

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Федорковского сельского поселения
за 9 месяцев 2024 года**

от 28 октября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года (ф. 0503117).

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 9 месяцев 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 01.10.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			в сумме	в %
Доходы	18647,5	25953,0	7305,5	139,2
Расходы	18647,5	27643,8	8996,3	148,2
Дефицит	0,0	- 1690,8	-1690,8	X

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 25953,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 27643,8 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 7305,5 тыс. рублей (139,2 %), по расходам на 8996,3 тыс. рублей (148,2%).

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.10.2023 г. и 01.10.2024 г. отражено в таблице № 2:

Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено на 01.10.2023 г	2024 год			Отклонения к уровню 2023 года	
		План на год	Исполнено на 01.10.2024	% исполнения	в сумме	в %
Доходы	17848,1	25953,0	15533,2	59,9	-2314,9	87,0
Расходы	16782,3	27643,8	14953,8	54,1	-1828,5	89,1
Дефицит (-) (профицит (+))	1065,8	-1690,8	579,4	X		X

Согласно отчету ф. 0503117, представленному в Контрольно-счетную палату, исполнение бюджета сельского поселения на 01.10.2024 года составило по доходам 15533,2 тыс. рублей или 59,9% к годовому плану, по расходам 14953,8 тыс. рублей или 54,1% к годовому плану. Бюджет поселения на 01.10.2024 года исполнен с профицитом 579,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в доходную часть бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года поступило денежных средств меньше на 2314,9 тыс. рублей (87,0 %). Расходы бюджета снизились на 1828,5 тыс. рублей (89,1%).

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 01.10.2023	2024 год			Процент исполнения (%)	
		утвер- ждено на год	испол- нено на 01.10.20 24	уд. вес в объеме доходов	к годо- вому плану	к уров- ню 2023 года
Налоговые доходы	3140,3	5190,3	3190,1	20,5	61,5	101,6
Неналоговые доходы	41,6	22,8	14,8	0,1	64,9	35,6
Итого налоговые и неналоговые доходы	3181,9	5213,1	3204,9	20,6	61,5	100,7
Дотации	8568,1	10351,8	8634,6	55,6	83,4	100,8
Субсидии	5277,8	9021,8	2551,3	16,4	28,3	100,0
Субвенции	341,8	537,8	407,1	2,6	75,7	119,1
иные МБТ	484,3	625,3	527,1	3,4	84,3	108,8
безвозмездные поступления от негосудар- ственных организаций	0,0	98,4	98,4	0,6	100,0	100,0
прочие безвозмездные поступления	30,0	85,7	90,7	0,6	105,8	302,3
доходы бюджета от возврата остатков суб- сидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	19,1	19,1	0,1	100,0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имею- щих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений	-35,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	14666,2	20739,9	12328,3	79,4	59,4	84,1
Всего доходов	17848,1	25953,0	15533,2	100,0	59,9	87,0

В целом в доходную часть бюджета поселения за 9 месяцев текущего года поступило 15533,2 тыс. рублей. Плановые назначения 2024 года по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 61,5 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов составляет 100,7 %. Исполнение по безвозмездным поступлениям на 01.10.2024 года составило 59,4 %, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года 84,1%.

Основным источником доходов бюджета поселения за 9 месяцев 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 20739,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период составило 12328,3 тыс. руб. или 59,4 % от утвержденных плановых назначений, их удельный вес значительный – 84,1%.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 20,6 процента, в том числе, налоговые доходы 20,5 %, неналоговые доходы - 0,1%.

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

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	исполне- но на 01.10.23	2024 год			Процент испол- нения (%)	
		утвер- ждено на год	исполнено на 01.10.2024	уд. вес в объе- ме до- ходов	к годо- вому плану	к уров- ню 2023 года
Налог на доходы физических лиц	199,7	303,5	224,5	7,0	74,0	112,4
Акцизы	1740,6	2394,5	1712,2	53,4	71,5	98,4
Единый сельхозналог	18,4	18,3	35,9	1,1	196,2	195,1
Налог на имущество	208,8	447,0	239,7	7,5	53,6	114,8
Земельный налог	972,8	2027,0	977,8	30,5	48,2	100,5
Итого налоговые доходы	3140,3	5190,3	3190,1	99,5	61,5	101,6
Доходы от использования имуще- ства	41,6	22,8	14,2	0,4	62,3	34,1
штрафы, санкции, возмещения	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговые доходы	41,6	22,8	14,8	0,4	62,3	34,1
Всего налоговые и неналоговые доходы	3181,9	5213,1	3204,9	100,0	61,5	100,7

За 9 месяцев 2024 года налоговые доходы исполнены в сумме 5213,1 тыс. рублей, что составляет 61,5% к годовому плану и 100,7% к аналогичному периоду прошлого года. По всем налоговым источникам пополнения бюджета прослеживается рост по сравнению с прошлым годом, за исключением акцизов, поступление которого к прошлому году снизилось до 98,4%.

Акцизы занимают значительный удельный вес в объеме налоговых и неналоговых поступлений за истекший период 2024 года 53,4 %, земельный налог (30,5%).

Неналоговые доходы (арендная плата за земельные участки, а также продажа права на заключение договоров аренды) поступили в сумме 14,2 тыс. рублей и существенного влияния на исполнение бюджета по доходам поселения не оказывают.

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 01.10.2024 года исполнена в сумме 14953,8 тыс. рублей и составляет 54,1 % от утвержденных плановых назначений.

Таблица № 5 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.10.2023 г.	2024 год			процент	
		утверждено на год	исполнено на 01.10.2024г.	уд. вес в объеме расходов	к годовому плану	к уровню 2023 года
Общегосударственные вопросы	4575,7	8120,1	5402,5	36,1	66,5	118,1
Национальная оборона	156,9	345,5	172,5	1,2	49,9	109,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	272,9	552,4	60,1	0,4	10,9	22,0
Национальная экономика	4193,6	8626,5	1518,2	10,2	17,6	36,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	6904,3	8991,2	7103	47,5	79,0	102,9
Образование	31,7	40,2	30,1	0,2	74,9	95,0
Культура и кинематография	5,3	10,7	9,3	0,1	86,9	175,5
Социальная политика	583,2	882,7	602,2	4,0	68,2	103,3
Физическая культура и спорт	58,7	74,5	55,9	0,4	75,0	95,2
Всего расходов	16782,3	27643,8	14953,8	100	54,1	89,1

Расходные обязательства за 9 месяцев 2024 года исполнены выше 70 % по отраслям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (79,0%), «Образование» (74,9%), «Культура и кинематография» (86,9%), «Физическая культура и спорт» (75,0%).

По отрасли «Общегосударственные вопросы» удельный вес в расходах текущего года составил 36,1%, в отчетном периоде обеспечивалось содержание органов власти. Исполнение составило 5402,5 тыс. рублей или 66,5% к плану.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» освоено 60,1 тыс. рублей при плане 552,4 тыс. рублей или 0,4%. Мероприятия по проведению мер пожарной безопасности на территории поселения в сумме 473,5 тыс. рублей будут реализованы в 4 квартале.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены на 10,2 %. 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,

на текущий момент подрядчики еще не приступили к выполнению работ, что увеличивает риски их некачественного выполнения в связи с погодными условиями. 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, работы запланированы на 4 квартал 2024 года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 7103,0 тыс. рублей или на 79,01 %. Закончена реализация проекта ППМИ по ремонту бывшего фельдшерского акушерского пункта под размещение библиотеки, д. Городок, ул. Советская, д.7. Кассовые расходы составили 1034,1 тыс. рублей или 100%.

На поддержку реализации проектов ТОС предусмотрено 804,0 тыс. рублей, заключено 3 контракта (договора), работы исполнены и оплачены.

На обустройство воинских захоронений (д. Лукино и Д. Лажины) предусмотрено 2322,9 тыс. рублей, кассовые расходы на 01.10.24 составили 1323,4 тыс. рублей. Работы продолжаются, часть работ проплачены в октябре месяце, по мере поступления актов выполненных работ.

По состоянию на 01.10.2024 года не выполнено спиливание аварийных деревьев в сумме 180,0 тыс. рублей. Работы по данному направлению запланированы на 4 квартал.

На социальную политику за прошедший период приходится 4,0% расходов, при плане 882,7 тыс. рублей израсходовано 602,2 тыс. рублей или 68,2%. По данному разделу осуществляется выплата муниципальных пенсий.

Удельный вес остальных отраслей в расходах бюджета не велик (от 0,1% до 1,2%) и существенного влияния на исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года не оказал.

Выводы

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Федорковского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. **Доходы** бюджета поселения за отчетный период составили 15533,2 тыс. рублей или 59,9 % от утвержденного плана. Низкое пополнение бюджета связано с неполучением субсидий из областного бюджета по причине невыполнения работ по ремонту дорог, а также низкими темпами поступления имущественных налогов (срок поступления 2.12.2024г.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов поселения в целом снизилось до 87,0 %.

2. **Расходы** бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года составили 14953,8 тыс. рублей или 54,1 % к утвержденным годовым назначениям и 89,1% к прошлому году. Темпы исполнения расходной части бюджета достаточно низкие, что вызывает опасения по не полному освоению средств, в том числе вы-

деленных 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 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать объекту контроля:

при исполнении расходной части бюджета соблюдать режим экономии и не допускать неэффективных расходов;

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.

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Парфинского муниципального района**

О.А.Ильина