

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Информационная справка
об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 1 квартал 2024 года

15 мая 2024г.

№ 27

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2024 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021 г. № 208, п. 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4,5 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края представила на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) за 1 квартал 2024 года и отчет об исполнении бюджета округа по форме 0503117 по состоянию на 01.04.2024г.

Цель экспертизы: подготовка информации о ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года и представление ее в представительный орган муниципального образования Апанасенковского муниципального округа и главе муниципального образования.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года утвержден администрацией Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация АМО СК) (Постановление от 7 мая 2024 года № 295-п).

Решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Совет АМО СК) от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2024 год:

- ▶ Доходы – 1358913,0 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 1358913,0 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит (профицит) – 0 тыс. рублей.

Решением Совета АМО СК «О внесении изменений и дополнений в решение Совета АМО СК от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 13.03.2024г. № 429 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- ▶ Прогнозируемые доходы бюджета – 1 469 178,43тыс. рублей;
- ▶ Общий объем расходов бюджета – 1 500 693,33тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 31 514,90 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.04.2024 года, составленного по форме 0503117, бюджет исполнен:

- ▶ Доходы – 298410,55 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 285501,21 тыс. рублей;
- ▶ Профицит бюджета – -12909,34 тыс. рублей.

Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

За 1 квартал 2024 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 298410,55 тыс. рублей, что составляет 20,3 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 67678,21 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года имеют следующую структуру:

налоговые и неналоговые доходы составили 22,7 % (67678,21тыс. рублей);
безвозмездные поступления – 77,3 % (230732,34 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года приведен в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2023 года	2024 год			Разница показател. 2024/2023г.
		Утвержденные годовые бюджетные назначения (год)	исполнено (1 квартал)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ ВСЕГО	155 927, 47	1469178,43	298410,55	20,3	+142483,08
Налоговые и неналоговые доходы	51 451, 43	354085,69	67678,21	19,1	+16226,78
Налог на доходы физических лиц	19840,65	192627,60	27513,27	14,3	+7672,62
Акцизы по подакцизным товарам	5 638, 31	24217,14	6143,59	25,4	+505,28
Единый налог на вмененный доход	-76,33	0	21,03	-	+97,36
Налог, взимаемый в связи с	1416,61	16838,0	1583,55	9,4	+166,94

применением упрощенной системы налогообложения					
Единый сельскохозяйственный налог	8083,28	10613,0	13751,56	129,6	+5668,28
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	311,62	3164,0	1973,75	62,4	+1662,13
Налог на имущество физических лиц	264,79	9149,0	-40,99	-	-305,78
Земельный налог	2869,12	25669,0	2884,12	11,2	+15,0
Государственная пошлина	406,35	3106,0	626,48	20,2	+220,13
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	5 992, 16	51659,0	6876,67	13,3	+884,51
в виде арендной платы за земельные участки	5526,18	50532	6625,23	13,11	+1099,05
- в виде арендной платы за имущество	167,40	1097,0	243,46	22,2	+76,06
- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов	-	-	7,28	-	+7,28
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-1,78	-	0,69	-	+2,47
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам	-	30,0	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	77,08	206,0	67,81	32,9	-9,27
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4242,13	13134,39	4492,70	34,2	+250,57
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 546 ,91	782,4	782,53	100,0	-764,38
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	208,96	628,33	356,51	56,7	+147,55
Прочие неналоговые доходы	629,77	2291,83	645,62	28,2	+15,85
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	104476,05	1115092,74	230732,34	20,7	+126256,29

Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	265564,04	1106815,66	229324,47	20,7	-36239,57
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	74624,25	401448,0	100362,0	25,0	+25737,75
Субсидии	39111,77	226514,12	7584,24	3,4	-31527,53
Субвенции	148277,78	477426,60	121030,47	25,4	-27247,31
Иные межбюджетные трансферты	3550,28	1426,95	347,76	24,4	-3202,52
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов	1858,56	9127,25	2078,78	22,3	+220,77
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий прошлых лет	8969,58		187,01	-	-8782,57
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-171916,14	-850,17	-857,92	100,9	-171058,22

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года, за отчетный квартал доходы исполнены в объеме на 142483,08 тыс. рублей больше, при этом, увеличение доходной части бюджета округа обусловлены ростом поступлений налоговых и неналоговых доходов (+16226,78 тыс.рублей) и безвозмездных поступлений в бюджет округа (+126256,29 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 19,1% (в аналогичном периоде 2023 года –27,6 %).

Рост поступления налоговых доходных источников, в сравнении с 1 кварталом 2023 года, прослеживается практически по всем налоговым доходам, кроме налога на имущество физических лиц (-305,78 тыс.рублей).

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа также имеет тенденцию к росту (в 1 квартале 2023г. – 12697,01 тыс.рублей, в 1 квартале 2024г. поступило –13221,84 тыс.рублей).

Основным фактором роста зачисления неналоговых доходов в бюджет округа в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, является увеличение поступлений доходов в виде арендной платы за имущество (поступление 1 кв.2023г. – 5526,18 тыс.рублей, 1 кв.2024 г. 6625,23 тыс.рублей).

В 1 квартале 2024 года безвозмездные поступления в бюджет округа поступили в объеме 230732,34 тыс.рублей. В отчетном периоде, в соответствии с нормой статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены в доход краевого бюджетов в сумме 857,92 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года прослеживается сокращение поступлений субсидий в сравнении с предшествующим годом (1 квартал 2023 года - 39111,77 тыс.рублей, 1 квартал 2024 года – 7584,24 тыс.рублей), субвенций (1 квартал 2023 года – 148277,78 тыс.рублей, 1 квартал 2024 года – 121030,47 тыс.рублей).

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления – 77,3%, при этом основную долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 34,5 % (79593,68 тыс.рублей).

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.04.2024года, исполнен в сумме 285501,20 тыс. рублей, при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на год - 1523178,45 тыс. рублей, что составляет 18,74 %.

В сравнение с 1 кварталом 2023 года, кассовые расходы отчетного периода сократились на 47992,12 тыс. рублей, или на 14,4 %.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа, как и в прошлые отчетные периоды, отражает социальную направленность бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера в 1 квартале 2024 года составил 83 % или 236460,58 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета округа в отчетном периоде составили расходы на образование – 55%, расходы на решение вопросов социальной политики – 19 %.

Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа за 1 квартал 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации складывается следующим образом:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование показателя		Исполнено о 1 квартал 2023г.	2024 год			Разница показател. 2024г. к 2023г.
			Утвержденные годовые бюджетные назначения	Исполнено о 1 квартал	% Исполнения	
1	2	3	4	5	6	7
Расходы бюджета – ИТОГО:		333 493,32	1523178,45	285501,20	18,7	-47992,12

Общегосударственные вопросы	01	35 882,24	212256,95	36650,01	17,3	+767,77
Национальная оборона	02	223,04	1425,44	252,99	17,8	+29,95
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 813,41	10711,89	2433,95	22,7	-1379,46
Национальная экономика	04	4 923,08	196979,27	6164,41	3,1	+1241,33
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 597,94	56758,22	3537,07	6,2	+939,13
Охрана окружающей среды	06	-	662,17	-	-	-
Образование	07	136 092,02	725083,52	156006,79	21,5	+19914,77
Культура, кинематография	08	56 213,58	113969,67	22088,13	19,4	-34125,45
Социальная политика	10	88412,15	186233,71	54203,98	29,1	-34208,17
Физическая культура и спорт	11	5 335,84	19094,61	4161,68	21,8	-1174,16
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	-	3,0	2,19	73,0	+2,19

Наиболее низкий уровень кассового исполнения в отчетном периоде сложился по разделу «Национальная экономика» (годовые назначения исполнены на 3,1%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (годовые назначения исполнены на 6,2%).

В соответствии с отчетом формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» отсутствует исполнение в отчетном периоде по подразделу 0408 «Транспорт» (бюджетные назначения 508,00 тыс.рублей, исполнение – 0 тыс.рублей), низкий уровень кассового исполнения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 2,5% от годовых бюджетных назначений (исполнено 4639,54 тыс.рублей, утвержденные бюджетные назначения 186919,01 тыс.рублей).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение бюджета округа за 1 квартал 2024 года по расходам отражено в следующей таблице.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование	1 квартал 2024 год		
	Утвержденные годовые бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
1	2	3	4
Совет АМО СК	4964,41	1099,29	22,1

Администрация АМО СК	186342,0	29778,50	15,9
Финансовое управление администрации АМО СК	25305,0	3325,99	13,1
Отдел образования администрации АМО СК	726187,57	155590,32	21,4
Управление культуры, туризма, информационной и молодежной политики администрации АМО СК	106572,64	25837,91	24,2
Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК	9357,43	1524,87	16,3
Управление имущественных, земельных отношений, архитектуры и градостроительства администрации АМО СК	11028,98	1802,57	16,3
Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК	156423,94	49824,62	31,8
Контрольно-счетная палата АМО СК	2352,42	485,09	20,6
Администрация муниципального образования села Дивного Апанасенковского района Ставропольского края	387,23	0,00	-
Территориальный отдел Айгурского сельсовета администрации АМО СК	16105,03	683,34	4,2
Территориальный отдел с.Апанасенковского администрации АМО СК	62168,32	1153,41	1,9
Территориальный отдел с. Белые Копани администрации АМО СК	9360,68	4042,46	43,2
Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК	30894,94	754,68	2,4
Территориальный отдел с.Вознесенского администрации АМО СК	19097,13	1186,40	6,2
Территориальный отдел Дербетовского сельсовета администрации АМО СК	5888,91	805,7	13,7
Территориальный отдел с.Дивного администрации АМО СК	71501,54	4057,10	5,7
Территориальный отдел с.Киевка администрации АМО СК	10295,23	960,30	9,3
Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации АМО СК	18571,74	820,55	4,4
Территориальный отдел с.Манычского администрации АМО СК	31448,42	909,94	2,9
Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК	18924,88	858,15	4,5
Итого:	1523178,45	285501,20	18,7

Как видно из приведенных в таблице данных, наиболее низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 1 квартал 2024 года сложился по территориальным отделам администрации АМО СК с. Апанасенковского (1,9%), с. Манычского (2,9 %), с. Воздвиженского (2,4%).

Низкий уровень кассового исполнения по вышеизложенным территориальным отделам наблюдается из-за не освоения субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа и не использования средств, направленных на реализацию инициативных проектов.

В отчетном периоде средства резервного фонда администрации АМО СК не использовались.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета округа (форма 0503117) за 1 квартал 2024 года профицит бюджета округа составил 12909,35 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, численность работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала по состоянию на 01 апреля 2024 года составила – 1505 человек (на 01.04.2023г. - 1545 человек). Фактические расходы на заработную плату за 1 квартал 2024 года составили 130200,27 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата за 1 квартал 2024г. - 28,84 тыс.рублей, за 1 квартал 2023г. - 25,64 тыс.рублей, за 1 квартал 2022г. - 22,25 тыс.рублей).

Выводы

Руководствуясь представленным администрацией АМО СК отчетом об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года, Контрольно-счетная палата сделала следующие выводы:

1. Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 298410,55 тыс. рублей, что составляет 20,3 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 67678,21 тыс. рублей или 19,1 % годовых бюджетных назначений. Увеличение кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 142483,08 тыс. рублей.

2. Кассовые расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года составили 285501,2 тыс. рублей или 18,7 % от уточненного годового объема бюджетных назначений, основная доля которых - расходы отдела образования администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - 55,0 % (155590,32 тыс. рублей).

3. Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года является профицит бюджета в объеме 12909,35 тыс. рублей. Погашение бюджетного

кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде составило 10846,0 тыс. рублей (100%).

Бюджет Апанасенковского муниципального округа в первом квартале 2024 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Совета АМО СК от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в редакции решения от 13.03.2024г. № 429.

В 1 квартале 2024 года прирост расходов на заработную плату работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, составил 11333,97 тыс.рублей. Фактические расходы на заработную плату за 1 квартал 2024 года составили 130200,27 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период составила 28,84 тыс.рублей).

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

Т.А. Прокопенко