**Заключение**

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

**16 апреля 2024г.**

**Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» 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 № 3 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 15.04.2024 № 11 и представлен в контрольно-счетную палату 16.04.2024 года для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

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

**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 25.12.2023 № 48:

- по доходам в сумме *20 126,4 тыс. рублей*, из них: безвозмездные поступления в сумме *13 806,4 тыс.* рублей, что составляет 68,6 % в общем объеме доходной части бюджета;

- по расходам в сумме *20442,4* *тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *316,0 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 25.12.2023 № 48 на 2024 год** | **Исполнено за 1 квартал 2024г** | **%**  **исполнения 2024** | **%**  **2024 к 2023** |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 3663,3  2915,3 | 20126,4  13806,4 | 5288,5  3139,4 | 26,3  22,7 | 144,4  107,7 |
| 2. | Расходы | 2486,4 | 20442,4 | 1357,5 | 6,6 | 54,6 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +1176,9 | -316,0 | +3931,0 |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по :

- доходам в сумме *5288,5* *тыс. рублей***,** или 26,3 % годовых плановых назначений в сумме *20126,4* *тыс. рублей*.

За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило в сумме *3 663,3 тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *1 625,2* *тыс. рублей,* или в 1,4 раза.

- расходам в сумме *1 357,5* *тыс. рублей*, или 6,6 % годовых плановых назначений в сумме *20 442,4* *тыс. рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы в отчётном периоде сократились на *1128,9 тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

Бюджет сельского поселения за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере *3 931,0 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *316,0 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 2023год | Бюджетные назначения на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 год | %  исполнения за 1 квартал  2024 года | Структура, % | %  2024г.  к 2023г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе:** | **800,0** | **4 020,0** | **817,3** | **20,3** | **15,5** | **102,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 917,9 | 2 700,0 | 741,5 | 27,5 | 14,1 | 80,8 |
| Налог на совокупный доход | -87,2 | 1 100,0 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | -30,7 | 220,0 | 74,9 | 34,0 | 1,4 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **243,2** | **2 300,0** | **1 331,8** | **57,9** | **25,2** | **в 5,5 раза** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на землю | 240,2 | 2 300,0 | 1 024,7 | 44,6 | 19,4 | в 4,3 раза |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18,4 | 0,0 | 307,1 | 0,0 | 5,8 | в 16,7 раза |
| Прочие доходы | -15,4 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **1 043,2** | **6 320,0** | **2 149,1** | **34,0** | **40,7** | **в 2,1 раза** |
| Безвозмездные поступления всего | 2 620,1 | 13 806,4 | 3 139,4 | 22,7 | 59,3 | 119,8 |
| **Всего доходов** | **3 663,3** | **20 126,4** | **5 288,5** | **26,3** | **100,0** | **144,4** |

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 *3139,4* *тыс.рублей*, или 22,7 % от всего объёма поступлений, что свидетельствует об увеличивающейся зависимости бюджета сельского поселения 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 71,6 % до 59,3 %, т.е. на 12,3 % , при этом доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 28,4 % до 40,7 %.

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 | 2297,0 | 7683,1 | 2561,0 | 33,3 |
| 2. | Субвенции | 23,0 | 134,5 | 17,3 | 12,8 |
| 3. | Прочие межбюджетные трансферты | 595,3 | 4569,2 | 897,3 | 19,6 |
| 4. | Субсидии | 0,0 | 1419,6 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Возврат субвенций и иных МБ трансфертов | -295,2 |  | -336,2 |  |
|  | **Итого** | **2620,1** | **13806,4** | **3139,4** | **22,7** |

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 *264,0* *тыс. рублей,* или 11,5%.

Прочие межбюджетные трансферты в отчётном периоде сельским поселением получены в объёме *897,3* *тыс. рублей*, что составляет 19,6 % от утверждённых бюджетных назначений в размере *4569,2* *тыс. рублей*.

Относительно аналогичного периода 2023 года поступления прочих межбюджетных трансфертов увеличилось на *302,0 тыс*. *рублей*, или в 1,5 раза.

В целом безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года против соответствующего периода 2023 года увеличились на *519,3* *тыс. рублей,* или 19,8%*.*

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *817,3 тыс. рублей,* или 20,3 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год.

Наибольший удельный вес (90,7%) в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц.

За отчётный период поступления составили в сумме *741,5* *тыс. рублей*, что составляет 27,5% от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *2700,0 тыс.рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. поступления налога сократились на *176,4 тыс. рублей*, или 23,8% .

В связи с возвратом в 2023 году налоговых поступлений из бюджета сельского поселения налога на совокупный доход и на имущество производить его сравнение с показателями за соответствующий период текущего 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 *2300,0тыс.рублей*.

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговые доходы поступили в сумме *1331,8* *тыс.рублей,* из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы в сумме *1024,7 тыс.рублей*;

доходы, получаемые от уплаты штрафных санкций в сумме *307,1 тыс.рублей*.

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы поступили в сумме *243,2 тыс.рублей.*

**4. Исполнение расходной части бюджета**

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *20442,4* *тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *1357,5 тыс. рублей*, что составило всего лишь 6,6%.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023года сократилась на *1128,9* *тыс. рублей*, или в 1,8 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 | 1184,3 | 6244,8 | 904,7 | 14,4 | 66,6 |
| «Национальная оборона» | 02 00 | 23,0 | 134,5 | 17,3 | 12,8 | 1,3 |
| «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 0,0 | 760,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Национальная экономика» | 04 00 | 111,4 | 3009,2 | 111,1 | 3,7 | 8,2 |
| «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 358,8 | 6949,6 | 291,9 | 4,2 | 21,5 |
| «Образование» | 07 00 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Культура, кинематография, средства массовой информации» | 08 01 | 750,0 | 3000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Социальная политика» | 10 03 | 57,6 | 309,3 | 32,5 | 10,5 | 2,4 |
| «Физическая культура и спорт» | 11 01 | 1,3 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов** |  | **2486,4** | **20442,4** | **1357,5** | **6,6** | **100,0** |

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

- общегосударственные вопросы- 66,6 %;

- жилищно-коммунальное хозяйство-21,5 %.

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 разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» , «Образование», «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 *904,7* *тыс. рублей,* или 14,4 % годовых бюджетных назначений.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. расходы сократились на *279,6 тыс. рублей,* или 30,9 %.

В ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал т.г. расходы на общегосударственные вопросы составляют 66,6 %.

Основную долю расходов- *794,3* *тыс.рублей* (87,8%) 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 *237,2* *тыс. рублей*, или 29,9 %.

По разделу «Национальная оборона» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *134,5* *тыс. рублей*, исполнено в сумме *17,3* *тыс. рублей* (расходы на осуществление первичного воинского учета), или 12,8 %.

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *760,0тыс. 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» 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 *3009,2* *тыс.рублей.*

В рамках реализации программы в отчётном периоде произведены только расходы по очистке дорог от снега сумму *111,1 тыс.рублей*, что составляет 15,9% от годовых бюджетных ассигнований в сумме *700,0 тыс.рублей.*

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на грейдирование и ремонт дорог общего пользования местного значения 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 *0,3тыс. рублей.*

Бюджетные назначения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме *291,9 тыс. рублей*, или 4,2 % годовых бюджетных назначений. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов составил 21,5%.

Относительно соответствующего периода 2023 г. объём расходов бюджета на мероприятия по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчётном периоде сократился на *66,9 тыс. рублей,* или 22,9%.

Все расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили расходы по подразделу «Благоустройство» - в сумме *291,9* *тыс. рублей* при бюджетных ассигнованиях в сумме *6549,5* *тыс. рублей*.

Бюджетные назначения направлены на оплату расходов:

-за потреблённую электроэнергию и содержание объектов уличного освещения в сумме *227,0 тыс.рублей*;

на содержание в чистоте территории сельского поселения на сумму *20,9* *тыс.рублей*, что составляет 5,6 % от запланированных бюджетных ассигнований в сумме *750,0 тыс. рублей;*

обустройство и содержание территории населенных пунктов сельского поселения - в сумме *25,0 тыс.рублей*.

Относительно уровня 2023г. объём расходов бюджета на мероприятия по благоустройству сократился на *66,9 тыс. рублей,* или 22,9%.

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в отчетном периоде т.г. бюджетные назначения не исполнены при бюджетных ассигнованиях в сумме *3000,0 тыс.рублей*.

Кассовое исполнение по разделу «Социальная политика» в отчётном периоде составило в сумме *32,5* *тыс. рублей*, или 10,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в размере *309,3 тыс. рублей.*

В соответствующем периоде 2023 года расходы производились в сумме *57,6 тыс.рублей.*

Средства из бюджета на переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих, предусмотренные по разделу «Образование» в размере *30,0 тыс. рублей* в отчётном периоде не использованы.

В соответствующем периоде 2023 г. расходы на образование не произведены.

Кассовые расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в отчётном периоде не осуществлялись при плановых бюджетных назначениях в сумме *5,0 тыс. рублей*.

**Использование средств резервного фонда**

Решением Сельской Думы сельского поселения от 25.12.2023 г. № 48 «О бюджете сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» нормативная величина резервного фонда на 2024 год утверждена в размере *10,0 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 15.04.2024 № 11 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 *5288,5* *тыс. рублей***,** или 26,3 % годовых плановых назначений в сумме *20126,4* *тыс. рублей*.

За соответствующий период прошлого года исполнение по доходам составило в сумме *3 663,3 тыс. рублей*, что ниже показателей отчётного периода на *1 625,2* *тыс. рублей,* или в 1,4 раза.

- расходам в сумме *1 357,5* *тыс. рублей*, или 6,6 % годовых плановых назначений в сумме *20 442,4* *тыс. рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы в отчётном периоде сократились на *1128,9 тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

Бюджет сельского поселения за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере *3 931,0 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *316,0 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 *3139,4* *тыс.рублей*, или 22,7 % от всего объёма поступлений, что свидетельствует об увеличивающейся зависимости бюджета сельского поселения 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 71,6 % до 59,3 %, т.е. на 12,3 % , при этом доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 28,4 % до 40,7 %.

Налоговые доходы за текущий период сельским поселением исполнены в сумме *817,3 тыс. рублей,* или 20,3 % от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год.

Наибольший удельный вес (90,7%) в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц.

За отчётный период поступления составили в сумме *741,5* *тыс. рублей*, что составляет 27,5% от суммы доходов, предусмотренных на 2024 год в размере *2700,0 тыс.рублей*.

По отношению к соответствующему периоду 2023г. поступления налога сократились на *176,4 тыс. рублей*, или 23,8% .

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

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 *2300,0 тыс.рублей*.

Фактически, в 1 квартале т.г. в доход бюджета сельского поселения неналоговые доходы поступили в сумме *1 331,8* *тыс.рублей,* из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы в сумме *1024,7 тыс.рублей*;

доходы, получаемые от уплаты штрафных санкций в сумме *307,1 тыс.рублей*.

За аналогичный период 2023 года неналоговые доходы поступили в сумме *243,2 тыс.рублей.*

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме *20442,4* *тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *1357,5 тыс. рублей*, что составило всего лишь 6,6%.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к соответствующему периоду 2023года сократилась на *1128,9* *тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

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

- общегосударственные вопросы- 66,6 %;

- жилищно-коммунальное хозяйство-21,5 %.

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 разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» , «Образование», «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 «Деревня Заболотье».

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