

Заключение
по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Экспертиза
исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской
области за I квартал 2024 года»

п. Клетня

31.05.2024 года

1. Основание для проведения экспертизы: статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 29.09.2021г. № 17-2 «О Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на текущий финансовый год и плановый период» пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

2. Цель экспертизы: информация о ходе исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года.

3. Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года, утвержденный Постановлением Администрации Клетнянского муниципального района № 241 от 22 апреля 2024 года.

4. Общие положения

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2024 года.

По итогам I квартала 2024 года бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области (далее – районный бюджет) исполнен:

по доходам в сумме 81 159,2 тыс. рублей, или 15,9% к утвержденному годовому плану, к уровню 2023 года исполнение составило 112,1 процента (1 кв. 2023г. – 72 395,7 тыс. руб.);

по расходам - в сумме 74 882,1 тыс. рублей, или 14,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, к уровню 2023 года исполнение составило 108,9 процента (1 кв. 2023г. – 68 773,6 тыс. руб.), с превышением доходов над расходами на сумму 6 277,1 тыс. рублей.

Утверждено расходов решением о бюджете 528 404,7 тыс. руб.

Уточненная бюджетная роспись – 528 404,7 тыс. руб.

Отклонений уточненных параметров бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов о бюджете нет.

Анализ исполнения доходов районного бюджета

Доходная часть бюджета за I квартал 2024 года исполнена в сумме 81 159,2 тыс. рублей, на 15,9% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 8 763,5 тыс. рублей, или на 112,1 процент (2023г. – 72 395,7 тыс. руб.).

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,5%, что больше аналогичного периода прошлого года на 12,1 процентных пункта. (1 кв.2023г.-18,4%).

На долю безвозмездных поступлений приходится 69,5 процента.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года получены больше на 186,0 %, объем безвозмездных поступлений на 95,5%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 24 754,5 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденному годовому плану.

Безвозмездные поступления исполнены на 13,6% к утвержденному годовому плану.

Исполнение районного бюджета по доходам в 1 квартале 2024г.

тыс. рублей

Наименование	Исполнено в 1 кв. 2023	Утверждено на 2024	Исполнено в 1 кв. 2024	1 кв. 2024 в % к утвержденным решением о бюджете	1 кв.2024 в % к факту 1 кв. 23г.	Удельный вес в % к общей сумме доходов
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч	13 308,1	96 637,4	24 754,5	25,6	186,0	30,5 100,0
налоговые доходы:	12 784,9	93 736,3	23 455,8	25,0	183,5	28,9 94,8
- <i>НДФЛ</i>	<i>10 504,2</i>	<i>79 277,3</i>	<i>19 332,3</i>	<i>24,4</i>	<i>184,0</i>	<i>23,8</i> <i>78,1</i>
- <i>акцизы по подакцизным товарам</i>	<i>2 106,1</i>	<i>8 917,0</i>	<i>2 267,6</i>	<i>25,4</i>	<i>107,7</i>	<i>2,8</i> <i>9,2</i>
<i>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</i>	<i>-309,9</i>	<i>3541,0</i>	<i>1447,2</i>	<i>40,9</i>	<i>467,0</i>	<i>1,8</i> <i>5,9</i>
- <i>единый налог на вмененный доход</i>	<i>-76,8</i>	<i>0,0</i>	<i>1,8</i>			<i>-</i> <i>-</i>
- <i>единый с/х налог</i>	<i>32,1</i>	<i>197,0</i>	<i>17,1</i>	<i>8,7</i>	<i>53,2</i>	<i>-</i> <i>0,1</i>
- <i>Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>-265,2</i>	<i>3 344,0</i>	<i>1 428,3</i>	<i>42,7</i>	<i>538,6</i>	<i>1,8</i> <i>5,8</i>
- <i>государственная пошлина</i>	<i>484,5</i>	<i>2001,0</i>	<i>408,6</i>	<i>20,4</i>	<i>84,3</i>	<i>0,5</i> <i>1,7</i>
неналоговые доходы:	523,2	2901,1	1298,7	44,8	248,2	1,6

						5,2
- Доходы от сдачи в аренду земельных участков	45,3	1494,5	70,6	4,7	155,8	0,1 0,3
- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	21,2	151,0	28,6	18,9	134,7	- 0,1
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	1,5	120,8	5,3	4,4	359,5	0 0
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	13,5	37,0	14,6	39,6	108,8	0,1
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенс.затрат государ-ва	16,8	287,8	56,0	19,5	333,8	0,1
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	265,2	100,0	990,4	990,4	373,4	1,2 4,0
- штрафные санкции	159,7	710,0	136,1	19,2	85,3	0,2 0,5
Безвозмездные поступления:	59 087,6	414 633,9	56 404,8	13,6	95,5	69,5 100,0
- дотации:	23 325,2	74 782,9	18 695,8	25,0	80,2	23,0 33,0
- субсидии	6652,5	169 923,9	6 183,5	3,6	93,0	7,6 10,9
- субвенции:	25 650,0	154 876,8	28 337,4	18,3	110,5	34,9 50,2
- иные межбюджетные трансферты	3 459,9	15 050,3	3 373,5	22,4	97,5	4,2 5,8
Возврат остатков субсидий			-185,4			-0,2 -0,3
Всего доходов	72 395,7	511 271,3	81 159,2	15,9	112,1	100,0

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 94,8 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 23 455,8 тыс. рублей, что составляет 183,5 % к уровню 2023 года (2023г. – 12 784,9 тыс. руб.). В целом, по районному бюджету за первый квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступления собственных доходов на 10 670,9 тыс. руб. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2024 года, является налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 19 332,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 24,4%, доля в собственных доходах составляет **78,1%**. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 184,0%. Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило – 8828,1 тыс. руб. (2023г. – 10 504,2 тыс. руб.).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за 1 квартал 2024 года исполнены на 25,4% годового плана в сумме 2 267,6 тыс. руб., в структуре собственных доходов их доля составляет 9,2 процента, темп роста

к уровню 2023 года 107,7% . Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 161,5 тыс. руб.(1 кв. 2023г. – 2 106,1 тыс. руб.)

По **группе налогов на совокупный доход** при годовом плане 3541,0 тыс. рублей исполнение составило 1 447,2 тыс. рублей, в т.ч.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен на 8,7% от утвержденных годовых назначений или на 17,1 тыс. руб. В объеме собственных доходов бюджета налог занимает 0,1 процент. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились в 3,7 раза.

Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения План по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в объеме 1428,3 тыс. рублей или 42,7 процента к утвержденному годовому плану.

Государственная пошлина поступила в бюджет в сумме 408,6 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 20,4%, доля в собственных доходах составляет 1,7%. К соответствующему периоду 2023 года темп составил 84,3% (1 кв.2023г. – 484,5 тыс. руб.). Уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило 75,9 тыс. руб.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1298,7 тыс. рублей, или на 44,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года поступление неналоговых доходов составило 248,2 процента. Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах составляет 5,2%.(1 кв.2023г. – 523,2 тыс. руб.)

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают - **доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей – 4,0%** собственных доходов или 990,4 тыс. руб. или на 990,4% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных ценностей составило 373,4 процента.

- **штрафные санкции** составляют 0,5 собственных доходов или 136,1 тыс. рублей. Темп к уровню 2023 года 85,3 процента.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков составили 4,7% от утвержденных назначений или 70,6 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 25,3 тыс. руб. В объеме собственных доходов бюджета составляют 0,3%.

- **доходы от сдачи имущества в аренду** составили 18,9% к годовым плановым назначениям или 28,6 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 7,4 тыс. руб. или 134,7%. В объеме собственных доходов бюджета составляют 0,1%.

Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду 5,3 тыс. руб., 4,4% к уточненным годовым назначениям, больше аналогичного уровня 2023 года на 3,8 тыс. руб.

За I квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 56 404,8 тыс. рублей, или 13,6% уточненных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2682,8 тыс. рублей (1 квартал 2023г. – 59 087,6 тыс. руб.). За I квартал 2024 года поступили следующие безвозмездные поступления:

дотации – 18 695,8 тыс. рублей или 33,0% всех безвозмездных поступлений;

субсидии – 6 183,5 тыс. руб. или 10,9% всех безвозмездных поступлений;

субвенции – 28 337,4 тыс. рублей или 50,2% всех безвозмездных поступлений;

иные межбюджетные трансферты – 3 373,5 тыс. рублей или 5,9% всех безвозмездных поступлений.

Так же произошло перечисление излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей в размере 185,4 тыс. руб.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год и уточненной бюджетной росписью составляет 528 404,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 74 882,1 тыс. рублей, что соответствует 14,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 108,9% (1 квартал 2023г. – 68 773,6 тыс. руб.).

Информация об исполнении расходов по функциональным направлениям, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2024г. представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	рз	Исполнено 1 кв. 2023 г	Уточненный план на 2024 г	Исполнено за 1 кв. 2024 г	Процент исполнения	Темп роста к 2023г. в %	Удельный вес в %
Общегосударственные вопросы	01	7 981,0	41577,7	7865,2	18,9	98,5	10,5
Национальная оборона	02	388,4	690,0	131,0	19,0	33,7	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	670,0	4415,6	772,9	17,5	115,4	1,0
Национальная экономика	04	1 675,1	15238,1	2546,0	16,7	152,0	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 841,8	24561,6	47,2	0,2	1,7	0,1

Охрана окружающей среды	06		217,5				
Образование	07	42 207,3	223091,8	44156,3	19,8	104,6	58,9
Культура, кинематография	08	5 691,9	35 732,5	6 783,9	19,0	119,2	9,1
Социальная политика	10	6 157,2	33 136,0	9 491,5	28,6	154,2	12,7
Физическая культура и спорт	11	68,1	143 403,8	1 781,1	1,2	2 615,4	2,4
Межбюджетные трансферты	14	1 092,8	6 340,0	1 307,0	20,6	119,6	1,7
Всего		68 773,6	528 404,6	74 882,1	14,2	108,9	100,0

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 58,9 процента от общего объема расходов. Один раздел исполнен более чем на 25% - это «Социальная политика» на 28,6%. Один раздел исполнен в объемах от 20% до 25%, остальные 9 разделов – в объемах от 0,1% до 19,8% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов. По разделу «Охрана окружающей среды» расходов в 1 квартале 2024 года не произведено.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2024 года исполнены в сумме 7865,2 тыс. рублей, или 18,9% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,5 процента. Темп к аналогичному периоду 2023 года составил 98,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2024 года сложились в сумме 131,0 тыс. рублей, или 19,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. Темп к аналогичному периоду 2023 года составил 33,7 процента и связано с тем, что в 2024 году финансирование поселений из областного бюджета осуществляется напрямую, минуя бюджет муниципального района (в 1 кв. 2023г. из районного бюджета поселениям направлено 287,4 тыс. руб.).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2024 года составили 772,9 тыс. рублей, или 17,5% к объему расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2024 год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 115,4 процента.

Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процент.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале сложилось в объеме 12546,0 тыс. рублей или 16,7 процента к плановым назначениям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,4 процента. К аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 152,0%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2024 года сложились в сумме 47,2 тыс. рублей, или 0,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 1,7%, это связано с тем, что в 1 квартале 2023г. осуществлялось финансирование объекта «Строительство сетей водоснабжения в н.п. Старая Мармазовка Клетнянского района Брянской области (1 очередь)» в сумме 2 797,1 тыс. руб.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процент.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы в 1 квартале не предусмотрены.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 44 156,3 тыс. рублей, или 19,8 процента к уточненной бюджетной росписи на 2024 год, с темпом роста к уровню 1 квартала 2023 года 104,6% (+1949,0 тыс. руб.). Расходы, произведенные за счет целевых субсидий, субвенций из областного бюджета исполнены в объеме 28 812,2 тыс. рублей или больше на 3352,2 тыс.рублей, за счет собственных средств районного бюджета в объеме 15 344,0 тыс. рублей или меньше на 1403,2 тыс.рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за I квартал составило 6783,9 тыс. рублей, или 19,0 процента от плана. Темп роста к аналогичному периоду 20223года составил 119,2 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,1 процента. Расходы сложились по одному подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал исполнены в сумме 9 491,5 тыс. рублей, или на 28,6% к утвержденным ассигнованиям. К аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 154,2% или больше или 3 381,0 тыс. руб. основной причиной увеличения расходов является увеличение в текущем году субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 3381,0 тыс.руб.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 12,7 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год расходы бюджета утверждены в объеме 143 403,8 тыс. рублей. Исполнение расходов

за I квартал составило 1781,1 тыс. рублей, или 1,2 процента от плановых назначений 2024 года. К аналогичному периоду 2023 года больше в 26 раз. Причина увеличения связана с тем, что с 1 сентября 2023 года МБУДО «Клетнянская спортивная школа» переведена на обучение по дополнительным образовательным программам спортивной подготовки, финансирование учреждения перенесено с раздела 0703 на 1103.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 2,4 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в I квартале 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1307,0 тыс. рублей, что соответствует 20,6% годового объема утвержденных расходов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 214,2 тыс. рублей (119,6 процента). Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,7 процента.

6.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за I квартал 2024 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)					
Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнено на 1.04.2023	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год	Исполнено на 1.04.2024	% исполнения	Темп роста к аналогичному периоду 2023г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Администрация Клетнянского района (851)	24182,4	288 211,5	26 883,7	9,3	111,2
Управление образования(852)	41932,2	224 971,8	45 191,3	20,1	107,8
Финансовое управление администрации Клетнянского района (853)	2446,6	14 014,6	2 582,8	18,4	105,6
Клетнянский районный совет народных депутатов (854)	82,7	408,0	60,3	14,8	72,9
Контрольно-счетная палата Клетнянского района (857)	129,7	798,7	164,0	20,5	126,4
ИТОГО:	68773,6	528 404,6	74 882,1	14,2	108,9

В соответствии с Решением о бюджете, расходы утверждены в объеме 528 404,6 тыс. рублей. По итогам I квартала 2024 года расходы бюджета исполнены в объеме 74 882,1 тыс. рублей, что составляет 14,2% бюджетных назначений. За 1 квартал 2024 года расходы главных распорядителей увеличились на 6 108,5 тыс. руб. к уровню 2023 года, темп роста 108,9%: по администрации Клетнянского района темп роста 111,2%, по Управлению образования – 107,8% , по Финансовому управлению- 105,6%, по Клетнянскому районному Совету народных депутатов – 72,9%, по КСП – 126,4 %.

6.3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 квартал 2024 года.

Согласно решению от 14.12.2023г. № 41-3 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии с Решением о бюджете на 2024 год утвержден в сумме 350 602,6 тыс. рублей, или 99,4% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 288 090,5 тыс. рублей;
- муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» – 224 971,8 тыс. рублей;
- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» - 13 054,6 тыс. руб.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей			
Наименование программы	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024г.	Процент исполнения
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	288 090,5	26 843,7	9,3
«Развитие системы образования Клетнянского муниципального	224 971,8	45 191,3	20,1

района»			
«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	13 054,6	2582,8	19,8
Итого	526 006,9	74 617,8	14,2
Не программная часть	2 397,7	264,3	11,0
Всего	528 404,6	74 882,1	14,2

По итогам 1 квартала 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 74 617,8 тыс. рублей, что составляет 14,2% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на отчетную дату с учетом изменений, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе: «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 9,3%.

Подробно об исполнении муниципальных программ отражено в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Клетнянского района Брянской области за 1 квартал 2024г.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 264,3 тыс. рублей, или на 11,0 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа, контрольного органа муниципального образования и расходы за счет резервного фонда.

7. Анализ исполнения резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением районного Совета народных депутатов от 14.12.2023 года № 41-3 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд Клетнянского района утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей. За истекший период 2024 года из резервного фонда выплаты произведены в сумме 40,0 тыс. руб.

8. Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Клетнянском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2024 год с учетом изменений составил 10 208,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 2 267,6 тыс. руб., или 22,2% от утвержденного его объема, что выше уровня за 1 квартал 2023 года на 161,5 тыс. рублей(1 кв. 2023г. – 2 106,1 тыс. руб.)

Использование дорожного фонда за 1 квартал 2024г. составило 1830,1 тыс.рублей или 17,9% плановых показателей.

9. Дефицит (профицит) районного бюджета

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 381 271,2 тыс. рублей.

Уточненным Решением о бюджете доходы утверждены в сумме 511 271,3 тыс. руб., расходы в сумме 528 404,6 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 17 133,3 тыс. руб.

В соответствии с представленным администрацией Клетнянского района отчетом об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 277,1 тыс. рублей.

10. Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.04.2024г. составила 14 645,3 тыс. руб.:

- заработная плата с начислениями за 2 половину марта – 12 871,9 тыс. руб.,
- коммунальные услуги – 945,5 тыс. руб.,
- услуги связи – 140,2 тыс. руб.,
- прочие расходы – 687,7 тыс. руб.

Просроченной задолженности не выявлено.

Выводы

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2024 года.

По итогам I квартала 2024 года бюджет Клетнянского муниципального района исполнен:

по доходам в сумме 81 159,2 тыс. рублей, или 15,9% к уточненной бюджетной росписи, к уровню 2023 года исполнение составило 112,1процента;

по расходам - в сумме 74 882,1 тыс. рублей, или 14,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, к уровню 2023 года исполнение составило 108,9 процента, с превышением доходов над расходами на сумму 6 277,1 тыс. рублей.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Клетнянского района Брянской области за 1 квартал 2024 года» позволяет сделать следующий вывод:

Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Клетнянского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Клетнянского 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 Клетнянского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года председателю Клетнянского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе администрации Клетнянского района с предложениями:
3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.
4. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель КСП Клетнянского
района



М.Г.Дьячкова

31.05.2024г.