

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Полавского сельского поселения
на 01 апреля 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, утвержденным решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78, Положением о бюджетном процессе в Полавском сельском поселении, утвержденным решением Совета депутатов от 30.10.2013 года № 139, планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2024 год в рамках осуществления текущего финансового контроля, подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета Полавского сельского поселения за 1 квартал 2024 года.

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

отчет об исполнении бюджета Полавского сельского поселения на 01 апреля 2024 года (ф. 05031117).

Основные характеристики бюджета сельского поселения

Решением Совета депутатов Полавского сельского поселения от 07.12.2023 № 134 «О бюджете Полавского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее решение о бюджете) плановые назначения бюджета поселения утверждены: по доходам и расходам в сумме 16438,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета сельского поселения в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета один раз вносились изменения и дополнения. По состоянию на 1 апреля сложились следующие показатели:

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненный план на 01.04. 2024 г	Изменение показателей (+, -)		Исполнение за 1 квартал 2024 года	
			в сумме (гр.3-гр.2)	в % (гр.3/гр.2)	сумма	в % к плану
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	16438,4	16881,3	342,9	102,7	4075,6	24,1
Расходы	16438,4	18302,5	1864,1	111,3	3178,7	19,5
Дефицит (-)	0,0	-1421,2	1421,2	X	896,9	x

В результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2024год, планируемые показатели бюджета сельского поселения увеличились по доходам на 342,9 тыс. рублей (102,7%), по расходам на 1864,1 тыс. рублей (111,3%) и составили по доходам 16881,3 тыс. рублей по расходам 18302,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета определен в объеме 1421,1 тыс. рублей, который планируется компенсировать остатками средств на счете бюджета поселения на 01.01.2024 (остаток бюджетных средств на 01.01.2024 составил 1519,1 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 339,8 тыс. рублей), что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117), по состоянию на 01 апреля 2024 года бюджет исполнен с профицитом 896,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года характеризуется данными (Таблица 2):

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено на 01апреля в тыс. рублей.		Отклонения	
	2023год	2024год	Сумма	%
Доходы	3429,4	4075,6	646,2	118,8
Расходы	2778,3	3178,7	400,4	114,4
Дефицит (-) (профицит (+))	651,1	896,9	X	X

В анализируемом периоде 2024 года доходов в бюджет поселения поступило на 646,2 тыс. рублей (118,8%) больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Расходы бюджета также возросли на 400,4 тыс. рублей (114,4%).

Анализ доходной части бюджета сельского поселения

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния бюджета муниципального образования.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование налога	Исполнено на 01.04.2023	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024 года			
			сумма	% исполнения	уд. вес в объеме. доходов %	% исполнения к уровню 2023 года
Налоговые доходы	712,4	3228,2	646,0	20,0	15,9	90,7
Неналоговые доходы	0	111,9	80	71,5	2,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	712,4	3340,1	726,0	21,7	17,8	101,9
Дотации	2536,2	10794,3	3048,4	28,2	74,8	120,2
Субсидии	0,0	1589,0	65,8	4,1	1,6	0,0
Субвенции	107,8	537,4	133,7	24,9	3,3	124,0
иные МБТ	73,0	602,6	85,7	14,2	2,1	117,4

Возврат излишне уплаченных сумм налогов, сборов иных платежей			-1,9			
Возврат остатков целевых средств		17,9	17,9			
Итого безвозмездные поступления	2717,0	13541,2	3349,6	24,7	82,2	123,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	3429,4	16881,3	4075,6	24,1	100,0	118,8

Доходная часть бюджета поселения формируется за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Исполнение доходной части бюджета поселения в 1 квартале 2024 года составило 4075,6 тыс. рублей или 24,1 % к годовому плану. Налоговые доходы поступили в сумме 656,0 тыс. рублей (20,0% к годовому плану, неналоговые доходы в сумме 80,0 тыс. рублей (71,5% к годовому плану)).

Безвозмездные поступления поступили в сумме 3349,6 тыс. рублей или 24,1 % к плану. В 1 квартале 2024 года в бюджет поселения были возвращены из бюджета муниципального района иные МБТ в сумме 17,9 тыс. рублей, в связи с невыполнением в 2023 году в полном объеме переданных полномочий в области образования.

Оценка источников формирования бюджета поселения показывает, что удельный вес безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 82,2%, оставшаяся часть- 17,8% приходится на налоговые доходы.

Анализ динамики поступлений доходных источников в 1 квартале 2024 года позволяет сделать выводы, что тенденция к повышению поступления налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года выражена не значительно (101,9%). Увеличение кассового исполнения по доходам к прошлому году объясняется, в первую очередь, ростом объема дотаций с 2536,2 тыс. рублей в 2023 году до 3048,42 тыс. рублей (120,2%) в 2024 году. Бюджет сельского поселения зависим от поступлений от бюджетов других уровней.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование налога	Исполнено на 01.04.2023 г	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение на 01.04.2024 года			
			сумма	% исполнения	уд. вес %	% исполнения к уровню 2023 года
Налог на доходы физических лиц	53,1	224,2	53,4	23,8	7,4	100,6
Акцизы по подакцизным товарам	393,3	1678,8	426,9	25,4	58,8	108,5
Единый сельскохозяйственный налог	2,8	5,7	0,6	10,5	0,1	21,4
Земельный налог	227,9	800,0	125,5	15,7	17,3	55,1
Налог на имущество физических лиц	35,3	519,0	39,6	7,6	5,5	112,2
Госпошлина	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого налоговые доходы	712,4	3228,2	646,0	20,0	89,0	90,7
Арендная плата	0,0	31,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи активов	0,0	80,0	80,0	100,0	11,0	0,0
Итого неналоговые доходы	0,0	111,9	80,0	71,5	11,0	0,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	712,4	3340,1	726,0	21,7	100,0	101,9

Согласно данным отчета об исполнении бюджета поселения на 01.04.2024 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 726,0 тыс. рублей или 21,7% от годовых бюджетных назначений (в 2023 712,4 тыс. рублей). Увеличение темпов роста к прошлому году наблюдается по НДФЛ (100,6%) по акцизам (108,5%), по налогу на имущество физических лиц (112,2%). Снижение имеется по ЕСН (21,4%), земельному налогу (55,1%)

Неналоговые доходы в отчетном периоде в бюджет сельского поселения поступили в сумме 80,0 тыс. рублей (поступила оплата от продажи земельного участка в д. Васильевщина), удельный вес их невелик и существенного влияния на исполнение доходов не имеет.

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 процентов, за полугодие не менее 45 процентов, за 9 месяцев не менее 70 процентов.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими показателями:

Таблица № 5 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.2023 года	2024 год		уд. вес в объеме расходов (%)	Процент исполнения (%)	
		утвержденные назначения на год	исполнено на 01.04.2024г.		к годовому плану	к 2023 году
Общегосударственные вопросы	1227,2	7576,1	1492,1	46,9	19,7	121,6
Национальная оборона	48,2	345,0	58,0	1,8	16,8	120,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	319,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	481,4	3907,0	662,4	20,8	17,0	137,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	911,2	5456,6	856,9	27,0	15,7	94,0
Образование	9,9	51,3	9,5	0,3	18,5	96,0
Культура и кинематография	0,0	10,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	82,1	566,3	82,1	2,6	14,5	100,0
Физическая культура и спорт	18,3	70,6	17,6	0,6	24,9	96,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	2778,3	18302,5	3178,6	100,0	17,4	114,4

Согласно бюджетной отчетности (ф. 0503117) расходы бюджета Полавского поселения в 1 квартале 2024 года составили 3178,6 тыс. рублей или 17,4 % от уточнённых годовых плановых назначений и 114,4% к аналогичному периоду прошлого года.

Основной удельный вес в составе расходов бюджета в 1 квартале 2024 года занимают расходы по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 46,9 %, исполнение составляет 19,7 % от плановых назначений. Средства направлены на содержание аппарата управления, в основном на оплату труда, страховые взносы, оплату коммунальных услуг и налогов.

На раздел «Национальная экономика» приходится 20,8% расходов проведенных в отчетном периоде (662,4 тыс. рублей), исполнение – 17,0% от годовых плановых назначений. В 1 квартале осуществлялись, в основном, расходы по содержанию дорог местного значения.

Удельный вес расходов по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» 27,0%, исполнение составило 856,9 тыс. рублей или 15,7 % к плану. В 1 квартале проводились расходы по обеспечению уличного освещения.

Удельный вес остальных расходов не велик, от 0,3% до 2,6% и существенного влияния на исполнение бюджета в 1 квартале 2024 года не оказали.

Таким образом, можно сделать вывод, что расходование средств в отчетном периоде соблюдалось с соблюдением режима экономии.

Выводы

1. Доходы в бюджет сельского поселения за отчетный период поступили в объеме 4075,6 тыс. рублей или 24,1 процента от утвержденного плана, удельный вес безвозмездных поступлений 82,2%. Анализ динамики поступлений доходных источников в 1 квартале 2024 года позволяет сделать выводы о том, что в целом динамика соответствует ежегодным показателям, сложившимся в течении последних лет. Существенные риски в части неисполнения доходных показателей на отчетную дату не определяются.

2. Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 3178,6 тыс. рублей или 17,4 процент к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились и составили 114,4%. Осуществлялись расходы по содержанию аппарата управления, содержанию дорог и обеспечению освещения на территории поселения.

3. Расходование средств в отчетном периоде соблюдалось с соблюдением режима экономии, тем не менее, учитывая, что показатели бюджета исполнены с профицитом 896,9 тыс. рублей, необходимо для достижения наилучшего результата стремиться к планомерному использованию определенного бюджетом объема средств (результативности).

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

Е.В. Сорокина