

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

от 17 июля 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, подготовлено заключение по результатам мониторинга исполнения бюджета поселения за 1 полугодие 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 полугодие 2024 года (ф. 0503117,0503169).

**Основные характеристики бюджета сельского поселения**

Решением о бюджете первоначально утвержден бюджет сельского поселения по доходам и расходам в сумме 18647,5 тыс. рублей, без дефицита. В течение 1 полугодия 2024 года в решение о бюджете поселения дважды внесены изменения.

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 01.07.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			в сумме	в %
Доходы	18647,5	25239,5	6592,0	135,4
Расходы	18647,5	26930,3	8282,8	144,4
Дефицит	0,0	- 1690,8	-1690,8	X

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 25239,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 26930,3 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).

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились на 6592,0 тыс. рублей (135,4 %), по расходам на 8282,8 тыс. рублей (144,4%).

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.07.2023 г. и 01.07.2024 г. отражено в таблице № 2:

Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2023 г	2024 год			Отклонения к уровню 2023 года	
		План на год	Исполнено на 01.07.2024	% исполнения	в сумме	в %
Доходы	10144,8	25239,5	9076,0	36,0	-1068,8	89,5
Расходы	9132,0	26930,3	8579,9	31,9	-552,1	94,0
Дефицит (-) (профицит (+))	-1012,8	-1690,8	496,1	X		X

Согласно отчету ф. 0503117, представленному в Контрольно-счетную палату, исполнение бюджета сельского поселения на 01.07.2024 года составило по доходам 9076,0 тыс. рублей или 36,0% к годовому плану, по расходам 8579,9 тыс. рублей или 31,9% к годовому плану. Бюджет поселения на 01.07.2024 года исполнен с профицитом 496,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в доходную часть бюджета поселения в 1 полугодии 2024 года поступило денежных средств меньше на 1068,8 тыс. рублей (89,5 %). Расходы бюджета снизились на 552,1 тыс. рублей (94,0%).

### **Исполнение доходной части бюджета сельского поселения**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния 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 01.07.2023	2024 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.07.2024	уд. вес в объеме доходов	к годовому плану	к уров- ню 2023 года
Налоговые доходы	1865,6	5190,3	1768,7	19,4	34,1	94,8
Неналоговые доходы	0,0	22,8	13,8	0,2	60,5	x
<b>Итого налоговые и не- налоговые доходы</b>	<b>1865,6</b>	<b>5213,1</b>	<b>1782,5</b>	<b>19,6</b>	<b>34,2</b>	<b>95,5</b>
Дотации	5641,2	10351,8	5685,0	62,6	54,9	100,8
Субсидии	2010,0	9021,8	700,0	7,7	7,8	100,0
Субвенции	227,6	537,3	267,5	2,9	49,8	117,5
Иные МБТ	406,2	625,3	437,8	4,8	70,0	107,8
Безвозмездные поступ- ления от негосудар- ственных организаций	0,0	98,4	0,0	0,0	0,0	x
Прочие безвозмездные поступления	30,0	85,7	184,1	2,0	214,8	0,0
Возврат остатков име- ющих целевое назначе- ние, прошлых	-35,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Доходы от возврата МБТ, имеющих целевое назначение	0,0	19,1	19,1	0,2	100,0	0,0
<b>Итого безвозмездные поступления</b>	<b>8279,2</b>	<b>20739,4</b>	<b>7293,5</b>	<b>80,4</b>	<b>35,2</b>	<b>88,1</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>10144,8</b>	<b>25952,5</b>	<b>9076,0</b>	<b>100,0</b>	<b>35,0</b>	<b>89,5</b>

В целом в доходную часть бюджета поселения в 1 полугодии текущего года поступило 9076,0 тыс. рублей. Плановые назначения 2024 года по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 34,2 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов составляет 95,5 %. Исполнение по безвозмездным поступлениям на 01.07.2024 года составило 35,2 %, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года 88,1%.

Основным источником доходов бюджета поселения в 1 полугодии 2024 года 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 20739,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период составило 7293,5 тыс. руб. или 35,2 % от утвержденных плановых назначений, их удельный вес значительный - 80,4%.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 19,6 процента, в том числе, налоговые доходы 19,4 %, неналоговые доходы - 0,2%.

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

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	исполнено на 01.07.2023	2024 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.07.2024	уд. вес в объеме до- ходов	к годовому плану	к уровню 2023 года
Налог на доходы физических лиц	115,5	303,5	129,9	7,3	42,8	112,5
Акцизы	1126,4	2394,5	1152,0	64,6	48,1	102,3
Единый сельхозналог	14,4	18,3	32,9	1,8	179,8	228,5
Налог на имущество	46,7	447,0	53,3	3,0	11,9	114,1
Земельный налог	562,6	2027,0	400,6	22,5	19,8	71,2
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>1865,6</b>	<b>5190,3</b>	<b>1768,7</b>	<b>99,2</b>	<b>34,1</b>	<b>94,8</b>
Доходы от использования имущества	0,0	22,8	13,8	0,8	60,5	x
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>22,8</b>	<b>13,8</b>	<b>0,8</b>	<b>60,5</b>	<b>x</b>
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1865,6</b>	<b>5213,1</b>	<b>1782,5</b>	<b>100,0</b>	<b>34,2</b>	<b>95,5</b>

В 1 полугодии 2024 года налоговые доходы исполнены в сумме 1768,7 тыс. рублей, что составляет 34,1% к годовому плану и 94,8% к аналогичному периоду прошлого года. По всем налоговым источникам пополнения бюджета прослеживается рост по сравнению с прошлым годом, за исключением земельного налога, поступление которого к прошлому году снизилось до 71,2%. Следует отметить, что удельный вес данного источника в составе налоговых доходов значительный (в объеме поступлений 22,5%) и оказывает существенное влияние на исполнение, как налоговых доходов, так и бюджета поселения в целом. В текущем году в 1 полугодии земельный налог поступил в сумме 400,6 тыс. рублей, в 2023 году 562,6 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в объеме налоговых и неналоговых поступлений за 1 полугодии 2024 года занимают акцизы (64,6 %) и налог на доходы физических лиц (7,3%).

Неналоговые доходы (арендная плата за земельные участки, а также продажа права на заключение договоров аренды) поступили в сумме 13,8 тыс. рублей и существенного влияния на исполнение бюджета по доходам поселения не оказывает.

### **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 мене 45 %, за 9 месяцев не менее 70 %.

Расходная часть бюджета поселения на 01.07.2024 года исполнена в сумме 8579,9 тыс. рублей и составляет 31,0 % от утвержденных плановых назначений.

Таблица № 6 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.07.2023	2024 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.07.2024	уд. вес в объеме расходов	к годовому плану	к уровню 2023 года
Общегосударственные вопросы	3074,0	8120,1	3521,9	41,0	43,4	114,6
Национальная оборона	105,3	345,0	97,8	1,1	28,3	92,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43,2	552,4	60,1	0,7	10,9	0,0
Национальная экономика	1088,0	8626,5	1384,6	16,1	16,1	127,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	4396,8	8991,2	3066,4	35,7	34,1	69,7
Образование	21,1	40,2	20,1	0,2	50,0	95,3
Культура и кинематография	0,0	10,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	364,5	882,7	391,8	4,6	44,4	107,5
Физическая культура и спорт	39,1	74,5	37,2	0,4	49,9	95,1
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>9132</b>	<b>27643,3</b>	<b>8579,9</b>	<b>100,0</b>	<b>31,0</b>	<b>94,0</b>

Расходные обязательства в 1 полугодии 2024 года исполнены выше 45 % по отраслям: «Физическая культура и спорт» (49,9%) и «Образование» (50%).

Отрасль «Общегосударственные вопросы» занимает наибольший удельный вес в расходах текущего года - 41,0%, в отчетном периоде обеспечивалось содержание органов власти. Исполнение составило 3521,9 тыс. рублей, 43,4%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» освоено 60,1 тыс. рублей при плане 552,4 тыс. рублей или 10,9%. Не обеспечено расходными обязательствами проведение мер пожарной безопасности на территории поселения в сумме 473,5 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены на 16,1 %. В основном осуществлялись расходы по зимнему содержанию дорог. В настоящее время заключены контракты на проведение ремонта участка автомобильной дороги ул. Центральная (от дома №11 до дома №26) д. Парфино, протяженностью 0,158 км на сумму 1156,4 тыс. рублей («Дорога дому») и ремонт участка автомобильной дороги ул. Мира

д. Федорково, протяженностью 0,100 м на сумму 870,6 тыс. рублей. Срок выполнения работ до 1 октября текущего года, данный факт оказал существенное влияние на исполнение бюджета по расходам по данной отрасли и бюджета поселения в целом. Кроме того, не осуществлялись мероприятия в области использования земельных ресурсов в сумме 773,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 3066,4 тыс. рублей или на 34,1 %. Осуществляется реализация проекта ППМИ по ремонту бывшего фельдшерского акушерского пункта под размещение библиотеки, д. Городок, ул. Советская, д.7. При плане 1034,1 тыс. рублей кассовые расходы составили 407,4 тыс. рублей или 39,4%.

На поддержку реализации проектов ТОС предусмотрено 804,0 тыс. рублей, заключено 3 контракта (договора), срок исполнения в 3 квартале 2024 года.

На обустройство воинских захоронений (д. Лукино и Д. Лажины) предусмотрено 2322,9 тыс. рублей, кассовые расходы 74,1 тыс. рублей, выполнение работ запланировано на 2 полугодие.

На социальную политику в 1 полугодии приходится 4,6% расходов, при плане 882,7 тыс. рублей израсходовано 391,8 тыс. рублей или 44,4%. По данному разделу осуществляется выплата муниципальных пенсий.

## **Выводы**

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

1. **Доходы** бюджета поселения за отчетный период составили 9076,0 тыс. рублей или 35,0 % от утвержденного плана, пополнение бюджета проходит в соответствии с планом. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов поселения в целом снизилось до 89,5 %.

2. **Расходы** бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года составили 8579,9 тыс. рублей или 31,0 % к утвержденным годовым назначениям и 94,0% к прошлому году. Темпы исполнения расходной части бюджета достаточно низкие, что вызывает опасения по не полному освоению средств, в том числе выделенных в виде межбюджетных трансфертов (субсидий), либо отнесению работ на период не благоприятный для мероприятий по благоустройству.

## **Предложения**

По результатам мониторинга исполнения бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года, Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать объекту контроля:

при исполнении расходной части бюджета соблюдать режим экономии; просчитывать возможные риски образования просроченной кредитор-

ской задолженности;

прорабатывать вопросы, относящиеся к компетенции органов власти в части сокращения дебиторской задолженности по доходам, определяющим доходную часть бюджета поселения;

направление средств на реализацию приоритетных направлений осуществлять в запланированные сроки;

осуществлять систематический контроль за соблюдением сроков и качества выполненных работ по ремонту объектов имущества казны и благоустройству территории.

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

**Е.В. Сорокина**