

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Федорковского сельского поселения
за 1 квартал 2024 года**

от 05 апреля 2024 года

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78, Положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении, утвержденное решением Совета депутатов от 30.10.2013 года № 144, Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2024 год в рамках осуществления текущего финансового контроля, подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2024 года.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией Федорковского поселения:

решение Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 07.12.2023 № 158 «О бюджете Федорковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете);

отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 1 квартал 2024 года;

1.Основные характеристики бюджета сельского поселения

Решением о бюджете первоначально утвержден бюджет сельского поселения по доходам и расходам в сумме 18647,5 тыс. рублей соответственно, дефицит 0,0 рублей. В течение 1 квартала 2024 года в решение о бюджете поселения однократно внесены изменения.

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 21247,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 22938,3 тыс. рублей. Размер дефицита составил 1690,8 тыс. рублей, который планируется компенсировать остатками средств бюджета поселения на 01.01.2024 (1790,8 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 523,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета поселения согласно представленному отчету приведен в таблице № 1:

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Плановые назначения по отчету на 01.04.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			В сумме	В %
Доходы	18647,5	21247,5	2600,0	113,9
Расходы	18647,5	22938,3	4290,8	123,0
Дефицит	0,0	- 1690,8	-1690,8	X

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились на 2600,0 тыс. рублей (113,9 %), по расходам на 4290,8тыс. рублей (123,0%).

Увеличение доходов обусловлено:

ростом акцизов на 1,0 тыс. рублей (по предложению главного администратора);

увеличением субсидий на софинансирование расходных обязательств, на реализацию программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества» на 2234,9 тыс. рублей;

поступление субвенций на осуществление первичного воинского учета на 345,0 тыс. рублей;

в связи с возвратом остатков целевых средств, неиспользованных в 2023 году в сумме 19,1 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.04.2023 г. и 01.04.2024 г. отражено в таблице № 2:

Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2023 г	2024 год			Отклонения к уровню 2023 года	
		План на год	Исполнено на 01.04.2024	% исполнения	в сумме	в %
Доходы	4033,3	21247,5	4221,1	19,9	187,8	104,7
Расходы	3479,2	22938,3	4387,2	19,1	908,0	126,1
Дефицит (-) (профицит (+))	554,1	- 1690,8	-166,1	X		X

Согласно отчету ф. 0503117, представленному в Контрольно-счетную палату, исполнение бюджета сельского поселения на 01.04.2024 года составило по доходам 4221,1 тыс. рублей, по расходам 4387,2 тыс. рублей, уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов. Плановые назначения по доходам выполнены на 19,9 %, по расходам – на 19,1 % к годовым бюджетным назначениям. Бюджет поселения на 01.04.2024 года исполнен с дефицитом 166,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в доходную часть бюджета поселения в 1 квартале 2024 года поступило денежных средств больше на 187,8 тыс. рублей (104,7 %). Расходы бюджета увеличились на 908,0 тыс. рублей (126,1%).

2.Исполнение доходной части бюджета сельского поселения

Доходы бюджета поселения представлены в виде налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней (Таблица №3):

Таблица № 3 (тыс. рублей)

	исполнено на 01.04.23	2024 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.04.2024	уд. вес в объеме доходов	к годовому плану	к уровню 2023 года
Налоговые доходы	968,8	5190,3	1049,5	24,9	20,2	108,3
Неналоговые доходы	0,0	22,8	0,6	0,0	2,6	100,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	968,8	5213,1	1050,1	24,9	20,1	108,4
Дотации	2906,3	10351,8	2928,9	69,4	28,3	100,8
Субсидии	0,0	4500,9	0,0	0,0	0,0	100,0
Субвенции	110,9	537,3	133,7	3,2	24,9	120,6
иные МБТ	78,1	625,3	89,3	2,1	14,3	114,3
прочие безвозмездные поступления	5,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений	-35,8	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов мун. р-нов	0,0	19,1	19,1	0,5	100,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	3064,5	16034,4	3171,0	75,1	19,8	103,5
Всего доходов	4033,3	21247,5	4221,1	100,0	19,9	104,7

В целом в доходную часть бюджета поселения в 1 квартале текущего года поступило 4221,1 тыс. рублей в том числе:

налоговых и неналоговых доходов 1050,1 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений в объеме 3171,0 тыс. рублей.

Плановые назначения 2024 года по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 19,9 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 8,4 %. Исполне-

ние по безвозмездным поступлениям на 01.04.2024 года составило 19,8 %, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение по безвозмездным поступлениям 103,5 %.

Основным источником доходов бюджета поселения в 1 квартале являются межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней бюджетной системы, которые предоставляются в форме дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления предусмотрены в бюджете на 2024 год в сумме 16034,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период составило 3171,0 тыс. руб. или 19,8% от утвержденных плановых назначений.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы в структуре доходов бюджета поселения на 01.04.2024 года составляет 75,1 %. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 24,9 процента, в том числе налоговые доходы 24,9 %, неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в размере 0,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения приведен в таблице № 4:

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	исполнено на 01.04.23	2024 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.04.2024	уд. вес в объеме доходов	к годовому плану	к уровню 2023 года
Налог на доходы физических лиц	44,3	303,5	58,4	5,6	19,2	131,8
Акцизы	555,7	2394,5	608,9	58,0	25,4	109,6
Единый сельхозналог	0,1	18,3	32,9	3,1	179,8	в 32,9 раза
Налог на имущество	36,9	447,0	46,0	4,4	10,3	124,7
Земельный налог	331,8	2027,0	303,3	28,9	15,0	91,4
Итого налоговые доходы	968,8	5190,3	1049,5	99,9	20,2	108,3
Доходы от использования имущества	0,0	22,8	0,6	0,1	2,6	100,0
Итого неналоговые доходы	0,0	22,8	0,6	0,1	2,6	100,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	968,8	5213,1	1050,1	100,0	20,1	108,4

В 1 квартале 2024 года **налоговые доходы** в целом увеличились на 80,7 тыс. рублей или на 8,3 % по сравнению с исполнением за 1 квартал 2023 года. Исполнение бюджета сельского поселения по налоговым доходам за отчетный период 2024 года составило 20,2 % к плановым бюджетным назначениям.

Основными источниками, имеющими наибольший удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений за 1 квартал 2024 года, являются акцизы (25,4 %) и налог на доходы физических лиц (19,2%).

Наибольший рост налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошел по единому сельхозналогу на 32,8 тыс. рублей (в 32,9 раза).

3. Исполнение расходной части бюджета поселения.

Оценка исполнения бюджета по расходам характеризуется в первую очередь равномерностью производимых расходов. Другими словами, можно сказать, что расходование средств, считается равномерным и эффективным, если расходы за 1 квартал составили не менее 20 %, за полугодие не менее 45 %, за 9 месяцев не менее 70 %.

Расходная часть бюджета поселения на 01.04.2023 года исполнена в сумме 4387,2 тыс. рублей и составляет 19,1 % от утвержденных плановых назначений. Низкое исполнение обусловлено тем, что в отчетном периоде еще не проводились расходы за счет субвенций по ремонту дорог и благоустройству воинских захоронений.

Таблица № 6 (в тыс. рублей)

	Исполне- но на 01.04.23	2024 год			Процент исполне- ния (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.04.2024	уд. вес в объеме расходов	к годо- вому плану	к уров- ню 2023 года
Общегосударственные вопросы	1322,5	8091,2	1643,1	37,5	20,3	124,2
Национальная оборона	39,5	345,0	28,5	0,6	8,3	72,2
Национальная безопас- ность и правоохранитель- ная деятельность	0,0	537,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	662,0	5384,6	981,9	22,4	18,2	148,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1279,2	7448,9	1559,3	35,5	20,9	121,9
Образование	10,6	40,2	10,0	0,2	24,9	94,3
Культура и кинематогра- фия	0,0	10,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	145,8	1006,1	145,8	3,3	14,5	100,0
Физическая культура и спорт	19,6	74,5	18,6	0,4	25,0	94,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	3479,2	22938,3	4387,2	100,0	19,1	126,1

Расходные обязательства в 1 квартале 2024 года исполнены свыше 20 % по отраслям: «Общегосударственные вопросы»(20,3%), «ЖКХ»(20,9%), «Физическая культура и спорт» (25,0%) и «Образование» (24,9%).

Отрасль «Общегосударственные вопросы» занимает наибольший удельный вес в расходах 1 квартала, обеспечивалось содержание органов власти.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены на 18,2 %. В основном осуществлялись расходы по зимнему содержанию дорог.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 20,9 %. Расходы осуществлялись по уличному освещению.

Расходы по разделам «Нац. безопасность и правоохранительная деятельность» и «Культура и кинематография» в 1 квартале 2024 года не производились.

Удельный вес остальных отраслей в расходах бюджета не велик (от 0,3% до 3,3%) и существенного влияния на исполнение бюджета в 1 квартале 2024 года не оказал.

Выводы

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Федоровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года установлено:

1. **Доходы** бюджета поселения за отчетный период составили 4221,1 тыс. рублей или 19,9 % от утвержденного плана, пополнение бюджета проходит в соответствии с планом. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы поселения в целом увеличились на 187,8 тыс. рублей или на 4,7 %.

2. **Расходы** бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 4387,2 тыс. рублей или 19,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 908,0 тыс. рублей или на 26,1 %.

Предложения

По результатам мониторинга исполнения бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года, Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать при исполнении расходной части бюджета соблюдать режим экономии, просчитывать возможные риски образования просроченной кредиторской задолженности. Направление средств на реализацию приоритетных направлений осуществлять в запланированные сроки.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Парфинского муниципального района**

Е.В. Сорокина