

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Фурмановского муниципального района
за 1 квартал 2024 года**

17 мая 2024 года

1. Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года (далее – Отчет) проведена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области, утвержденного решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85.

Отчет утвержден постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 22.04.2024 №468 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года» и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлен в Контрольно-счетную комиссию Фурмановского муниципального района Ивановской области. Одновременно с Отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Целью проведения внешней проверки Отчета является определение полноты поступлений доходов в бюджет Фурмановского муниципального района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского муниципального района по объему и структуре, за 1 квартал 2024 года.

Анализ показателей Отчета осуществлялся путем сравнения значений бюджетных показателей по кодам бюджетной классификации, содержащихся в Отчете, с показателями по исполнению бюджета Фурмановского муниципального района за аналогичный период предыдущего года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года

Первоначально бюджет Фурмановского муниципального района на 2024 год был утвержден решением Совета Фурмановского муниципального района от 19.12.2023 №81 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов». Основные характеристики бюджета района на 2024 год были

утверждены: по доходам в сумме 887 552,96 тыс. руб., по расходам в сумме 911 079,20 тыс. руб., дефицит бюджета на 2024 год - в сумме 23 526,24 тыс. руб.

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района в течение 1 квартала 2024 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского муниципального района на 2024 год по состоянию на 01.04.2024:

- планируемые доходы увеличились на 93 122,17 тыс. руб. и составили 980 675,13 тыс. руб.;

- планируемые расходы увеличились на 157 031,59 тыс. руб. и составили 1068110,79 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составил 87 435,66 тыс. руб.

**Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского
муниципального района**

Таблица №1

Наименование	Бюджетные назначения (по состоянию на 01 апреля)		Исполнение бюджета				Динамика бюджетных показателей (+/-)	
	на 01.04.2023	на 01.04.2024	1 квартал 2023 года		1 квартал 2024 года		план	исполнение
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
Доходы	830 019,67	980 675,13	178 285,34	21,48	194 934,03	19,88	+150 655,46	+16 648,69
Расходы	918 382,99	1 068 110,79	182 780,19	19,90	246 559,83	23,08	+149 727,80	+63 779,64
Дефицит (-), профицит (+)	-88 363,32	- 87 435,66	-4 494,85	-	-51 625,80	-	-	-

Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 194 934,03 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 19,88% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2023 года проценты исполнения доходной части уменьшились с 21,48% до 19,88%.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 150 655,46 тыс. руб. или на 18,15%, поступление доходов за 1 квартал 2024 года увеличилось на 16 648,69 тыс. руб. или на 9,34%.

Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 246 559,83 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 23,08% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года проценты исполнения расходной части увеличились с 19,90% до 23,08%.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 149 727,80 тыс. руб. или на 16,30%, кассовые расходы за 1 квартал увеличились на 63 779,64 тыс. руб. или на 34,89%.

Плановый дефицит бюджета по состоянию на 01.04.2024 составил 87 435,66 тыс. руб. Для сравнения, плановый дефицит бюджета на соответствующую дату прошлого

отчетного периода составлял 88 363,32 тыс. руб., то есть плановый дефицит бюджета уменьшился на 927,66 тыс. руб. или на 1,05%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года стало образование дефицита бюджета в сумме 51 625,80 тыс. руб. Для сравнения, результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года был дефицит в сумме 4 494,85 тыс. руб., то есть фактический дефицит бюджета увеличился на 47 130,95 тыс. руб. или в 11,49 раз.

3. Оценка исполнения бюджета Фурмановского муниципального района по доходам

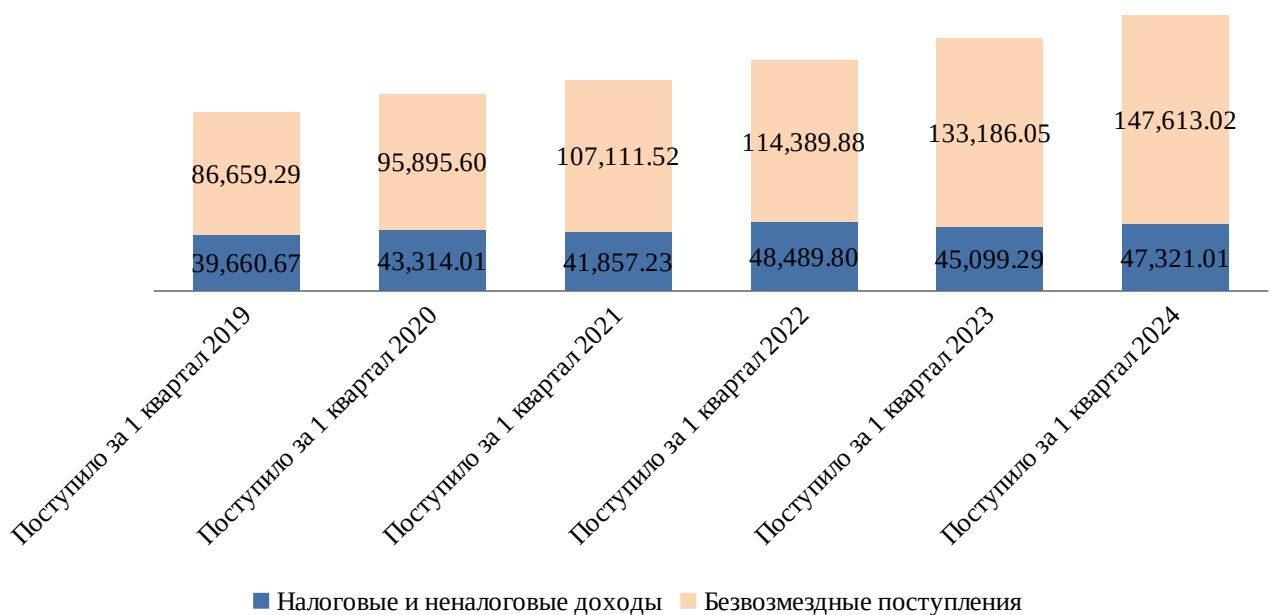
Доходы бюджета Фурмановского муниципального района формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 1 квартала в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2024 год по доходам увеличились на 10,49% или на 93 122,17 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 980 675,13 тыс. руб.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет муниципального района за 1 квартал 2024 года составила 194 934,03 тыс. руб. Сумма поступивших доходов больше на 16 648,69 тыс. руб. или на 9,34% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Динамика доходов бюджета Фурмановского муниципального района, поступивших за 1 квартал в период 2019 - 2024 годов, представлена на диаграмме ниже:

(тыс. руб.)



Исходя из данных диаграммы можно сделать вывод о том, что увеличение поступлений доходов происходит, в основном, за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица №2

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета
за 1 квартал 2024 года**

Наименование доходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	245 659,94	330 414,14	47 321,01	14,32	45 099,29	21,31	+2 221,72	+4,93
Налог на доходы физических лиц	140 039,54	148 039,54	22 456,37	15,17	23 260,56	18,93	-804,19	-3,46
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 879,70	7 879,70	2 003,88	25,43	1 884,10	26,89	+119,78	+6,36
Налоги на совокупный доход, в том числе:	18 575,09	18 575,09	4 308,92	23,20	1 715,60	11,32	+2 593,32	+151,16
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	12 359,89	12 359,89	2 251,87	18,22	1 707,49	17,17	+544,38	+31,88
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	0,00	5,64	-	-37,54	0,00	+43,18	-
- единый сельскохозяйственный налог	403,20	403,20	-301,97	-74,89	152,54	в 21,79 раз	-454,51	-
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 812,00	5 812,00	2 353,38	40,49	-106,89	-2,06	+2 460,27	-
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	26 116,00	26 116,00	7 421,67	28,42	6 483,85	51,46	+937,82	+14,46
Государственная пошлина	5 766,00	5 766,00	1 156,52	20,06	1 268,65	24,12	-112,13	-8,84
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	-	0,02	-	-0,02	-100,0

Наименование доходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 482,70	54 482,70	884,34	1,62	866,58	11,34	+17,76	+2,05
Платежи при пользовании природными ресурсами	134,50	134,50	71,78	53,37	57,30	37,27	+14,48	+25,27
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	32 613,30	33 367,50	7 832,26	23,47	8 806,36	24,05	-974,10	-11,06
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 468,00	35 468,00	926,85	2,61	618,59	17,61	+308,26	+49,83
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	585,11	585,11	259,35	44,32	260,94	31,56	-1,59	-3,59
Прочие неналоговые доходы, в том числе:	-	-	-0,93	-	-123,26	-	+122,33	-
<i>- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов</i>	-	-	-0,93	-	-123,26	-	+122,33	-
Безвозмездные поступления	641 893,02	650 260,99	147 613,02	22,70	133 186,05	21,54	+14 426,97	+10,83
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	641 823,02	650 190,99	143 879,01	22,13	130 342,07	21,08	+13 536,94	+10,39
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	234 403,95	234 403,95	58 600,99	25,00	51 045,45	25,00	+7 555,54	+14,80
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	311 647,25	311 647,25	74 209,75	23,81	64 884,04	23,11	+9 325,71	+14,37
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	78 627,74	84 626,38	7 152,92	8,45	11 054,12	9,34	-3 901,20	-35,29
Иные межбюджетные трансферты	17 144,08	19 513,41	3 915,35	20,06	3 358,46	22,48	+556,89	+16,58
Прочие безвозмездные поступления	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Перечисления для осуществления возврата (зачета)	0,00	0,00	-63,21	-	0,00	-	0,00	-

Наименование доходов бюджета	План на 2023 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика поступления доходов (+/-)	
	на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
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								
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	5 154,21	-	3 596,36	-	+1 557,85	+43,32
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-1 356,99	-	-752,38	-	+604,61	+80,36
ВСЕГО ДОХОДОВ	887 552,96	980 675,13	194 934,03	19,88	178 285,34	21,48	+16 648,69	+9,34

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 24,28% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2024 года. Фактически получено 47 321,01 тыс. руб. или 14,32% от уточненного плана на 2024 год. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 75,72% от общего объема поступлений, фактически получено 143 879,01 тыс. руб. или 22,13% от уточненного плана на 2024 год.

Всего, по сравнению с уточненным планом, доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года выполнена на 19,88%.

В 1 квартале 2024 года было возвращено в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 1 356,99 тыс. руб., что на 604,61 тыс. руб. или на 80,36% больше, чем в 1 квартале прошлого года.

В 1 квартале 2024 года в бюджет Фурмановского муниципального района было возвращено из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлого года в сумме 5 154,21 тыс. руб., что на 1 557,85 тыс. руб. или на 43,32% больше, чем в 1 квартале прошлого года.

Налоговые и неналоговые доходы

В течение 1 квартала 2024 года в утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам вносились изменения, в результате чего плановые назначения были увеличены на 84 754,20 тыс. руб. или на 34,50%, в том числе:

- плановые назначения по налогу на доходы физических лиц были увеличены на 8 000,00 тыс. руб. или на 5,71%;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности плановые назначения были увеличены на 48 000,00 тыс. руб. или в 8,40 раз;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства плановые назначения были увеличены на 754,20 тыс. руб. или на 2,31%;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов плановые назначения были увеличены на 28 000,00 тыс. руб. или в 4,75 раз.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 1 квартал 2024 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (47,46% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который, при плане 148 039,54 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 22 456,37 тыс. руб. или на 15,17% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 804,19 тыс. руб. или на 3,46%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступивших за 1 квартал 2024 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (16,55% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 33 367,50 тыс. руб., поступили в сумме 7 832,26 тыс. руб. или на 23,47% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление доходов уменьшилось на 974,10 тыс. руб. или на 11,06%.

- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (15,68% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 26 116,00 тыс. руб., поступили в сумме 7 421,67 тыс. руб. или на 28,42% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление доходов увеличилось на 937,82 тыс. руб. или на 14,46%.

- Налоги на совокупный доход (9,11% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 18 575,09 тыс. руб., поступили в сумме 4 308,92 тыс. руб. или на 23,20% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление увеличилось на 2 593,32 тыс. руб. или в 2,51 раза.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла) (4,23% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 7 879,70 тыс. руб., поступили в сумме 2 003,88 тыс. руб. или на 25,43% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступления увеличились на 119,78 тыс. руб. или на 6,36%.

- Государственная пошлина (2,44% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которая при плане 5 766,0 тыс. руб., поступила в сумме 1 156,52 тыс. руб. или

20,06% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление уменьшилось на 112,13 тыс. руб. или на 8,84%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,96% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 35 468,00 тыс. руб., поступили в сумме 926,85 тыс. руб. или на 2,61% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление доходов увеличилось на 308,26 тыс. руб. или на 49,83%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,87% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 54 482,70 тыс. руб. поступили в сумме 884,34 тыс. руб. или на 1,62% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление увеличилось на 17,76 тыс. руб. или на 2,05%.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,55% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при уточненном плане 585,11 тыс. руб., поступили в сумме 259,35 тыс. руб. или на 44,32% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление уменьшилось на 1,59 тыс. руб. или на 3,59%.

- Платежи при использовании природными ресурсами (0,15% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые, при плане 134,50 тыс. руб., поступили в сумме 71,78 тыс. руб. или на 53,37% от плана. Относительно 1 квартала 2023 года поступление увеличилось на 14,48 тыс. руб. или на 25,27%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 квартала 2024 года поступали в бюджет Фурмановского муниципального района в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- иных межбюджетных трансфертов.

Таблица №3

Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года	
		сумма, тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	650 190,99	143 879,01	22,13
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	234 403,95	58 600,99	25,00

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года	
		сумма, тыс. руб.	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	166 789,60	41 697,40	25,00
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	67 614,35	16 903,59	25,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	311 647,25	74 209,75	23,81
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	15 655,55	2 691,13	17,19
<i>в том числе:</i>			
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в СВО, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел РФ, граждан РФ, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с п.7 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 №53-ФЗ	678,40	170,43	25,12
Субвенции бюджетам муниципальных районов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в дошкольных группах муниципальных общеобразовательных организаций	152,09	27,65	18,18
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление	885,28	160,90	18,18
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и	1 219,60	304,94	25,00

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года	
		сумма, тыс. руб.	%
защите их прав			
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	4 029,59	0,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	16,95	0,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	119,28	0,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	445,50	0,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате регионального ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	8 108,86	2 027,21	25,00
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	15 674,97	2 850,17	18,18
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,00	0,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	280 313,73	68 668,45	24,50
в том числе:			
Субвенции бюджетам муниципальных районов на	114 540,83	28 356,70	24,76

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года	
		сумма, тыс. руб.	%
<i>финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)</i>			
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)</i>	165 772,90	40 311,75	24,32
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	84 626,38	7 152,92	8,45
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	7 607,64	0,00	0,00
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений и объекты муниципальной собственности	34 099,09	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	2 472,25	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	20 716,76	4 648,60	22,44
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	14,92	14,92	100,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ	2 086,21	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	17 629,51	2 489,39	14,12
<i>в том числе:</i>			

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года	
		сумма, тыс. руб.	%
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	1 133,17	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходов по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	2 274,88	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках непрограммных направлений деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области по приказам избирателей депутатам Ивановской области Думы на 2024 год	600,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках непрограммных направлений деятельности органов государственной власти Ивановской области и иных государственных органов Ивановской области по приказам избирателей депутатам Ивановской области Думы на 2024 год	100,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях»	7 522,83	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	1 920,67	1 920,67	100,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области для реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуре	4 077,96	0,00	0,00
Субсидия бюджету Фурмановского муниципального района на софинансирование расходов по обеспечению функционирования МФЦ	0,00	568,72	-
Иные межбюджетные трансферты	19 513,41	3 915,35	20,06

Наименование безвозмездных поступлений	План на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года	
		сумма, тыс. руб.	%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	3,14	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	13 514,76	3 376,41	24,98
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 055,41	502,74	24,46
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	3 940,10	36,20	0,92

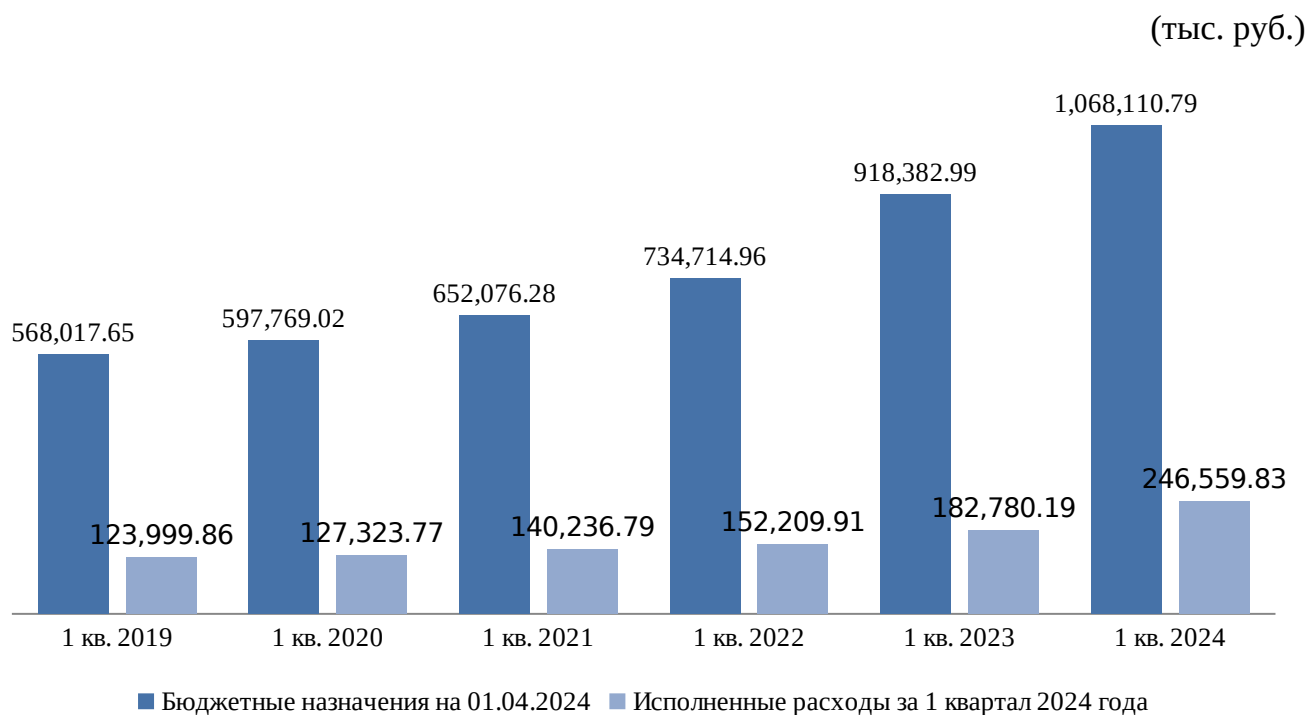
За 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Фурмановского муниципального района относительно аналогичного периода прошлого года поступило больше на 13 536,94 тыс. руб. или на 10,39%. Бюджетные назначения исполнены в сумме 143 879,01 тыс. руб. или на 22,13% от плана.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Фурмановского муниципального района

В утвержденный бюджет Фурмановского муниципального района по расходам в течение 1 квартала 2024 года были внесены изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена, по сравнению с первоначальной, на 157 031,59 тыс. руб. или на 17,24%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 246 559,83 тыс. руб. или 23,08% к уточненному плану.

Динамика плановых и исполненных расходов бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал в 2019-2024 годах, представлена на диаграмме ниже:



4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Таблица №4

Структура и анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2024 года

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2024 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	122 761,52	161 582,68	30 919,27	19,14	23 673,64	21,40	+7 245,63	+30,61
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 169,41	2 378,16	616,87	25,94	497,11	25,12	+119,76	+24,09
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и	38,60	38,60	0,00	0,00	33,51	4,19	-33,51	-100,00

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2024 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
	представительных органов муниципальных образований								
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	56 779,94	57 853,04	13 038,57	22,54	12 817,42	23,19	+221,15	+1,73
0105	Судебная система	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 234,14	12 430,18	3 157,48	25,40	3 180,15	26,64	-22,67	-0,71
0111	Резервные фонды	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	51 036,43	88 379,70	14 106,35	15,96	7 145,45	17,80	+6 960,90	+97,42
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 360,01	838,65	0,00	0,00	1,60	0,43	-1,60	-100,00
0309	Гражданская оборона	1 114,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	245,40	838,65	0,00	0,00	1,60	0,43	-1,60	-100,00
0400	Национальная экономика	26 429,65	43 457,87	7 993,81	18,39	8 252,23	24,22	-258,42	-3,13
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 539,40	2 539,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
0408	Транспорт	7 366,07	7 898,12	1 715,14	21,72	1 028,69	15,70	+686,45	+66,73
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	15 624,18	31 179,78	6 256,17	20,06	7 205,54	27,77	-949,37	-13,18

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2024 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	900,00	1 840,57	22,50	1,22	18,00	1,89	+4,50	+25,00
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	52 036,98	105 310,47	18 034,13	17,12	6 821,20	11,14	+11 212,93	в 2,64 раза
0502	Коммунальное хозяйство	48 525,76	91 594,35	16 415,60	17,92	3 609,26	7,27	+12 806,34	в 4,55 раза
0503	Благоустройство	3 511,22	13 716,12	1 618,53	11,80	3 211,94	27,79	-1 593,41	-49,61
0700	Образование	652 744,29	696 002,63	173 719,47	24,96	128 039,54	19,66	+45 679,93	+35,68
0701	Дошкольное образование	255 976,09	262 341,18	53 919,91	20,55	50 632,82	18,43	+3 287,09	+6,49
0702	Общее образование	293 867,56	317 584,61	75 253,97	23,70	55 278,11	20,81	+19 975,86	+36,14
0703	Дополнительное образование детей	79 891,64	84 736,01	37 359,51	44,09	14 318,52	18,66	+23 040,99	в 2,61 раза
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	637,00	100,00	15,70	0,00	-	+100,00	-
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	898,23	898,23	36,51	4,06	15,78	5,47	+20,73	в 2,31 раза
0709	Другие вопросы в области образования	22 110,77	29 805,60	7 049,57	23,65	7 794,31	23,07	-744,74	-9,55
0800	Культура и кинематография	8 780,13	10 507,69	4 327,50	41,18	4 191,88	39,05	+135,62	+3,24
0801	Культура	8 780,13	10 507,69	4 327,50	41,18	4 191,88	39,05	+135,62	+3,24
1000	Социальная политика	27 506,08	29 426,75	6 059,94	20,59	7 581,03	20,93	-1 521,09	-20,06
1001	Пенсионное обеспечение	4 887,15	4 887,15	1 188,01	24,31	1 095,27	23,56	+92,74	+8,47
1003	Социальное обеспечение населения	813,59	2 734,26	2 021,76	73,94	3 572,92	50,86	-1 551,16	-43,41
1004	Охрана семьи и детства	21 305,34	21 305,34	2 850,17	13,38	2 912,84	12,11	-62,67	-2,15
1006	Другие вопросы в области социальной политики	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
1100	Физическая культура и спорт	19 460,54	20 984,05	5 505,71	26,24	4 219,07	30,59	+1 286,64	+30,50
1101	Физическая культура	15 728,56	16 502,28	3 864,83	23,42	4 219,07	30,59	-354,24	-8,40
1103	Спорт высших достижений	3 731,98	4 481,77	1 640,88	36,61	0,00	-	+1 640,88	-

Раздел, подраздел	Наименование расходов бюджета	План на 2024 год, тыс. руб.		Исполнено за 1 квартал 2024 года		Исполнено за 1 квартал 2023 года		Динамика расходов (+/-)	
		на 01.01.2024	на 01.04.2024	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	911 079,20	1 068 110,79	246 559,83	23,08	182 780,19	19,90	+63 779,64	+34,89

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»**, согласно данным отчета, расходы составили 30 919,27 тыс. руб. (19,14% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2023 года расходы увеличились на 7 245,63 тыс. руб. или на 30,61%, в том числе: расходы увеличились по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» на 119,76 тыс. руб. или на 24,09%, по подразделу 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» расходы уменьшились на 33,51 тыс. руб. или на 100,00%, по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» расходы увеличились на 221,15 тыс. руб. или на 1,73%, по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы уменьшились на 22,67 тыс. руб. или на 0,71%, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 6 960,90 тыс. руб. или на 97,42%.

По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 37 343,27 тыс. руб. или на 73,17%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы в 1 квартале не производились, в аналогичном периоде 2023 года расходы составляли 1,60 тыс. руб. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным уменьшен на 521,36 тыс. руб. или на 38,34%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 7 993,81 тыс. руб. (18,39% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2023 года расходы уменьшились на 258,42 тыс. руб. или на 3,13%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 17 028,22 тыс. руб. или на 64,43%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 18 034,13 тыс. руб. (17,12% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2023 года расходы увеличились на 11 212,93 тыс. руб. или в 2,64 раза. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 53 273,49 тыс. руб. или в 2,02 раза.

По разделу **0700 «Образование»** согласно данным отчета расходы составили 173 719,47 тыс. руб. (24,96% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2023 года расходы увеличились на 45 679,93 тыс. руб. или на 35,68%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 43 258,34 тыс. руб. или на 6,63%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 4 327,88 тыс. руб. (41,18% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2023 года расходы увеличились на 135,62 тыс. руб. или на 3,24%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 1 727,56 тыс. руб. или на 19,68%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** согласно данным отчета расходы составили 6 059,94 тыс. руб. (20,59% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2023 года расходы уменьшились на 1 521,09 тыс. руб. или на 20,06%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 1 920,67 тыс. руб. или на 6,98%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** согласно данным отчета расходы составили 5 505,71 тыс. руб. (26,24% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2023 года расходы увеличились на 1 286,64 тыс. руб. или на 30,50%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличился на 1 523,51 тыс. руб. или на 7,83%.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, наибольший объем в общей сумме произведенных кассовых расходов в 1 квартале 2024 года составили расходы на образование (70,46% от общего объема произведенных расходов). Второе место занимают общегосударственные расходы (12,54% от общего объема произведенных расходов). Остальные направления расходов составляют от 0,00% до 7,31% в общей сумме произведенных в 1 квартале кассовых расходов.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 88,37% от общего объема расходов.

Всего в 2024 году действуют 16 муниципальных программ, на реализацию которых по состоянию на 01.04.2024 в бюджете Фурмановского муниципального района запланировано 941 383,09 тыс. руб. За 1 квартал 2024 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 217 886,31 тыс. руб. или 23,15% к уточненному плану.

Таблица №5

Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
1	Муниципальная программа «Развитие образования Фурмановского муниципального района»	677 980,96	167 734,10	24,74

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
	Подпрограмма «Дошкольное образование»	259 936,35	53 606,84	20,62
	Подпрограмма «Общее образование»	309 200,73	74 570,24	24,12
	Подпрограмма «Дополнительное образование»	66 720,73	32 511,31	48,73
	Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки»	5 630,37	0,00	0,00
	Подпрограмма «Реализация муниципальным учреждением отделом образования полномочий органов местного самоуправления в сфере образования»	18 876,05	3 906,09	20,69
	Подпрограмма «Организация отдыха и занятости детей в каникулярное время»	4 155,70	0,00	0,00
	Подпрограмма «Создание безопасных условий обучения»	10 748,20	2 623,33	24,41
	Подпрограмма «Поддержка и сопровождение одаренных детей и творческих педагогов»	2 712,83	516,29	19,03
2	Муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	23 777,28	6 120,63	25,74
	Подпрограмма «Организация дополнительного образования детей»	20 806,35	5 252,55	25,24
	Подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела»	2 970,93	868,08	29,22
3	Муниципальная программа «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»	11 067,63	1 766,30	15,96
	Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»	11 067,63	1 766,30	15,96
4	Муниципальная программа «Забота и поддержка»	14 978,96	5 353,26	35,74
	Подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг»	14 978,96	5 353,26	35,74
5	Муниципальная программы «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	64 582,56	14 798,53	22,91
	Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Фурмановского муниципального района, ее структурных подразделений и органов»	63 796,35	14 649,72	22,96
	Подпрограмма «Открытая информационная политика»	100,40	0,00	0,00
	Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий, связанных с государственными и муниципальными праздниками, юбилейными и памятными датами»	48,81	48,81	100,00
	Подпрограмма «Кадры администрации Фурмановского муниципального района»	637,00	100,00	15,70
6	Муниципальная программы «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»	1 222,57	46,15	3,77
	Подпрограмма «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Фурмановского муниципального района»	1 222,57	46,15	3,77
7	Муниципальная программа «Безопасный район»	5 850,41	1 134,92	19,40

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
	Подпрограмма «Осуществление мероприятий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, в том числе по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья»	5 850,41	1 134,92	19,40
8	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»	61 349,62	4 871,93	7,94
	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	400,98	0,00	0,00
	Подпрограмма «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования»	2 333,28	2 021,76	86,65
	Подпрограмма «Приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	15 674,97	2 850,17	18,18
	Подпрограмма «Градостроительство и территориальное планирование»	650,00	0,00	0,00
	Подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района»	42 290,39	0,00	0,00
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	31 179,78	6 256,16	20,06
	Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог»	7 684,48	0,00	0,00
	Подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования»	23 495,30	6 256,16	26,63
10	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»	1 000,00	0,00	0,00
	Подпрограмма «Квалифицированные кадры Фурмановского муниципального района»	500,00	0,00	0,00
	Подпрограмма «Создание системы адаптации и реабилитации инвалидов на территории Фурмановского муниципального района»	200,00	0,00	0,00
	Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Фурмановского муниципального района»	300,00	0,00	0,00
11	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»	10 174,14	2 460,38	24,18
	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса»	9 674,14	2 460,38	25,43
	Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов районного бюджета»	500,00	0,00	0,00
12	Муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»	1 890,17	79,26	4,19
	Подпрограмма «Содержание и благоустройство кладбищ»	1 890,17	79,26	4,19
13	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»	17 400,50	3 901,34	22,42
	Подпрограмма «Развитие молодежной политики»	1 579,96	36,51	2,31

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
	Фурмановского муниципального района»			
	Подпрограмма «Организация и проведение спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании»	1 926,46	1 616,08	83,89
	Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»»	11 636,93	2 221,73	19,09
	Подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района»	1 181,35	0,00	0,00
	Подпрограмма «Развитие хоккея на территории Фурмановского муниципального района»	1 075,80	27,02	2,51
14	Муниципальная программы «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	11 993,03	3 363,35	28,04
	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	11 993,03	3 363,35	28,04
15	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»	2 093,90	0,00	0,00
	Подпрограмма «Развитие мелиоративного комплекса Фурмановского муниципального района»	2 093,90	0,00	0,00
16	Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы»	4 841,58	0,00	0,00
	Подпрограмма «Предупреждение чрезвычайных и аварийных ситуаций на объектах ЖКХ Фурмановского муниципального района и развитие коммунальной инфраструктуры»	4 841,58	0,00	0,00
	Итого:	941 383,09	217 886,31	23,15

Наиболее высокий уровень исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2024 года отмечается по муниципальным программам:

- «Забота и поддержка» - 35,74% к плановым назначениям;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 28,04% к плановым назначениям;
- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 25,74% к плановым назначениям;
- «Развитие образования Фурмановского муниципального района» - 24,74% к плановым назначениям.
- «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района» - 24,18% к плановым назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Земельные отношения Фурмановского муниципального района» - 3,77% к плановым назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 4,19% к плановым назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 7,94% к плановым назначениям.

За 1 квартал 2024 года расходы не производились по программам: «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (план - 2 093,90 тыс. руб.), «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района» (план - 1 000,00 тыс. руб.), «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (план - 4 841,58 тыс. руб.).

Как и в аналогичном периоде прошлого года, наибольший объем в общей сумме произведенных кассовых расходов в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2024 года составили расходы по муниципальной программе «Развитие образования Фурмановского муниципального района» (76,98% от общего объема произведенных расходов).

5. Анализ использования средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района

Решением Совета Фурмановского муниципального района от 19.12.2023 №81 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», объем резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района на 2024 год установлен в сумме 500,0 тыс. руб., что составляет 0,05% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года, расходы за счет средств резервного фонда в течение 1 квартала не производились.

6. Оценка сбалансированности бюджета Фурмановского муниципального района

Первоначальный бюджет Фурмановского муниципального района на 2024 год планировался с дефицитом в размере 23 526,24 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского муниципального района по состоянию на 01.04.2024 года размер планового дефицита бюджета на 2024 год был увеличен на 63 909,42 тыс. руб. или в 3,72 раза и утвержден в сумме 87 435,66 тыс. руб. Для сравнения, плановый дефицит бюджета на соответствующую дату прошлого отчетного периода составлял 88 363,32 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года стало образование дефицита в сумме 51 625,80 тыс. руб. Для сравнения, в аналогичном периоде прошлого года результатом исполнения бюджета был дефицит в сумме 4 494,85 тыс. руб.

В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется уменьшение остатков на счетах по учету средств бюджета.

Размер дефицита бюджета и источник его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Выводы

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года удовлетворяет требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года исполнена на 19,88% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам - на 14,32%, по безвозмездным поступлениям - на 22,70%.

Отмечается низкое исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам в целом (14,32% к годовому плану), в том числе по налогу на доходы физических лиц (15,17% к годовому плану), по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,62% к годовому плану), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (2,61% к годовому плану).

При условии того, что плановые назначения по вышеназванным доходам были значительно увеличены по состоянию на 01.04.2024, по сравнению с первоначальными значениями, в том числе по налогу на доходы физических лиц – на 8 000,00 тыс. руб. или на 5,71%, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 48 000,00 тыс. руб. или в 8,40 раз, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 28 000,00 тыс. руб. или в 4,75 раза, имеется высокая вероятность того, что плановые назначения по ним, по итогам года, не будут достигнуты.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление общей суммы доходов увеличилось на 16 648,66 тыс. руб. или на 9,34%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступление увеличилось на 2 221,72 тыс. руб. или на 4,93%, по безвозмездным поступлениям - увеличилось на 14 426,97 тыс. руб. или на 10,83%.

3. Расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района за отчетный период исполнена на 23,08% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным план по расходам в течение 1 квартала был увеличен на 157 031,59 тыс. руб. или на 17,24%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам - на 84 754,20 тыс. руб., за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям - на 8 367,97 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета - на 63 909,42 тыс. руб.

В расходах бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 70,46%.

Всего в 2024 году действуют 16 муниципальных программ, исполнение по которым за 1 квартал 2024 года составило 23,15% к уточненному плану.

Отмечается, что за 1 квартал 2024 года расходы совсем не производились по муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» (план - 2 093,90 тыс. руб.), «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района» (план - 1 000,00 тыс. руб.), «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы» (план - 4 841,58 тыс. руб.).

4. Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года стало образование дефицита в сумме 51 625,80 тыс. руб.

8. Предложения

Совету Фурмановского муниципального района:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- главным администраторам доходов бюджетных средств Фурмановского муниципального района принять меры по обеспечению выполнения годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета района, особенно по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

- главным администраторам доходов бюджетных средств Фурмановского муниципального района осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам с целью выявления резервов для обоснованного увеличения их объема и устранения рисков недостижения утвержденных годовых назначений;

- администраторам (исполнителям) муниципальных программ обратить внимание на низкое исполнение бюджета по расходам, выполняемым в рамках отдельных муниципальных программ, в том числе по муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района», «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы», по которым расходы в 1 квартале 2024 года не производились.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района
Ивановской области**

А.М. Двоеглазов