | Исполнено на 01.04.2024 | Удельный вес (исполнение)  % | Исполнено % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 127 828,4 | 9,9 | 29 888,6 | 10,5 | 23,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243) | 37 068,7 | 2,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 47 758,8 | 3,7 | 9 005,3 | 3,2 | 18,9 |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 3 397,9 | 0,3 | 1 084,5 | 0,4 | 31,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 34 300,3 | 2,6 | 8 857,9 | 3,1 | 25,8 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400) | 33 687,7 | 2,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дотации (510) | 41 894,0 | 3,2 | 10 473,5 | 3,7 | 25,0 |
| Иные межбюджетные трансферты (540) | 3 800,0 | 0,3 | 2 100,0 | 0,7 | 55,3 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 964 493,6 | 74,4 | 224 153,0 | 78,5 | 23,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (700) | 197,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (810) | 1 189,9 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 304,5 | 0,0 | 127,7 | 0,0 | 41,9 |
| Резервные средства (870) | 1 000,0 | 0,1 | --- | --- | --- |
| Итого: | 1 296 921,4 | 100,0 | 285 690,6 | 100,0 | 22,0 |

На основании изложенного Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области рекомендовала Ярцевскому районному Совету депутатов принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 квартал 2024 года.

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 18.04.2024 № 126-р.

Решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области от 19.12.2023 № 94 «О бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 142 383,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 142 383,9 тыс. рублей.

В течение первого квартала в бюджет муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области внесены изменения решениями Совета депутатов Ярцевского городского поселения. В бюджетную роспись на отчетную дату были внесены изменения на основании решения от 04.03.2024 № 3 в результате чего, основные характеристики бюджета на 2023 год по состоянию на 01.04.2023 утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 281 106,5 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 138 722,6 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 300 084,9 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 157 701,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 18 978,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года в городской бюджет поступило 29 427,2 тыс. рублей доходов, что составляет 10,5% по отношению к годовым плановым назначениям (281 106,5 тыс. рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 квартал 2024 года произведены в сумме 28 585,9 тыс. рублей, что составляет 9,5% к утвержденным годовым назначениям (300 084,9 тыс. рублей).

За 1 квартал 2024 года бюджет характеризуется превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 18 978,4 тыс. рублей.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в таблице № 1.

*таблица № 1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  (тыс. руб.) | Исполнено  за 1 квартал 2024 года  (тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 281 106,5 | 29 427,2 | 10,5 |
| Расходы | 300 084,9 | 28 585,9 | 9,5 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | - 18 978,4 | + 841,3 |  |

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области общая сумма доходов за 1 квартал 2024 года составила 29 427,2 тыс. рублей или 10,5% от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета в целом уменьшились на 18 830,2 тыс. рублей или на 39,0%, что связано с значительным уменьшением безвозмездных поступлений на 91,7%.

Уровень налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составил 91,1%, или 26 808,2 тыс. рублей (20,3% годового плана), безвозмездных поступлений 8,9%, или 2 619,0 тыс. рублей (1,8% годового плана).

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2024 года приведен в таблице № 2.

*таблица № 2*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 1 квартал 2023 года  (тыс. руб.) | 2024 год (по сост. на 01.04.2024г.) | | | Отношение показате  лей  2024/2023г.  (%) |
| Утвержден  ные назначения  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | % испол  нения |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 16 724,5 | 131 907,7 | 26 808,2 | 20,3 | 160,3 |
| *Налоговые доходы:* | *14 486,5* | *116 722,4* | *23 641,9* | *20,3* | *163,2* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 10 053,7 | 74 286,0 | 15 759,6 | 21,2 | 156,8 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на топливо, моторные масла и бензин) | 1 426,4 | 6 204,4 | 1 577,8 | 25,4 | 110,6 |
| -налоги на совокупный доход | 19,7 | 20,6 | 11,2 | 54,4 | 56,9 |
| -налог на имущество физических лиц | 978,7 | 19 191,2 | 2 270,0 | 11,8 | 231,9 |
| -земельный налог | 2 001,2 | 17 020,2 | 4 023,3 | 23,6 | 201,0 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам | 689 | - | - | - | - |
| *Неналоговые доходы* | *2 238,0* | *15 185,3* | *3 166,3* | *20,9* | *141,5* |
| -доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки | 372,6 | 2 092,0 | 403,9 | 19,3 | 108,4 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 1 101,8 | 4 460,9 | 983,5 | 22,0 | 89,3 |
| -доходы от эксплуатации и использования имущества, автомобильных дорог | - | 282,5 | - | - | - |
| -прочие поступления от использования имущества | 507,6 | 2 173,5 | 589,9 | 27,1 | 116,2 |
| -плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 164,2 | 217,8 | 190,9 | 87,6 | 116,3 |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8,0 | 31,8 | 5,4 | 17,0 | 67,5 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 46,9 | 5 906,0 | 312,5 | 5,3 | 666,3 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 36,7 | 20,8 | 698,4 | 3 357,7 | 1 903,0 |
| -прочие неналоговые доходы | - | - | -18,2 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 31 532,8 | 149 198,8 | 2 619,0 | 1,8 | 8,3 |
| - дотации | 4 953,8 | 10 476,2 | 2 619,0 | 25,0 | 52,9 |
| - субсидии | 26 579,0 | 138 722,6 | - | - | - |
| ИТОГО: | 48 257,4 | 281 106,5 | 29 427,2 | 10,5 | 61,0 |

Исполнение городского бюджета по расходам за 1 квартал 2024 года составило 28 585,9 тыс. рублей или 9,5% от плановых уточненных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы городского бюджета уменьшились на 7 095,0 тыс. рублей.

Диапазон исполнения бюджета составил от 5,6% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 34,5% по разделу «Общегосударственные вопросы».

Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года приведен в таблице № 3.

*таблица № 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Исполне  ние  за 1 квартал 2023 года  (тыс.руб.) | 2024 год (по сост. на 01.04.2024 г.) | | | Отноше  ние показате  лей  2024/2023г  (в %-х) |
| Утверждено бюджетной росписью  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | % исполнения |
| Всего расходы бюджета: | 35 680,9 | 300 084,9 | 28 585,9 | 9,5 | 80,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы всего:* | *1 975,8* | *18 852,5* | *6 503,0* | *34,5* | *↑в 3,2 раза* |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 452,8 | 3 708,7 | 634,1 | 17,1 | 140,0 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | - | 33,9 | - | - | - |
| -обеспечение проведения выборов и референдумов | 800,0 | - | - | - | - |
| -резервные фонды | - | 100,7 | - | - | - |
| -другие общегосударственные вопросы | 723,1 | 15 009,2 | 5 868,9 | 39,1 | *↑в 8,1* |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *-* | *375,8* | *-* | *-* | *-* |
| -защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | - | 375,8 | - | - | - |
| *Национальная экономика* | *6 766,2* | *68 030,6* | *8 089,9* | *11,9* | *119,6* |
| -транспорт | 10,1 | 37,4 | 10,1 | 26,9 | 100,0 |
| -дорожное хозяйство | 6 705,6 | 66 893,1 | 8 058,8 | 12,0 | 120,2 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 50,5 | 1 100,0 | 21,0 | 1,9 | 41,6 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *23 095,1* | *167 245,7* | *9 431,9* | *5,6* | *40,8* |
| -жилищное хозяйство | 16 838,2 | 10 433,3 | 1 012,8 | 9,7 | 6,0 |
| -коммунальное хозяйство | 1 845,2 | 82 884,3 | 270,3 | 0,3 | 14,6 |
| -благоустройство | 4 411,7 | 73 628,1 | 8 148,9 | 11,1 | 184,7 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | - | 300,0 | - | - | - |
| *Образование* | *-* | *390,0* | *23,0* | *5,9* | *-* |
| -другие вопросы в области образования | - | 390,0 | 23,0 | 5,9 | - |
| *Культура, кинематография* | *1 313,2* | *9 491,8* | *1 454,5* | *15,3* | *110,8* |
| -культура | 1 313,2 | 9 491,8 | 1 454,5 | 15,3 | 110,8 |
| *Социальная политика* | *467,5* | *2 207,5* | *458,2* | *20,8* | *98,0* |
| -пенсионное обеспечение | 83,1 | 343,4 | 85,8 | 25,0 | 103,2 |
| -социальное обеспечение населения | 53,0 | 144,0 | 36,0 | 25, | 67,9 |
| -другие вопросы в области социальной политики | 331,4 | 1 720,1 | 336,4 | 19,6 | 101,5 |
| *Физическая культура и спорт* | *2 063,1* | *33 491,0* | *2 625,4* | *7,8* | *127,3* |
| -физическая культура | 2 063,1 | 22 666,4 | 2 512,1 | 11,1 | 121,8 |
| -массовый спорт | - | 10 526,3 | - | - | - |
| -другие вопросы в области физической культуры и спорта | - | 298,3 | 113,3 | 38,0 | - |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в 1 квартале 2024 года объем финансирования существенно увеличился по разделу «Общегосударственные вопросы», а именно в 3,3 раза или на 4 527,2 тыс. рублей.

В структуре расходов городского бюджета, наибольший удельный вес имеют расходы по жилищно-коммунальному хозяйству, которые составили 9 431,9 тыс. рублей или 33,0% общего объема расходов, а также расходы по национальной экономике 8 089,9 тыс. рублей или 28,3 % от произведенных расходов в целом по бюджету.

Необходимо отметить, что по отдельным направлениям расходов в 1 квартале 2024 года средства не использовались или использовались в крайне малых объемах.

*Структура расходов по их видам на 01.04.2024г.*

*таблица №4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Утвержденные назначения | Удельный вес (утвержденные назначения)  % | Исполнено на 01.04.2024 | Удельный вес (исполнение)  % | Исполнено % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 6 491,3 | 2,2 | 1 172,0 | 4,1 | 18,1 |
| Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243) | 82 866,0 | 27,6 | --- | --- | --- |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 147 846,1 | 49,3 | 11 455,8 | 40,1 | 7,7 |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 29 255,6 | 93,7 | 7 794,9 | 27,3 | 26,6 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 857,2 | 0,3 | 121,8 | 0,4 | 14,2 |
| Иные межбюджетные трансферты (540) | 33,9 | --- | --- | --- | --- |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 22 666,5 | 7,6 | 2 588,7 | 9,1 | 11,4 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (810) | 4 529,2 | 1,5 | 555,2 | 1,9 | 12,3 |
| Исполнение судебных актов (830) | 379,2 | 0,1 | 379,2 | 1,3 | 100,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 5 059,2 | 1,7 | 4 518,5 | 15,8 | 89,3 |
| Резервные средства (870) | 100,7 | --- | --- | --- | --- |
| Итого: | 300 084,9 | 100,0 | 28 586,1 | 100,0 | 9,5 |

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, рекомендовала Совету депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года.

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области, утвержден распоряжением Администрации Подрощинского сельского поселения от 06.05.2024 №12.

Решением Совета депутатов Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области от 25.12.2023 №40 «О бюджете Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области общий объем доходов и расходов на 2024 год в равнозначной сумме 6 938 500,00 рублей.

В ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года в первоначально утвержденное решение Совета депутатов от 25.12.2023 №40 «О бюджете Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» изменения не вносились.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Совета депутатов Подрощинского сельского поселения от 25.12.2023 №40.

Сравнительный анализ приведен ниже в таблице:

*таблица № 1*  *(руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением  о бюджете  от 25.12.2024  №40 | Утвержденные бюджетные назначения  бюджетной росписью с учетом изменений | Отклоне  ние  гр.3-гр.2 |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| Общегосударственные вопросы  (раздел 0100) | 4 630 500,00 | 4 630 500,00 | - |
| Национальная оборона (раздел 0200) | - | 60 500,00 | +60 500,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20 000,00 | 20 000,00 | - |
| Национальная экономика  (раздел 0400) | 667 700,00 | 667 700,00 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 1 530 300,00 | 1 530 300,00 | - |
| Социальная политика (раздел 1000) | 90 000,00 | 90 000,00 | - |
| Всего расходы бюджета | 6 938 500,00 | 6 999 000,00 | +60 500,00 |
|  |  |  |  |

Данное отклонение связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствие с п.3 ст.217 БК РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования Подрощинского сельского поселения за 1 квартал 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в таблице № 2

*таблица №2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный план  на 2024 год  (руб.) | Исполнено  за 1 квартал 2024 года  (руб.) | Исполнение годового плана  (%) |
| Доходы | 6 938 500,00 | 1 767 637,16 | 25,5 |
| Расходы | 6 999 000,00 | 1 655 626,91 | 23,7 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | 0,00 | +112 010,25 |  |

Доходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 1 767 637,16 рублей, что составляет 25,5% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год. Расходы произведены в сумме 1 655 626,91 рублей или 23,7% годового плана. В результате исполнения сложился профицит в сумме 112 010,25 рублей.

Согласно представленному отчету, общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года, составила 1 767 637,16 рублей или 25,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 324 097,30 рублей.

Уровень налоговых доходов в общей сумме поступлений составил 13,3% или 234 297,66 рублей (19,5% годового плана), безвозмездных поступлений 86,7% или 1 533 339,50 рублей (26,7% годового плана).

*Анализ исполнения доходной части бюджета отражен в таблице*

*таблица №3*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 квартал 2023 года  (руб.) | Утвержде-нные доходы  на 2024 год  (руб.) | Исполнено за 1 квартал 2024 года  (руб.) | Испо-  лнение годового плана  (%) |
| Налоговые доходы | 184 944,17 | 1 204 500,00 | 234 297,66 | 19,5 |
| -налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 2 848,86 | 157 900,00 | 22 219,77 | 14,1 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 141 958,18 | 617 700,00 | 157 072,66 | 25,4 |
| -налог на имущество физических лиц | 25 258,17 | 136 400,00 | 36 301,97 | 26,6 |
| -земельный налог | 14 878,96 | 292 500,00 | 18 703,26 | 6,4 |
| Безвозмездные поступления всего: | 1 258 595,69 | 5 734 000,00 | 1 533 339,50 | 26,7 |
| -дотации | 1 206 973,98 | 5 344 000,00 | 1 335 999,99 | 25,0 |
| -субвенции | 6 073,24 | - | 6 588,14 | - |
| -прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 14 496,54 | 390 000,00 | 200 000,00 | 51,3 |
| -прочие безвозмездные поступления | 31 086,00 | - | 31 460,00 | - |
| -перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) 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 | -34,07 | - | -241,14 | - |
| -возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | - | - | -40 467,49 | - |
| Всего доходов: | 1 443 539,86 | 6 938 500,00 | 1 767 637,16 | 25,5 |

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Подрощинского сельского поселения по состоянию на 01.04.2024 (ф.0503117) расходы исполнены в объеме 1 655 626,91 рублей или 23,7% к утвержденным годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета значительно увеличились на 659 373,24 рублей.

*Анализ исполнения расходной части бюджета отражен в таблице*

*таблица №4*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов | Исполнено  за  1 квартал 2023 года  (руб.) | Утвержде-  нные бюджетные  назначения  на 2024 год  (руб.) | Исполнено за  1 квартал 2024 года  (руб.) | Исполне-  ние годового плана  (%) |
| Общегосударственные вопросы: | 583 324,49 | 4 630 500,00 | 837 288,06 | 18,1 |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 53 305,85 | 1 167 293,00 | 93 281,59 | 8,0 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 530 018,64 | 3 399 121,92 | 739 006,47 | 21,7 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | - | 26 085,08 | - | - |
| - резервные фонды | - | 20 000,00 | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | - | 18 000,00 | 5 000,00 | 27,8 |
| Национальная оборона: | 6 073,24 | 60 500,00 | 6 588,14 | 10,9 |
| - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 6 073,24 | 60 500,00 | 6 588,14 | 10,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность: | - | 20 000,00 | - | - |
| -защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | - | 20 000,00 | - | - |
| Национальная экономика: | 21 873,60 | 667 700,00 | 198 900,00 | 29,8 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 21 873,60 | 617 700,00 | 198 900,00 | 32,2 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | - | 50 000,00 | - | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство: | 364 207,91 | 1 530 300,00 | 591 390,72 | 38,6 |
| -жилищное хозяйство | 1 633,36 | 10 000,00 | 1 792,76 | 17,9 |
| - коммунальное хозяйство | 234 515,10 | 1 021 000,00 | 453 745,79 | 44,4 |
| - благоустройство | 128 059,45 | 499 300,00 | 135 852,17 | 27,2 |
| Социальная политика | 20 774,43 | 90 000,00 | 21 459,99 | 23,8 |
| -пенсионное обеспечение | 20 774,43 | 90 000,00 | 21 459,99 | 23,8 |
| ИТОГО: | 996 253,67 | 6 999 000,00 | 1 655 626,91 | 23,7 |

Наибольший удельный вес составили расходы, связанные с общегосударственными вопросами, что составляет 50,6%. Доля расходов в области жилищно-коммунального хозяйства составляет 35,7%.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендовала Совету депутатов Подрощинского сельского поселения принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Подрощинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 1 квартал 2024 года.