**Заключение**

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

**17 апреля 2024 года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Манино» 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 № 2 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 постановлением администрации сельского поселения от 15.04.2024г. № 12 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 «Деревня Манино».

**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 28.12.2023 № 63:

- по доходам в сумме *14 553,4 тыс. рублей*, из них: безвозмездные поступления в сумме *13 673,4 тыс.* рублей, что составляет 94,0 % в общем объеме доходной части бюджета;

- по расходам в сумме *14 597,4 тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *44*,*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** | **Бюджетные ассигнования в соответствии с решением СД от 28.12.2022 № 63 на 2024 год** | **Исполнено за 1 квартал 2024г** | **%**  **исполнения 2024** | **%**  **2024 к 2023** |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 3 235,5  3 271,8 | 14 553,4  13 673,4 | 4 208,2  3 930,0 | 28,9  28,7 | 130,1  120,1 |
| 2. | Расходы | 1 933,8 | 14 597,4 | 2 779,2 | 19,0 | 143,7 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +1 301,7 | -44,0 | +1429,0 |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по :

- доходам в сумме *4 208,2* *тыс. рублей***,** или 28,9 % годовых плановых назначений в сумме *14 553,4 тыс. рублей*.

За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило в сумме *3 235,5 тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *972,7 тыс. рублей,* или в 1,3 раза;

- расходам в сумме *2 779,2* *тыс. рублей*, или 19,0% годовых плановых назначений в сумме *14 597,4 тыс. рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *845,4*  *тыс. рублей*, или в 1,4 раза.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *1 429,0 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *44,0 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, | Структура, % | %  2024г.  к 2023г. |
| Налоговые поступления всего,  в том числе: | -36,3 | 400,0 | 278,2 | 69,6 | 6,6 | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 4,7 | 30,0 | 10,2 | 34,0 | 0,3 | в 2,1 раза |
| Налог на совокупный доход | 0,7 | 110,0 | 110,4 | 100,4 | 2,6 |  |
| Налог на имущество | -41,7 | 260,0 | 157,6 | 60,6 | 3,7 | 0,0 |
| Неналоговые доходы всего  в том числе: | 0,0 | 480,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю | 0,0 | 480,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | -36,3 | 880,0 | 278,2 | 31,6 | 6,6 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления всего | 3 271,8 | 13673,4 | 3930,0 | 28,7 | 93,4 | 120,1 |
| **Всего доходов** | **3 235,5** | **14553,4** | **4208,2** | **28,9** | **100,0** | **130,1** |

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили в сумме *3 930,0 тыс. рублей,*  или 93,4 % от всего объёма поступлений, что свидетельствует об сохраняющейся зависимости бюджета сельского поселения от бюджетов других уровней.

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 | 2024г.  исполнение  1 квартал | % исполнения |
| 1. | Дотации | 2 655,0 | 9 195,5 | 3 065,2 | 33,3 |
| 2. | Субвенции | 17,6 | 134,6 | 20,1 | 15,0 |
| 3. | Прочие межбюджетные трансферты | 605,5 | 4 343,3 | 845,8 | 19,5 |
| 4 | Возврат субсидии | - 6,3 |  | - 1,1 |  |
|  | **Итого** | **3 271,8** | **13 673,4** | **3 930,0** | **28,4** |

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

В отчетном периоде по отношению к 2023 г. из областного бюджета поступило дотаций больше на *410,2 тыс. рублей,* или 15,4%.

Прочие межбюджетные трансферты в отчётном периоде сельским поселением получены в объёме *845,8 тыс. рублей*, что составляет 19,5% от утверждённых бюджетных назначений в размере *4343,3 тыс. рублей*.

Относительно аналогичного периода 2023 г. поступления прочих межбюджетных трансфертов увеличилось на *240,3* *тыс*. *рублей*, или в 1,4 раза.

В целом безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года против соответствующего периода 2023 года увеличилось на *658,2 тыс. рублей,* или 20,1 %.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *278,2* *тыс. рублей,* или 69,6 % от утверждённых бюджетных назначений в размере *400,0 тыс. рублей*.

Наибольший удельный вес (56,6 %) в структуре налоговых доходов занимает налог на имущество.

За отчётный период поступления составили в сумме *157,6* *тыс. рублей*, что составляет 60,6 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *260,0* *тыс.рублей*.

**Неналоговые доходы**

В бюджете сельского поселения на 2024 год предусматривались доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю, находящуюся в собственности поселения в сумме *480,0 тыс. рублей.*

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговых доходов не поступило.

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы также не поступали.

**4. Исполнение расходной части бюджета**

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *14597,4 тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *2779,2 тыс. рублей*, что составило 19,0%.

Расходная часть бюджета сельского поселения в отчетном периоде к соответствующему периоду 2023 года увеличилась на *845,3 тыс. рублей*, или в 1,4 раза.

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

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел | Исполнено **з**а  1 квартал 2023г. | Бюджетные ассигнования на 2024 год | Исполнено **з**а  1 квартал 2024г. | % исполнения | Удельный вес, % |  |  |
| Раздел «Общегосударственные вопросы» | 01 00 | 1162,1 | 4927,7 | 1159,8 | 23,5 | 41,7 |  |
| Раздел «Национальная оборона» | 02 00 | 17,7 | 134,5 | 20,2 | 15,0 | 0,7 |  |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 0,0 | 640,0 | 2,0 | 0,3 | 0,1 |  |
| Раздел «Национальная экономика» | 04 00 | 449,8 | 3473,3 | 305,3 | 8,8 | 11,0 |  |
| Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 239,3 | 1950,3 | 449,9 | 23,1 | 16,2 |  |
| Раздел «Образование» | 07 00 | 4,1 | 63,0 | 5,0 | 7,9 | 0,2 |  |
| Раздел «Культура, кинематография, средства массовой информации» | 08 00 | 0,0 | 3050,0 | 762,5 | 25,0 | 27,4 |  |
| Раздел «Социальная политика» | 10 00 | 60,9 | 357,1 | 73,5 | 20,6 | 2,6 |  |
| Раздел «Физическая культура и спорт» | 11 00 | 0,0 | 1,5 | 1,0 | 66,7 | 0,0 |  |
| **Итого:** |  | **1 933,9** | **14 597,4** | **2 779,2** | **19,0** | **100,0** |  |

Согласно Отчёту об исполнении бюджета, наибольший удельный вес в расходной части бюджета сельского поселения за 1 квартал текущего года занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 41,7%.

Из средств, предусмотренных в бюджете на 2024 год низкий процент освоения за 1 квартал т.г. составляют расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -23,1%, «Национальная оборона» -15,0%, «Национальная экономика» - 8,8 % и «Социальная политика» - 20,6% .

В расходной части бюджета сельского поселения расходы на реализацию общегосударственных вопросов за отчётный период составили в сумме *1159,8 тыс. рублей*, или 23,5 % годовых бюджетных назначений.

По отношению к соответствующему периоду 2023 г. расходы сократились на 2,3 *тыс. рублей,* или 0,2%.

Основную долю расходов- *1057,2тыс.рублей* (91,1) 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 сократились на *50,6 тыс. рублей*, или 4,8%.

По разделу «Национальная оборона» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *134,5 тыс. рублей*, исполнено в сумме *20,2 тыс. рублей* (расходы на осуществление первичного воинского учета), или 15,0 %.

По отношению к соответствующему периоду 2023 г. расходы увеличились на *2,5 тыс. рублей.*

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматривались расходы на финансирование муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино».

При утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2024 год в сумме *640,0тыс. рублей* расходы в отчётном периоде осуществлялись только на предупреждение и ликвидацию пожаров в сумме *2,0 тыс.рублей*.

В соответствующем периоде 2023 года расходы по программе не осуществлялись.

По разделу «Национальная экономика» предусматривались расходы на финансирование муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» и муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в Людиновском районе».

При утверждённых бюджетных ассигнованиях в сумме *3473,3 тыс.рублей*, исполнено в размере *305,3 тыс. рублей*, или 8,8%.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» произведены только расходы на оплату работ по очистке дорог от снега в сумме *305,3 тыс. рублей*, или 50,9% от утверждённых бюджетных ассигнований на 2024 год в сумме *600,0* *тыс. рублей.*

Относительно уровня 2023 г. объём расходов бюджета сельского поселения на мероприятия по разделу «Национальная экономика» сократился на *144,5 тыс. рублей,* или в 1,5 раза.

Бюджетные назначения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сельским поселением за 1 квартал т.г. исполнены в сумме *449,9 тыс. рублей*, или 23,1% годовых бюджетных назначений.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов составил 16,2%.

Относительно уровня 2023г. объём расходов бюджета сельского поселения на мероприятия по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчётном периоде увеличился на *210,6 тыс. рублей.*

Все расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили расходы по подразделу «Благоустройство» - в сумме *449,9 тыс.рублей* при бюджетных ассигнованиях в сумме *1550,3 тыс. рублей*.

Бюджетные назначения направлены на оплату расходов за уличное освещение и на содержание объектов уличного освещения в сумме *419,9 тыс.рублей* и на содержание в чистоте территории сельского поселения в сумме *30,0 тыс.рублей*.

Расходование средств на окашивание травы, спиливание и утилизацию деревьев, на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах, предусмотренных бюджетом сельского поселения на 2024 год в 1 квартале т.г. не производилось.

Бюджетные назначения по подразделу «Коммунальное хозяйство» в отчётном периоде не использовались при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *400,0 тыс. рублей*.

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» сельским поселением в отчетном периоде бюджетные назначения на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры использованы в сумме *762,5 тыс.рублей* при запланированных ассигнованиях в сумме *3050,0 тыс. рублей*.

В соответствующем периоде 2023 г. средства бюджета сельского поселения на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» не использовались.

Кассовое исполнение по разделу «Социальная политика» в отчётном периоде составило *73,5 тыс. рублей,* или 20,6 % годовых бюджетных назначений*,* что на 12*,6 тыс. рублей* выше соответствующего периода 2023 года.

Бюджетные назначения по разделу «Образование» в 1 квартале т.г. использованы в сумме *5,0 тыс*. *рублей* при утверждённых бюджетных назначениях в сумме *63,0 тыс. рублей,* что составило 7,9 % от бюджетных ассигнований на 2024 год.

**5.Использование средств резервного фонда**

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ, решением Сельской Думы от 28.12.2023 № 63 «О бюджете сельского поселения «Деревня Манино» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год установлен размер резервного фонда в сумме *22,0 тыс. рублей*, который не превышает ограничений, установленных БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета сельское поселение в отчетном периоде расходов из резервного фонда не осуществляло.

**6. Муниципальный долг**

Муниципальный долг сельскому поселению решением о бюджете на 2024 год не устанавливался и средства заимствования в отчетном периоде не привлекались.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации сельского поселения от 15.04.2024 № 12 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по :

- доходам в сумме *4208,2* *тыс. рублей***,** или 28,9 % годовых плановых назначений в сумме *14553,4 тыс. рублей*.

За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило в сумме *3235,5 тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *972,7 тыс. рублей,* или в 1,3 раза;

- расходам в сумме *2779,2* *тыс. рублей*, или 19,0% годовых плановых назначений в сумме *14597,4 тыс. рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *845,4*  *тыс. рублей*, или в 1,4 раза.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *1429,0 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *44,0 тыс. рублей*.

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили в сумме *3 930,0 тыс. рублей,* или 93,4 % от всего объёма поступлений, что свидетельствует об сохраняющейся зависимости бюджета сельского поселения от бюджетов других уровней.

*.* Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *278,2* *тыс. рублей,* или 69,6 % от утверждённых бюджетных назначений в размере *400,0 тыс. рублей*.

Наибольший удельный вес (56,6 %) в структуре налоговых доходов занимает налог на имущество.

За отчётный период поступления составили в сумме *157,6* *тыс. рублей*, что составляет 60,6 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *260,0* *тыс.рублей*.

В бюджете сельского поселения на 2024 год предусматривались доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю, находящуюся в собственности поселения в сумме *480,0 тыс. рублей.*

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговых доходов не поступило.

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы также не поступали.

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *14597,4 тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *2779,2 тыс. рублей*, что составило 19,0%.

Расходная часть бюджета сельского поселения в отчетном периоде к соответствующему периоду 2023 года увеличилась на *845,3 тыс. рублей*, или в 1,4 раза.

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета сельского поселения за 1 квартал текущего года занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 41,7%.

Из средств, предусмотренных в бюджете на 2024 год низкий процент освоения за 1 квартал т.г. составляют расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -23,1%, «Национальная оборона» -15,0%, «Национальная экономика» - 8,8 % и «Социальная политика» - 20,6% .

Неравномерное распределение и исполнение принятых бюджетных обязательств может негативно повлиять на эффективность расходования бюджетных средств.

**Предложения**

В целях обеспечения исполнения бюджета сельского поселения за отчётный финансовый год контрольно-счетная палата считает необходимым предложить:

- принять меры по увеличению налоговых и неналоговых доходов поселения, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходной и расходной части бюджета сельского поселения;

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

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

Контрольно-счетная палата направляет заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года на рассмотрение Главе сельского поселения и Главе администрации сельского поселения «Деревня Манино».

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