**Заключение**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Село Заречный» за 1 квартал 2024 года**

**16 апреля 2024г.**

**Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Село Заречный» за 1 квартал 2024 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 11 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.12.2023 года № 5 и пункта 3.2 Плана работы на 2024 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета сельского поселения проведен в целях:

оценки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета сельского поселения;

оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года;

оценки достоверности отчетности об исполнении бюджета сельского поселения;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден администрацией сельского поселения постановлением от 08.04.2024 № 15 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использована бюджетная отчетность, документы и материалы, представленные администрацией сельского поселения «Село Заречный ».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения**

Бюджет сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Сельской Думы от 27.12.2023 № 54:

- по доходам в сумме *17349,4*  *тыс. рублей*, из них: безвозмездные поступления в сумме *16389,4 тыс.* рублей, что составляет 94,5 % в общем объеме доходной части бюджета;

- по расходам в сумме *17397,4* *тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *48,0* *тыс. рублей*.

Запланированный **дефицит бюджета сельского поселения не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ.**

**Источником дефицита бюджета являются остатки средств на счетах.**

**Исполнение основных параметров бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Параметры бюджета** | **Исполнено за 1 квартал 2023года** | **Утверждённые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **Исполнено за 1 квартал 2024года** | **%**  **исполнения 2024год** | **%**  **2024 к 2023** |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 3174,2  4264,5 | 17349,4  16389,4 | 5060,1  4740,8 | 29,2  28,9 | 159,4  111,2 |
| 2. | Расходы | 2399,2 | 17397,4 | 1656,7 | 9,5 | 69,0 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +775,0 | -48,0 | +3403,4 |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по :

- доходам в сумме *5060,1* *тыс. рублей***,** или 29,2 % годовых плановых назначений в сумме *17349,4* *тыс. рублей*.

За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило в сумме *3174,2* *тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *1885,9* *тыс. рублей,* или в 1,6 раза.

- расходам в сумме *1656,7* *тыс. рублей*, или 9,5 % годовых плановых назначений в сумме *17397,4* *тыс. рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы в отчётном периоде сократились на *742,5* *тыс. рублей*, или 44,8%.

Бюджет сельского поселения за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере *3403,4 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *48,0*  *тыс. рублей*.

**3. Структура доходной части бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года**

**и за аналогичный период прошлого года**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1 квартал 2023г | Бюджетные назначения на 2024г | Исполнено за 1 квартал 2024г | %  исполнения за 1 квартал  2024года |
| **Налоговые поступления всего, в том числе:** | **-1090,3** | **950,0** | **319,3** | **33,6** |
| Налог на доходы физических лиц | -13,7 | 150,0 | 29,4 | 19,6 |
| Налог на совокупный доход | -1194,2 | 450,0 | 81,3 | 18,1 |
| Налог на имущество | 117,6 | 350,0 | 208,6 | 59,6 |
| **Неналоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **0,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **-1090,3** | **960,0** | **319,3** | **18,9** |
| Безвозмездные поступления всего | 4264,5 | 16389,4 | 4740,8 | 28,9 |
| **Всего доходов** | **3 174,2** | **17 349,4** | **5 060,1** | **29,2** |

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения в 1 квартале т.г. являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили в сумме *4 740,8* *тыс.рублей*, или 28,9% от всего объёма поступлений, предусмотренных на 2024год.

В соответствии со статьей 65 БК РФ сельскому поселению в отчетном периоде предоставлены межбюджетные трансферты.

**Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года и за аналогичный период прошлого года**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень безвозмездных поступлений | 2023 г  исполнение  1 квартал | 2024г. утвержденные бюджетные назначения | 2024 г.  исполнение  1 квартал | % исполнения |
| 1. | Дотации | 3714,0 | 11654,0 | 3884,7 | 33,3 |
| 2. | Субвенции | 35,1 | 179,4 | 43,2 | 24,0 |
| 3. | Субсидии | 515,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 4556,0 | 814,0 | 17,9 |
|  | Возврат МБТ прошлого года |  |  | **-1,1** |  |
|  | **Итого** | **4264,5** | **16 389,4** | **4 740,8** | **28,9** |

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации, полученные из областного бюджета.

В отчетном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023 года из областного бюджета поступило дотаций больше на *170,7* *тыс. рублей,* или 4,6 %.

В целом безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года против соответствующего периода 2023 года увеличились на *476,3* *тыс. рублей*, или 11,2%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *319,3* *тыс. рублей,* или33,6 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год.

Наибольший удельный вес (65,3 %) в структуре налоговых доходов занимает налог на имущество.

За отчётный период поступления составили в сумме *208,6* *тыс. рублей*, что составляет 59,6 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *350,0* *тыс.рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. поступления налога увеличились на *91,0 тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

В связи с возвратом в 2023 году налоговых поступлений из бюджета сельского поселения налога на доходы физических лиц и налога на совокупный доход, и производить его сравнение с показателями за соответствующий период 2024 года не корректно.

**Неналоговые доходы**

В бюджете сельского поселения на 2024 год доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю, находящуюся в собственности поселения предусматривались в размере *10,0 тыс.рублей*.

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговые доходы не поступали.

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы также не поступали.

**4. Исполнение расходной части бюджета**

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *17397,4* *тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *1656,7 тыс. рублей*, что составило 9,5%.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023 года сократились на *742,5* *тыс. рублей*, или 44,8%.

**Структура расходов бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения характеризуется следующими данными**:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Исполнено за 1 квартал 2023г. | Бюджетные ассигнования на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024г. | % исполнения  2024г. | Удельный вес, % |
| «Общегосударственные вопросы» | 01 00 | 806,7 | 5049,0 | 867,5 | 17,1 | 52,4 |
| «Национальная оборона» | 02 00 | 35,2 | 179,4 | 43,2 | 24,1 | 2,6 |
| «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 0,0 | 589,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Национальная экономика» | 04 00 | 407,9 | 2836,0 | 396,9 | 14,0 | 24,0 |
| «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 281,2 | 4364,6 | 269,3 | 6,2 | 16,2 |
| «Образование» | 07 00 | 14,2 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Культура, кинематография, средства массовой информации» | 08 00 | 610,0 | 3700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Социальная политика» | 10 00 | 244,0 | 660,0 | 79,8 | 12,1 | 4,8 |
| «Физическая культура и спорт» | 11 00 | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов** |  | **2399,2** | **17397,4** | **1656,7** | **9,5** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам:

- общегосударственные вопросы- 52,4 %;

- национальная экономика- 24,0 %.

Из средств, предусмотренных в бюджете на 2024 год, низкий процент освоения за 1 квартал т.г. составляют расходы практически по всем разделам.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография, средства массовой информации» и «Физическая культура и спорт» в 1 квартале т.г. сельским поселением не использовались.

В расходной части бюджета расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили в сумме *867,5* *тыс. рублей,* или 17,1 % годовых бюджетных назначений.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. расходы увеличились на *60,8*  *тыс. рублей,* или 7,5%.

В ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал т.г. расходы на общегосударственные вопросы составляют 52,4 %.

Основную долю расходов- *862,5тыс.рублей* (99,4%) по разделу «Общегосударственные расходы» составляют расходы по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (расходы на обеспечение функционирования администрации сельского поселения).

Относительно соответствующего периода 2023 г. расходы на обеспечение функционирования администрации сельского поселения увеличились на *94,9* *тыс. рублей*, или 12,4 %.

По разделу «Национальная оборона» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *179,4 тыс. рублей*, исполнено в сумме 43,2 *тыс. рублей* (расходы на осуществление первичного воинского учета), или 24,1 %.

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *589,4* *тыс. рублей* расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчётном периоде не производились.

В 1 квартале 2023 года расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сельским поселением также не производились.

По разделу «Национальная экономика» в бюджете предусмотрены расходы на финансирование муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в размере *2836,0 тыс.рублей.*

В рамках реализации программы в отчётном периоде произведены расходы на оплату работ по очистке дорог от снега на сумму *396,9* *тыс. рублей*, что составляет 39,7 % от годовых бюджетных ассигнований в размере *1000,0 тыс.рублей.*

и на грейдирование дорог в сумме *8,4 тыс.рублей,* что составляет8,4% от годовых бюджетных ассигнований в размере *100,0 тыс.рублей.*

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на грейдирование дорог в сумме *200,0 тыс.рублей* и ремонт дорог общего пользования местного значения на сумму *1636,0 тыс.рублей* в отчётном периоде не использовались.

Относительно соответствующего периода 2023 г. объём расходов бюджета на мероприятия по разделу «Национальная экономика» в 1 квартале 2024 года сократился на *11,0* *тыс. рублей,* или 2,8 %.

Бюджетные назначения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме *269,3* *тыс. рублей*, или 6,2 % годовых бюджетных назначений. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов составил 16,2 %.

Относительно соответствующего периода 2023 г. объём расходов бюджета на мероприятия по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчётном периоде сократился на *11,9*  *тыс. рублей,* или 4,4%.

Все расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили расходы по подразделу «Благоустройство» - в сумме *269,3* *тыс. рублей,* или 8,5% годовых бюджетных ассигнований в сумме *3184,6* *тыс. рублей*.

Бюджетные назначения направлены :

- на оплату расходов за уличное освещение территории поселения и содержание объектов уличного освещения в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Благоустройство на территории сельского поселения» в сумме *244,2* *тыс. рублей*, что составляет 22,2 % от запланированных бюджетных ассигнований на 2024 год в сумме *1100,0*  *тыс. рублей;*

*-* содержание в чистоте территории сельского поселения в сумме *25,1 тыс.рублей*, что составляет 2,2 % запланированных бюджетных ассигнований в сумме 1154,1  *тыс. рублей.*

Расходование средств на обрезку и спиливание деревьев, содержание мест захоронения, а также на благоустройство питьевого источника в селе Косичино, проводимого в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах, предусмотренных бюджетом сельского поселения на 2024 год , в 1 квартале т.г. не производилось.

Относительно уровня 2023г. объём расходов бюджета на мероприятия по благоустройству сократился на *11,9* *тыс. рублей,* или 4,4%.

Бюджетные назначения по подразделу «Коммунальное хозяйство» в отчётном периоде не осуществлялись при запланированных годовых бюджетных назначениях в сумме *760,0 тыс. рублей.*

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в отчетном периоде т.г. бюджетные назначения не исполнены при предусмотренных бюджетных ассигнованиях в сумме *3700,0 тыс.рублей*.

Кассовое исполнение по разделу «Социальная политика» в отчётном периоде составило в сумме *79,8* *тыс. рублей*, или 12,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в размере  *660,0 тыс. рублей.*

Против уровня 2023 г. расходы сократились на *164,2* *тыс. рублей,* или в 3,1 раза.

Средства из бюджета на переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих, предусмотренные по разделу «Образование» в размере *15,0 тыс. рублей* в отчётном периоде не использованы..

В соответствующем периоде 2023 г. расходы на образование составили в сумме *14,2 тыс.рублей .*

Кассовые расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в отчётном периоде не осуществлялись при плановых бюджетных назначениях в сумме *4,0 тыс. рублей*.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации сельского поселения от 08.04.2024 № 15 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по :

- доходам в сумме *5 060,1* *тыс. рублей***,** или 29,2 % годовых плановых назначений в сумме *17 349,4* *тыс. рублей*.

За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило в сумме *3 174,2* *тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *1 885,9* *тыс. рублей,* или в 1,6 раза.

- расходам в сумме *1 656,7* *тыс. рублей*, или 9,5 % годовых плановых назначений в сумме *17 397,4* *тыс. рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы в отчётном периоде сократились на *742,5* *тыс. рублей*, или 44,8%.

Бюджет сельского поселения за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере *3403,4 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *48,0*  *тыс. рублей*.

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения в 1 квартале т.г. являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили в сумме *4 740,8* *тыс.рублей*, или 28,9% от всего объёма поступлений, предусмотренных на 2024год.

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *319,3* *тыс. рублей,* или33,6 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год.

Наибольший удельный вес (65,3 %) в структуре налоговых доходов занимает налог на имущество.

За отчётный период поступления составили в сумме *208,6* *тыс. рублей*, что составляет 59,6 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *350,0* *тыс.рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. поступления налога увеличились на *91,0 тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

В связи с возвратом в 2023 году налоговых поступлений из бюджета сельского поселения налога на доходы физических лиц и налога на совокупный доход, и производить его сравнение с показателями за соответствующий период 2024 года не корректно.

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *17397,4* *тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *1656,7 тыс. рублей*, что составило 9,5%.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023 года сократились на *742,5* *тыс. рублей*, или 44,8%.

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам:

- общегосударственные вопросы- 52,4 %;

- национальная экономика- 24,0 %.

Из средств, предусмотренных в бюджете на 2024 год, низкий процент освоения за 1 квартал т.г. составляют расходы практически по всем разделам.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография, средства массовой информации» и «Физическая культура и спорт» в 1 квартале т.г. сельским поселением не использовались.

**Предложения**

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года контрольно-счетная палата муниципального района считает необходимым предложить:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходной и расходной части бюджета сельского поселения;

- обеспечить результативность и целевой характер использования бюджетных средств;

- при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата.

- обратить особое внимание на низкий уровень исполнения плановых показателей по муниципальным программам.

Контрольно-счетная палата направляет заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения на рассмотрение Главе сельского поселения и Главе администрации сельского поселения «Село Заречный».

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**