**Заключение**

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

**16 апреля 2024 года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Село Букань» 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 № 4 и пункта 3.2 Плана работы на 2024год.

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 08.04.2024 № 5 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 Букань».

**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 № 43:

- по доходам в сумме *14523,0* *тыс. рублей*, из них: безвозмездные поступления в сумме *13684,9 тыс.* рублей, что составляет 94,2 % в общем объеме доходной части бюджета;

- по расходам в сумме *14564,9* *тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *41,9* *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 28.12.2023 №43** | **Исполнено за 1 квартал 2024г** | **%**  **исполнения 2024** | **%**  **2024 к 2023** |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 3845,9  3754,0 | 14523,0  13684,9 | 4359,3  3984,8 | 30,0  29,1 | 113,3  106,1 |
| 2. | Расходы | 3118,5 | 14564,9 | 4057,8 | 27,9 | 130,1 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +727,4 | -41,9 | +301,5 |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по :

- доходам в сумме *4359,3* *тыс. рублей***,** или 30,0 % годовых плановых назначений в сумме *14523,0*  *тыс. рублей*. За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило *3845,9*  *тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *513,4* *тыс. рублей,* или 13,3%.

- расходам в сумме *4057,8* *тыс. рублей*, или 27,9 % годовых плановых назначений в сумме *14564,9* *тыс. рублей*. По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *939,3* *тыс. рублей*, или в 1,3 раза.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *301,5тыс.рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *41,9*  *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: | **13,7** | **126,0** | **40,8** | **32,4** | **0,9** | **в 3,0 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 5,1 | 25,0 | 7,1 | 28,5 | 0,2 |  |
| Налог на совокупный доход | -2,1 | 1,0 | 6,6 | в 6,6 раза | 0,1 |  |
| Налог на имущество | 10,7 | 100,0 | 27,1 | 27,0 | 0,6 |  |
| **Неналоговые доходы всего**  в том числе: | **78,2** | **712,1** | **333,7** | **46,9** | **7,7** | **в 4,3 раза** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю | 38,3 | 646,8 | 80,5 | 12,4 | 1,9 |  |
| Инициативные платежи | 39,9 | 65,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Доходы от продажи активов | 0,0 | 0,0 | 253,2 | 0,0 | 5,8 |  |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 91,9 | 838,1 | 374,5 | 44,7 | 8,6 |  |
| Безвозмездные поступления всего | 3754,0 | 13684,9 | 3984,8 | 29,1 | 91,4 | 106,1 |
| **Всего доходов** | **3845,9** | **14523,0** | **4359,3** | **30,0** | **100,0** | **113,3** |

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили *3984,8* *тыс.рублей*, или 29,1% от всего объёма поступлений, что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета от бюджетов других уровней.

В 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в структуре доходной части бюджета доля безвозмездных поступлений сократилась с 97,6 % до 91,4 %, т.е. на 6,2 % , при этом доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 2,4 % до 8,6 %.

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

**Структура безвозмездных поступлений за 1 квартале 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 | 3400,8 | 10715,6 | 3571,9 | 33,3 |
| 2. | Субвенции | 7,0 | 44,8 | 13,1 | 29,1 |
| 3. | Прочие межбюджетные трансферты | 346,2 | 2924,5 | 498,6 | 17,0 |
| 4. | Возврат остатков прошлых лет |  |  | **-98,8** |  |
|  | **Итого** | **3754,0** | **13684,9** | **3984,8** | **29,1** |

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 *171,1* *тыс. рублей,* или 5,0 %.

Прочие межбюджетные трансферты в отчётном периоде сельским поселением получены в объёме *498,6* *тыс. рублей*, что составляет 17,0 % от утверждённых бюджетных назначений в размере *2924,5* *тыс. рублей*.

Относительно аналогичного периода 2023г. поступления прочих межбюджетных трансфертов увеличились на *152,4* *тыс*. *рублей*, или 44,0 %.

В целом безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года против соответствующего периода 2023 года увеличились на *230,8* *тыс. рублей.*

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *40,8* *тыс. рублей,* или32,4 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год.

Наибольший удельный вес (66,4%) в структуре налоговых доходов занимают доходы на имущество.

За отчётный период поступления составили в сумме *27,1* *тыс. рублей*, что составляет 27,0 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *100,0 тыс.рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. поступления налога увеличились на *16,3* *тыс. рублей*, или в 2,5 раза.

**Неналоговые доходы**

В бюджете сельского поселения на 2024 год предусматривались доходы, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на землю, находящуюся в собственности поселения, инициативные платежи в общей сумме *712,1*  *тыс. рублей.*

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговых доходов поступило в сумме *333,7* *тыс.рублей,* из них:

- в виде арендной платы за землю в сумме *80,5 тыс.рублей*;

- от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме *253,2 тыс.рублей*, не предусмотренные в доходной части бюджета .

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы поступали в сумме *78,2 тыс.рублей.*

**4. Исполнение расходной части бюджета**

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *14 564,9 тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *4057,8 тыс. рублей*, что составило 27,9 %.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023года увеличилась на *939,3* *тыс. рублей*, или в 1,3 раза.

**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 | 1056,5 | 5723,0 | 2350,1 | 41,0 | 57,9 |
| «Национальная оборона» | 02 00 | 7,0 | 44,8 | 13,1 | 29,1 | 0,3 |
| «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 34,0 | 540,0 | 37,2 | 6,9 | 0,9 |
| «Национальная экономика» | 04 00 | 309,6 | 1864,5 | 408,6 | 25,0 | 10,1 |
| «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 1147,6 | 2576,3 | 324,3 | 12,6 | 8,0 |
| «Образование» | 07 00 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Культура, кинематография, средства массовой информации» | 08 00 | 500,0 | 3500,0 | 850,0 | 24,3 | 21,0 |
| «Социальная политика» | 10 00 | 62,8 | 295,3 | 73,5 | 24,9 | 1,8 |
| «Физическая культура и спорт» | 11 00 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Итого расходов** |  | **3118,5** | **14564,9** | **4057,8** | **27,9** | **100,0** |

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

- общегосударственные вопросы - 57,9 %;

-культура, кинематография, средства массовой информации -21,0%;

-национальная экономика- 10,1 %.

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» - 6,9% и « Жилищно-коммунальное хозяйство»-12,6 %.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу «Образование» в 1 квартале т.г. сельским поселением не использовались.

В расходной части бюджета расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили в сумме *2350,1* *тыс. рублей,* или 41,0 % годовых бюджетных назначений.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. расходы увеличились на *1293,6*  *тыс. рублей,* или в 2,2 раза.

В ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал т.г. расходы на общегосударственные вопросы составляют 57,9 %.

Основную долю расходов- *2242,2* *тыс.рублей* (95,4%) 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 *1294,5* *тыс. рублей*, или в 2,4 раза за счёт приобретения в отчётном периоде т.г. для служебного пользования легкового автомобиля и комплектующих к нему на общую сумму *1354,4 тыс.рублей.*

По разделу «Национальная оборона» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *44,8 тыс. рублей*, исполнено в сумме 13,1  *тыс. рублей* (расходы на осуществление первичного воинского учета), или 29,1 %.

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *540,0* *тыс. рублей* расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчётном периоде произведены на предупреждение и ликвидацию пожаров на сумму *37,2 тыс.рублей*, или 6,9% годовых бюджетных назначений.

В 1 квартале 2023 года расходы по разделу сельским поселением произведены на сумму *34,0 тыс.рублей* *.*

По разделу «Национальная экономика» в бюджете предусмотрены расходы на финансирование муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в размере *1864,5 тыс.рублей.*

В рамках реализации программы в отчётном периоде произведены расходы на общую сумму *408,6 тыс.рублей*, из них:

на оплату работ по очистке дорог от снега на сумму *382,9* *тыс. рублей*, что составляет 76,6 % от годовых бюджетных ассигнований;

на грейдирование дорог в сумме *25,7 тыс.рублей.*

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на содержание мест захоронения в сумме *150,0 тыс.рублей*, ремонт дорог общего пользования местного значения на сумму *1034,5*  *тыс.рублей* и на изготовление технической документации на объекты муниципального и выявленного бесхозного имущества в сумме *80,0 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 увеличился на *99,0* *тыс. рублей,* или 32,0%.

Бюджетные назначения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме *324,3* *тыс.рублей*, или 12,6% годовых бюджетных назначений. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов составил всего лишь 8,0 %.

Относительно соответствующего периода 2023 г. объём расходов бюджета на мероприятия по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчётном периоде сократился на *823,3 тыс. рублей,* или в 3,5раза.

Практически все расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили расходы по подразделу «Благоустройство» - в сумме *323,6* *тыс. рублей* при бюджетных ассигнованиях в сумме *2516,3* *тыс. рублей*.

Бюджетные назначения направлены на следующие мероприятия муниципальной программы «Благоустройство на территории сельского поселения» :

оплату расходов за уличное освещение территории поселения в сумме *242,4 тыс.рублей*, что составляет 60,4 % от запланированных бюджетных ассигнований в сумме *401,0*  *тыс. рублей;*

содержание в чистоте территории сельского поселения в сумме *69,9 тыс.рублей*, или 10,2% от запланированных бюджетных ассигнований на 2024 год в сумме *683,0*  *тыс. рублей;*

благоустройство площадки для отдыха в селе Букань сумме *11,3 тыс.рублей*, или 22,7% от запланированных бюджетных ассигнований на 2024 год в сумме *50,0 тыс. рублей.*

Расходование бюджетных ассигнований на устройство площадки перед летней сценой в деревне Букань, предусмотренное в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры на сумму *322,3 тыс.рублей* в 1 квартале т.г. не производилось.

Относительно уровня 2023г. объём расходов бюджета на мероприятия по благоустройству сократился на *824,0* *тыс. рублей,* или в 6,1 раза.

Бюджетные назначения по подразделу «Коммунальное хозяйство» в отчётном периоде осуществлялись на сумму *0,7 тыс.рублей*, или 1,1% при запланированных годовых бюджетных назначениях в сумме *60,0* *тыс. рублей.*

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в отчетном периоде т.г. бюджетные назначения исполнены в объёме *850,0 тыс.рублей*.

В соответствующем периоде 2023 г. расходы по разделу составили в сумме *500,0 тыс.рублей .*

Кассовое исполнение по разделу «Социальная политика» в отчётном периоде составило в сумме *73,5* *тыс. рублей*, или 24,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в размере  *295,3 тыс. рублей.*

Против уровня 2023г. расходы увеличились на *10,7 тыс. рублей,* или на 17,0%.

Средства из бюджета на переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих, предусмотренные по разделу «Образование» в размере *20,0*  *тыс. рублей* в отчётном периоде не использованы.

В соответствующем периоде 2023 г. расходы на образование также не производились .

Кассовые расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в отчётном периоде осуществлены в размере *1,0 тыс.рублей*, что составляет 100,0% плановых бюджетных назначений в сумме *1,0 тыс. рублей*.

**Использование средств резервного фонда**

Решением Сельской Думы сельского поселения от 28.12.2023 г. № 43 «О бюджете сельского поселения «Село Букань» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» нормативная величина резервного фонда на 2024 год утверждена в размере *20,9 тыс. рублей*, который не превышает ограничений, установленных БК РФ.

Согласно отчёту об исполнении бюджета в отчётном периоде расходы из резервного фонда не осуществлялись.

**Муниципальный долг**

Муниципальный долг решением Сельской Думы о бюджете на 2024 год не устанавливался и средства в отчетном периоде не привлекались.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации сельского поселения от 08.04.2024 № 5 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 *4359,3* *тыс. рублей***,** или 30,0 % годовых плановых назначений в сумме *14523,0*  *тыс. рублей*. За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило *3845,9*  *тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *513,4* *тыс. рублей,* или 13,3%.

- расходам в сумме *4057,8* *тыс. рублей*, или 27,9 % годовых плановых назначений в сумме *14564,9* *тыс. рублей*. По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *939,3* *тыс. рублей*, или в 1,3 раза.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *301,5тыс.рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *41,9*  *тыс. рублей*.

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили *3984,8* *тыс.рублей*, или 29,1% от всего объёма поступлений, что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета от бюджетов других уровней.

В 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в структуре доходной части бюджета доля безвозмездных поступлений сократилась с 97,6 % до 91,4 %, т.е. на 6,2 % , при этом доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 2,4 % до 8,6 %.

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *40,8* *тыс. рублей,* или32,4 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год.

Наибольший удельный вес (66,4%) в структуре налоговых доходов занимают доходы на имущество.

За отчётный период поступления составили в сумме *27,1* *тыс. рублей*, что составляет 27,0 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *100,0 тыс.рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. поступления налога увеличились на *16,3* *тыс. рублей*, или в 2,5 раза.

В бюджете сельского поселения на 2024 год предусматривались доходы, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на землю, находящуюся в собственности поселения, инициативные платежи в общей сумме *712,1*  *тыс. рублей.*

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговых доходов поступило в сумме *333,7* *тыс.рублей,* из них:

- в виде арендной платы за землю в сумме *80,5 тыс.рублей*;

- от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме *253,2 тыс.рублей*, не предусмотренные в доходной части бюджета .

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы поступали в сумме *78,2 тыс.рублей.*

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *14 564,9 тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *4057,8 тыс. рублей*, что составило 27,9 %.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023года увеличилась на *939,3* *тыс. рублей*, или в 1,3 раза.

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

- общегосударственные вопросы - 57,9 %;

-культура, кинематография, средства массовой информации -21,0%;

-национальная экономика- 10,1 %.

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» - 6,9% и « Жилищно-коммунальное хозяйство»-12,6 %.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу «Образование» 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 Букань».

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