

Заключение
о ходе исполнения бюджета Полавского сельского поселения
на 01 октября 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, 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 9 месяцев 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 октября 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 вносились изменения и дополнения. По состоянию на 1 октября сложились следующие показатели:

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненный план на 01.10.2024 г	Изменение показателей (+, -)		Исполнение за 9 месяцев 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	19364,2	2925,8	117,8	15954,5	82,3
Расходы	16438,4	20783,8	4345,4	126,4	15696,6	75,5
Дефицит (-)	0,0	-1419,6	-1419,6	X	257,9	x

В результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2024 год, планируемые показатели бюджета сельского поселения увеличились по доходам на 2925,8 тыс. рублей (117,8%), по расходам на 4345,4 тыс. рублей (126,4%) и составили по доходам 19364,2 тыс. рублей по расходам 2073,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета определен в объеме 1419,6 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 октября 2024 года бюджет исполнен с профицитом 257,9 тыс. рублей. Исполнение основных характеристик бюджета к плановым назначениям по доходам 82,3%, по расходам 75,5%.

Анализ доходной части бюджета сельского поселения

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

Таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнено на 01.10.2023	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение на 01.10.2024 года			
			сумма	% исполнения	уд. вес в объеме налоговых и неналог. доходов %	% исполнения к уровню 2023 года
Налоговые доходы	1478,4	3228,2	2453,0	76,0	15,4	165,9
Неналоговые доходы	16,7	163,6	132,5	81,0	0,8	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	1495,1	3391,8	2585,5	76,2	16,2	172,9
Дотации	7477,0	10794,3	8987,1	83,3	56,3	120,2
Субсидии	1780,0	4019,8	3448,7	85,8	21,6	
Субвенции	341,8	537,9	407,1	75,7	2,6	119,1
иные МБТ	984,6	602,5	508,2	84,3	3,2	51,6
Прочие безвозмездные поступления	30,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
Доходы от возврата остатков МБТ, имеющих целевое назначение	0,0	17,9	17,9	100,0	0,1	x
Итого безвозмездные поступления	10613,4	15972,4	13369,0	83,7	83,8	126,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	12108,5	19364,2	15954,5	82,4	100,0	131,8

Доходная часть бюджета поселения формируется за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Исполнение доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года составило 15954,5 тыс. рублей или 82,4 % к годовому плану. Налоговые доходы поступили в сумме 2453,0 тыс. рублей или 76,0% к годовому плану, неналоговые доходы в сумме 132,5 тыс. рублей (поступила оплата от продажи земельного участка в д. Васильевщина, и административного здания и земельного участка в д. Яблоново) или 81,0% к годовому плану.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 13369,0 тыс. рублей или 83,7 % к плану. В 2024 году 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 8987,1. рублей или 83,3 % к плану. 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 83,8%, 15,4% приходится на налоговые доходы, 0,8 % на неналоговые доходы.

Рост кассового исполнения за 9 месяцев текущего года к аналогичному периоду прошлого года до 131,8% объясняется, в первую очередь, ростом объема дотаций с 7477,0 тыс. рублей в 2023 году до 8987,1 тыс. рублей (120,2%) в 2024 году. Бюджет сельского поселения зависим от поступлений от бюджетов других уровней.

Анализ динамики поступлений доходных источников за 9 месяцев 2024 года позволяет сделать выводы, что поступление налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года имеет положительную тенденцию (172,9%). Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов 16,2 %. Объем поступивших налоговых доходов увеличился к аналогичному периоду прошлого года до 165,9 %.

Налоговые и неналоговые поступления в бюджет сельского поселения на 2024 год запланированы в сумме 3391,8 тыс. рублей, по состоянию на отчетную дату поступило 2585,5 тыс. рублей или 76,2% к годовому плану.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование налога	Исполнено на 01.10.2023 г	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение на 01.10.2024 года			
			сумма	% исполнения	уд. вес в объеме налоговых и неналог. доходов %	% исполнения к уровню 2023 года
Налог на доходы физических лиц	162,1	224,2	204,8	91,3	7,9	126,3

Акцизы по подакцизным товарам	1231,7	1678,8	1200,4	71,5	46,4	97,5
Единый сельскохозяйственный налог	6,1	5,7	8,8	154,4	0,3	144,3
Земельный налог	-67,4	800,0	611,8	76,5	23,7	x
Налог на имущество физических лиц	145,9	519,0	427,2	82,3	16,5	292,8
Госпошлина	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого налоговые доходы	1478,4	3228,2	2453,0	76,0	94,9	165,9
Арендная плата	16,4	31,9	0,8	2,5	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,3	130,3	130,3	100,0	5,0	0,0
Штрафы	0,0	1,4	1,4	100,0	0,1	0,0
Итого неналоговые доходы	16,7	163,6	132,5	202,5	5,1	0,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	1495,1	3391,8	2585,5	76,2	100,0	172,9

Увеличение темпов роста к прошлому году наблюдается по всем налоговым источникам пополнения бюджета, за исключением акцизов, поступление которого составило 97,5% к аналогичному периоду прошлого года. Следует отметить, что удельный вес этого доходного источника составляет всего 46,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов.

Неналоговые доходы в отчетном периоде в бюджет сельского поселения поступили в сумме 132,5 тыс. рублей, удельный вес их невелик 5,1% 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 конец года.

Земельный налог поступил в объеме 611,8 тыс. рублей или 76,5% к годовому плану, налог на имущество физических лиц в сумме 427,2 тыс. рублей и 82,3% 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 9 месяцев 2024 года характеризуется следующими показателями:

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.10.2023 года	2024 год		уд. вес в объеме расходов (%)	Процент исполнения (%)	
		утвержденные назначения на год	исполнено на 01.10.2024.		к годовому плану	к 2023 году
Общегосударственные вопросы	4563,2	7619,1	5377,2	34,3	70,6	117,8
Национальная оборона	174,4	345,5	192,4	1,2	55,7	110,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24,8	327,1	213,5	1,4	65,3	8,6р.
Национальная экономика	3158,2	6235,4	5351,6	34,1	85,8	169,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	3226,9	5551,4	4083,1	26,0	73,6	126,5
Образование	38,9	58,3	41,0	0,3	70,3	105,4
Культура и кинематография	10,3	10,1	7,3	0,0	72,3	0,0
Социальная политика	328,3	566,3	377,5	2,4	66,7	115,0
Физическая культура и спорт	54,9	70,6	53,0	0,3	75,1	96,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	11579,9	20783,8	15696,6	100,0	75,5	135,6

Согласно бюджетной отчетности (ф. 0503117) расходы бюджета Полавского поселения за 9 месяцев 2024 года составили 15696,6 тыс. рублей или 75,5 % от уточнённых годовых плановых назначений и 135,6% к аналогичному периоду прошлого года.

Основной удельный вес в составе расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 34,3 %, исполнение составляет 70,6 % 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 водоемиков, остаток ассигнований в сумме 102,6 тыс. рублей запланирован на исполнение судебных решений. Не использованы средства на денежное поощрение ДНД в сумме 10,9 тыс. рублей, так как ДНД не создана.

На раздел «Национальная экономика» приходится 34,1% расходов прове-

денных в отчетном периоде (5351,6 тыс. рублей) при годовом плане 6235,4 тыс. рублей, исполнение – 85,8% от годовых плановых назначений и 169,5% к исполнению прошлого года. Осуществлялись, в основном, расходы по содержанию дорог местного значения, муниципальный дорожный фонд определен в сумме 5936,0 тыс. рублей. Выполнены работы 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. Расходы в сумме 299,4 тыс. рублей предусмотрены на проведение мероприятий в области градостроительства и на решение земельных вопросов, исполнено на 1 октября 2024 г. 116,7 тыс. рублей. Срок исполнения по заключенным договорам еще не наступил.

Удельный вес расходов по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» 26,0%, исполнение составило 4083,1 тыс. рублей или 73,6 % к плану. Проводились расходы по обеспечению уличного освещения в сумме 1911,1 тыс. рублей, осуществлялось благоустройство территории, озеленение, ликвидация несанкционированных свалок, содержание мест захоронений. Расходы на поддержку ТОС составили 700,0 тыс. рублей и направлены на установку дополнительного оборудования на детские площадки (ТОС Сельцо и Пола 1).

По отрасли «Социальная политика» проводились расходы по выплате муниципальных пенсий, при плане 566,3 тыс. рублей использовано 377,5 тыс. рублей или 66,7%. Удельный вес расходов 2,4%.

Удельный вес остальных расходов не велик, менее 1%, и существенного влияния на исполнение бюджета за 9 месяцев не оказал.

Выводы

1. Доходы в бюджет сельского поселения за отчетный период поступили в объеме 15954,5 тыс. рублей или 82,4 процента от утвержденного плана. Динамика поступлений положительная, существенные риски в части неисполнения доходных показателей в текущем году не определяются.

2. Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года составили 15696,6 тыс. рублей или 75,5 процента к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились и составили 135,6%.

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

Е.В. Сорокина