

**Заключение**  
**о ходе исполнения бюджета Полавского сельского поселения**  
**на 01 июля 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, 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, приказом от 02.07.2024 № 08-д, в рамках осуществления текущего финансового контроля, подготовлено заключение по результатам мониторинга исполнения бюджета Полавского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года.

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

отчет об исполнении бюджета Полавского сельского поселения (ф 0503117) на 01 июля 2024 года;

ф. 0503169 отчет о дебиторской и кредиторской задолженности.

**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 трижды вносились изменения и дополнения. По состоянию на 1 июля сложились следующие показатели:

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненный план на 01.07.2024 г	Изменение показателей (+, -)		Исполнение за 1 полугодие 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	19312,1	2873,7	116,3	8070,0	41,8
Расходы	16438,4	20733,3	4294,9	126,1	7604,3	36,7
Дефицит (-)	0,0	-1421,2	-1421,2	X	465,7	x

В результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2024год, планируемые показатели бюджета сельского поселения увеличились по доходам на 2873,7 тыс. рублей (116,3%), по расходам на 4294,9 тыс. рублей (126,1%) и составили по доходам 19312,1 тыс. рублей по расходам 20733,3 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 июля 2024 года бюджет исполнен с профицитом 465,7 тыс. рублей.

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

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено на 01июля в тыс. рублей.		Отклонения	
	2023год	2024год	Сумма	%
Доходы	8543,0	8070,0	-473,0	94,1
Расходы	7522,9	7604,3	81,4	101,1
Дефицит (-) (профицит (+))	1051,0	465,7	X	X

В анализируемом периоде 2024 года доходов в бюджет поселения поступило на 473,0 тыс. рублей (94,1%) меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Расходы бюджета возросли на 81,4 тыс. рублей (101,1%).

### Анализ доходной части бюджета сельского поселения

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния бюджета сельского поселения:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование дохода	Исполнено на 01.07.2023	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение на 01.07.2024 года			
			сумма	% исполнения	уд. вес в объеме налоговых и неналог. доходов %	% исполнения к уровню 2023 года
Налоговые доходы	701,0	3228,2	1299,2	40,2	16,1	185,3
Неналоговые доходы	0	111,9	80	71,5	1,0	0,0
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>701,0</b>	<b>3340,1</b>	<b>1379,2</b>	<b>41,3</b>	<b>17,1</b>	<b>196,7</b>
Дотации	4922,8	10794,3	5917,1	54,8	73,3	120,2

Субсидии	1780,0	4019,8	65,8	1,6	0,8	
Субвенции	227,6	537,4	267,5	49,8	3,3	117,5
иные МБТ	911,6	602,6	422,5	70,1	5,2	46,3
Прочие безвозмездные поступления	20,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
Доходы от возврата остатков МБТ, имеющих целевое назначение	0,0	17,9	17,9	100,0	0,2	x
<b>Итого безвозмездные поступления</b>	<b>7842,0</b>	<b>15972,0</b>	<b>6690,8</b>	<b>41,9</b>	<b>82,9</b>	<b>85,3</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>8543,0</b>	<b>19312,1</b>	<b>8070,0</b>	<b>41,8</b>	<b>100,0</b>	<b>94,5</b>

Доходная часть бюджета поселения формируется за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Исполнение доходной части бюджета поселения в 1 полугодии 2024 года составило 8070,0 тыс. рублей или 41,8 % к годовому плану. Налоговые доходы поступили в сумме 1299,2 тыс. рублей или 40,2% к годовому плану, неналоговые доходы в сумме 80,0 тыс. рублей (поступила оплата от продажи земельного участка в д. Васильевщина) или 71,5% к годовому плану.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 6690,8 тыс. рублей или 41,9 % к плану. В 1 полугодии 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. Объем поступившей дотации составил 5,9 млн. рублей или 54,8 %. дотация является одним из основных источников пополнения доходной части бюджета сельского поселения. Оценка источников формирования бюджета поселения показывает, что удельный вес безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 82,9%, оставшаяся часть- 17,1% приходится на налоговые доходы.

Увеличение кассового исполнения по доходам к прошлому году объясняется, в первую очередь, ростом объема дотаций с 4922,8 тыс. рублей в 2023 году до 5917,1 тыс. рублей (120,2%) в 2024 году. Бюджет сельского поселения зависим от поступлений от бюджетов других уровней.

Анализ динамики поступлений доходных источников в 1 полугодии 2024 года позволяет сделать выводы, что поступление налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года имеет положительную тенденцию (196,7%). Не смотря на то, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов всего чуть более семнадцати процентов, для исполнения полномочий, установленных на местном уровне, эти средства крайне важны.

Налоговые и неналоговые поступления в бюджет сельского поселения на 2024 год запланированы в сумме 3340,1 тыс. рублей, по состоянию на отчетную дату поступило 1379,2 тыс. рублей или 41,3% к плану.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнено на 01.07.2023 г	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение на 01.07.2024 года			
			сумма	% исполнения	уд. вес в объеме налоговых и неналог. доходов %	% исполнения к уровню 2023 года
Налог на доходы физических лиц	97,4	224,2	120,5	53,7	8,7	123,7
Акцизы по подакцизным товарам	797,1	1678,8	807,7	48,1	58,6	101,3
Единый сельскохозяйственный налог	5,7	5,7	2,2	38,6	0,2	38,6
Земельный налог	-258,2	800,0	305,1	38,1	22,1	х
Налог на имущество	59,0	519,0	63,7	12,3	4,6	108,0
Госпошлина	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>701,0</b>	<b>3228,2</b>	<b>1299,2</b>	<b>40,2</b>	<b>94,2</b>	<b>185,3</b>
Арендная плата	0,0	31,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	80,0	80,0	100,0	5,8	0,0
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>111,9</b>	<b>80,0</b>	<b>71,5</b>	<b>5,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>701,0</b>	<b>3340,1</b>	<b>1379,2</b>	<b>41,3</b>	<b>100,0</b>	<b>196,7</b>

Увеличение темпов роста к прошлому году наблюдается по всем налоговым источникам пополнения бюджета, за исключением единого сельскохозяйственного налога, поступление которого составило 38,6% к аналогичному периоду прошлого года. Следует отметить, что удельный вес этого доходного источника составляет всего 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов.

Неналоговые доходы в отчетном периоде в бюджет сельского поселения поступили в сумме 80,0 тыс. рублей, удельный вес их невелик и существенного влияния на исполнение доходов не имеет. Арендная плата за земельные участки запланирована в сумме 31,9 тыс. рублей и в бюджет еще не поступала, сроки ее внесения приходятся на второе полугодие. Аналогичная ситуация складывается и по имущественным налогам. Земельный налог поступил в объеме 38,1% к годовому плану, налог на имущество – 12,3% к годовому плану.

### **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 полугодие 2024 года характеризуется следующими показателями:

Таблица № 5 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.07.2023 года	2024 год		уд. вес в объеме расходов (%)	Процент исполнения (%)	
		утвержденные назначения на год	исполнено на 01.07.2024.		к годовому плану	к 2023 году
Общегосударственные вопросы	2978,5	7576,1	3356,2	44,1	44,3	112,7
Национальная оборона	106,3	345,0	132,7	1,7	38,5	124,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24,8	327,1	213,5	2,8	65,3	8,6 раз
Национальная экономика	2553,7	6235,4	898,4	11,8	14,4	35,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1586,2	5551,4	2700,7	35,5	48,6	170,3
Образование	29,1	51,3	31,5	0,4	61,4	108,2
Культура и кинематография	2,5	10,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	205,2	566,3	236,0	3,1	41,7	115,0
Физическая культура и спорт	36,6	70,6	35,3	0,5	50,0	96,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>7522,9</b>	<b>20733,3</b>	<b>7604,3</b>	<b>100,0</b>	<b>36,7</b>	<b>101,1</b>

Согласно бюджетной отчетности (ф. 0503117) расходы бюджета Полавского поселения в 1 полугодии 2024 года составили 7604,3 тыс. рублей или 36,7 % от уточнённых годовых плановых назначений и 101,1% к аналогичному периоду прошлого года.

Основной удельный вес в составе расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года занимают расходы по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 44,1 %, исполнение составляет 44,3 % от плановых назначений. Средства направлены на содержание аппарата управления, в основном на оплату труда, страховые взносы, оплату коммунальных услуг, налогов и межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий.

Расходы по отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 213,5 тыс. рублей или 65,3% к годовому плану и увеличились в 8,6 раза к аналогичному периоду прошлого года, из них, 32,8 тыс. рублей направлены на благоустройство и обеспечение безопасности мест массового отдыха населения и 180,7 тыс. рублей на обустройство пожарных видеисточников.

На раздел «Национальная экономика» приходится 11,8% расходов проведенных в отчетном периоде (898,4 тыс. рублей) при годовом плане 6235,4 тыс. рублей, исполнение – 14,4% от годовых плановых назначений и 35,2% к исполнению прошлого года. Осуществлялись, в основном, расходы по содержанию дорог

местного значения, муниципальный дорожный фонд определен в сумме 5936,0 тыс. рублей. Заключен контракт по ремонту ул. Советской и Вокзальной в сумме 4,3 млн. рублей, в том числе в рамках проекта «Дорога к дому» 2,2 млн. рублей. По состоянию на 1 июля работы находятся в стадии завершения, осуществляются контрольные действия, ведется приемка работ. Расходы в сумме 299,4 тыс. рублей предусмотрены на проведение мероприятий в области градостроительства и на решение земельных вопросов, исполнено на 1 июля 2024 г. 18,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» 35,5%, исполнение составило 2700,7 тыс. рублей или 48,6 % к плану. В 1 полугодии проводились расходы по обеспечению уличного освещения в сумме 1407,6 тыс. рублей, осуществлялось благоустройство территории, озеленение, ликвидация несанкционированных свалок, содержание мест захоронений.

По отрасли «Социальная политика» проводились расходы по выплате муниципальных пенсий, при плане 566,3 тыс. рублей использовано 236,0 тыс. рублей или 41,7%. Удельный вес расходов 3,1%.

Удельный вес остальных расходов не велик, от 0,4% до 1,7% и существенного влияния на исполнение бюджета в 1 полугодии не оказал.

## **Выводы**

1. Доходы в бюджет сельского поселения за отчетный период поступили в объеме 8070,0 тыс. рублей или 41,8 процента от утвержденного плана, удельный вес безвозмездных поступлений 82,9%. Анализ динамики поступлений доходных источников в 1 полугодии 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 полугодие 2024 года составили 7604,3 тыс. рублей или 36,7 процента к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились и составили 101,%. На темп исполнения повлиял тот факт, значительная часть расходов дорожного фонда, в том числе по ремонту дорог, приходится на второе полугодие 2024 года.

3. Расходование средств в отчетном периоде соблюдалось с соблюдением режима экономии, тем не менее, учитывая, что показатели бюджета исполнены с профицитом 465,7 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**