



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900
Тел. (49351) 6-00-17. E-mail: ksp-shuyaray@yandex.ru

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения
Шуйского муниципального района за I квартал 2024 года**

г. Шуя

06 мая 2024 г.

1. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата или КСП Шуйского муниципального района) в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 1 и 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района Ивановской области, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района Ивановской области от 28 января 2022 г. № 13, статьей 1 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Остаповского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 06, Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2024 год, утвержденным приказом от 18.12.2023 № 110д, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета Остаповского сельского поселения Шуйского муниципального района за I квартал 2024 года по результатам анализа отчетности об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за указанный период.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: постановление Администрации Остаповского сельского поселения Шуйского муниципального района от 23.04.2024 № 82 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 1 квартал 2024 года» с приложениями.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- оценка содержания отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года, достоверности отчетных данных;
- анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за I

квартал 2024 года;

– определение соответствия отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года требованиям бюджетного законодательства.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Остаповского сельского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Остаповского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения, а также на его утверждение.

В рамках настоящей проверки КСП Шуйского муниципального района проведена проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Остаповского сельского поселения, в части полноты и правильности заполнения реквизитов представленных форм квартальной отчетности, соответствия плановых показателей Решению Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2023 № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в действующей на 01 апреля 2024 года редакции. По результатам проверки нарушений не установлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и орган внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет формы 0503117 за I квартал 2024 года утвержден постановлением Администрации Остаповского сельского поселения Шуйского муниципального района от 23.04.2024 № 82 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года представлен в КСП Шуйского муниципального района 25.04.2024 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 21 Положения о бюджетном процессе в Остаповском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Остаповского сельского поселения от 10.08.2017 № 35 (не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом).

Проверка проводилась в период с 03.05.2024 г. по 06.05.2024 г.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

– отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения на 01 апреля 2024 года формы 0503117;

- отчет об исполнении муниципальных программ Остаповского сельского поселения на 01 апреля 2024 года;
- уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Остаповского сельского поселения по состоянию на 01 апреля 2024 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- уточненный кассовый план бюджета Остаповского сельского поселения на 01 апреля 2024 года (далее - Кассовый план);
- Решение Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2023 № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете);
- Решение Совета Остаповского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2023 № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- иные сведения и документы.

Согласно Отчету формы 0503117 по состоянию на 01.04.2024г. бюджет поселения исполнен по доходам в сумме 5770870,84 рублей, по расходам в сумме 4105992,70 рублей, с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета в сумме 1664878,14 рублей.

3. Анализ параметров первоначально утвержденного и уточненного решений о бюджете

В соответствии с Решением Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2023 № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции бюджет поселения на 2024 год был утвержден, как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 20467004,83 рублей.

В отчетном периоде в Решение о бюджете поселения было внесено 1 изменение, предусматривающее изменение основных характеристик и показателей бюджета Остаповского сельского поселения на текущий 2024 финансовый год.

Динамика изменений и дополнений, внесенных в первоначально утвержденный бюджет Остаповского сельского поселения, представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (в рублях)

Решение Совета		Доходы				Расходы	Источники финанси- рования дефицита бюджета	Дефицит (-) /профицит (+) бюджета
		Всего	Налоговые доходы	Нена- логовые доходы	Безвоз- мездные поступления			
№	Дата	3	4	5	6	7	8	9
30	26.12.2023	20467004,83	3995000,00	417933,00	16054071,83	20467004,83	-	-
5	29.03.2024	-	-	-	-	+1045830,96	+1045830,96	-1045830,96

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого изменения, в том числе в %	-	-	-	-	-	+1045830,96 +5,11	+1045830,96	-1045830,96
Утверждено с изменениями	20467004,83	3995000,00	417933,00	16054071,83	21512835,79	1045830,96	-1045830,96	

В результате внесенных в I квартале 2024 года поправок доходная часть бюджета поселения не изменилась, расходная часть увеличилась на 1045830,96 рублей или на 5,11%. Планируемый дефицит бюджета составил 1045830,96 рублей.

Проверкой соответствия данных графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» разделов 1 «Доходы бюджета - всего» и 2 «Расходы бюджета - всего» Отчета формы 0503117 на 01.04.2024г. соответствующим уточненным плановым показателям доходной и расходной частей бюджета Остаповского сельского поселения на 2024 год, сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета Остаповского сельского поселения на 01.04.2024 года, расхождений не установлено.

4. Общие итоги исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года

Исполнение основных характеристик бюджета поселения в I квартале текущего 2024 года представлено в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	Исполнение по итогам I квартала 2023 года		Уточненные плановые показатели 2024 год, руб.	Исполнение по итогам I квартала 2024 года		Отклонение исполнения (гр.5-гр.2), руб.
	руб.	% к плану		руб.	% к плану	
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	3806563,43	19,73	20467004,83	5770870,84	28,20	+1964307,41
РАСХОДЫ	4065920,88	21,03	21512835,79	4105992,70	19,09	+40071,82
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-259357,45	-	-1045830,96	1664878,14	-	+2710709,10

В I квартале текущего года в бюджет поступили доходы в общей сумме 5770870,84 рублей, что составляет 28,20 % от объема уточненных годовых плановых бюджетных назначений на 2024 год. По итогам I квартала 2024 года исполнение бюджета по доходам оказалось выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего 2023 года на 1964307,41 рублей.

Расходные обязательства бюджета поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 4105992,70 рублей или 19,09% от утвержденных на 2024 год плановых показателей и превысили исполнение расходных обязательств в аналогичном периоде 2024 года на 40071,82 рублей.

Бюджет Остаповского сельского поселения исполнен в I квартале 2024 года с превышением доходов над расходами дефицитом бюджета в сумме 1664878,14 рублей.

5. Анализ исполнения доходной части бюджета Остатовского сельского поселения за I квартал 2024 года

Структура доходов бюджета, сложившаяся в ходе его исполнения по итогам I квартала 2024 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего 2023 финансового года, приведена в Таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование группы доходов бюджета	Исполнение по итогам I квартала 2023 года, руб.	Удельный вес в I квартале 2023 года, %	Исполнение по итогам I квартала 2024 года, руб.	Удельный вес в I квартале 2024 года, %
Налоговые доходы	554667,82	14,57	803703,23	13,93
Неналоговые доходы	6299,81	0,17	145320,60	2,52
Безвозмездные поступления	3245595,80	85,26	4821847,01	83,55
ВСЕГО	3806563,43	100,00	5770870,84	100,00

В структуре доходов бюджета Остатовского сельского поселения за I квартал 2024 года налоговые доходы составили 13,93%, неналоговые - 2,52% в общем объеме поступивших в отчетном периоде доходов. Доля безвозмездных поступлений составила 83,55% от общего объема поступивших в отчетном периоде в бюджет поселения доходов.

Структура доходов бюджета, сложившаяся в ходе его исполнения по итогам I квартала текущего финансового года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего 2023 года, характеризуется снижением на 0,64% доли налоговых доходов, увеличением на 2,35% доли неналоговых доходов, сокращением на 1,71% доли безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходной части бюджета Остатовского сельского поселения в I квартале 2024 года по группам доходов представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование показателя	Исполнение по итогам I квартала 2023 года		Уточненные плановые показатели на 2024 год	Исполнение по итогам I квартала 2024 года		Отклонения показателей исполнения
	руб.	%	руб.	руб.	%	руб.
1	2	3	4	5	6	7 (5-2)
Налоговые доходы	554667,82	11,90	3995000,00	803703,23	11,90	+249035,41
Неналоговые доходы	6299,81	1,25	417933,00	145320,60	1,25	+139020,79
Безвозмездные поступления	3245595,80	22,96	16054071,83	4821847,01	22,96	+1576251,21
ВСЕГО	3806563,43	19,73	20467004,83	5770870,84	19,73	+1964307,41

В структуре доходов бюджета поселения за I квартал 2024 года:

– налоговые доходы исполнены в сумме 803703,23 рублей или 11,90% от объема уточненных годовых бюджетных ассигнований по данному

виду доходов, что выше соответствующего показателя исполнения I квартала предыдущего 2023 финансового года на 249035,41 рублей;

– неналоговые доходы исполнены в сумме 145320,60 рублей или на 1,25% от объема уточненных годовых показателей по данному виду доходов, что выше соответствующего показателя исполнения аналогичного периода предыдущего года на 139020,79 рублей;

– безвозмездные поступления исполнены в сумме 4821847,01 рублей или в размере 22,96% от объема уточненных годовых бюджетных ассигнований по данному виду доходов, что выше соответствующего показателя исполнения I квартала предыдущего года на 1576251,21 рублей.

Исполнение бюджета поселения по основным источникам доходов за I квартал 2024 года представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование показателя налоговых доходов	Исполнение по итогам I квартала 2023 года, руб.	Утверждены бюджетные назначения на 2024 год, руб.	Исполнение по итогам I квартала 2024 года			Откло- нения, руб.
			руб.	% к пла- ну	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7 (4-2)
Налоговые и неналоговые доходы (1000000000)	560967,63	4412933,00	949023,83	21,51	16,45	+388056,20
<i>Налоговые доходы</i>	<i>554667,82</i>	<i>3995000,00</i>	<i>803703,23</i>	<i>20,12</i>	<i>13,93</i>	<i>+249035,41</i>
Налог на прибыль, доходы (1010000000), в том числе:	377459,25	2000000,00	526441,62	26,32	9,12	+148982,37
Налог на доходы физических лиц (1010200000)	377459,25	2000000,00	526441,62	26,32	9,12	+148982,37
Налоги на совокупный доход (1050000000), в том числе:	1286,02	82000,00	-100643,40	-122,74	-1,74	-101929,42
Единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)	1286,02	82000,00	-100643,40	-122,74	-1,74	-101929,42
Налоги на имущество (1060000000), в том числе:	175522,55	1910000,00	377705,01	19,78	6,55	+202182,46
Налог на имущество физических лиц (1060100000)	-3592,66	410000,00	103412,45	25,22	1,79	+107005,11
Земельный налог (1060600000)	179115,21	1500000,00	274292,56	18,29	4,75	+95177,35
Государственная пошлина (1080000000)	400,00	3000,00	200,00	6,67	0,00	-200,00
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>6299,81</i>	<i>417933,00</i>	<i>145320,60</i>	<i>34,77</i>	<i>2,52</i>	<i>+139020,79</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1110000000), в том числе:	6299,81	219453,00	84024,60	38,29	1,46	+77724,79
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (11105000 00)	6299,81	103053,00	0,00	0,00	0,00	-6299,81
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1110900000)	0,00	116400,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7 (4-2)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1140000000)	0,00	198480,00	61296,00	30,88	1,06	+61296,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (1140600000)	0,00	198480,00	61296,00	30,88	1,06	+61296,00
Безвозмездные поступления (2000000000)	3245595,80	16054071,83	4821847,01	30,04	83,55	+1576251,21
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2020000000)	3245595,80	16054071,83	4837685,13	30,13	83,83	+1592089,33
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2021000000)	2990444,03	13513702,61	3378433,61	25,00	58,54	+387989,58
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2022000000)	201607,00	300000,00	0,00	0,00	0,00	-201607,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2023000000)	53544,77	345750,00	70871,41	20,50	1,23	+17326,64
Иные межбюджетные трансферты (2024000000)	0,00	1894619,22	1388380,11	73,28	24,06	+1388380,11
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (2080000000)	0,00	-	-15838,12	-	-0,28	-15838,12
ДОХОДЫ ВСЕГО	3806563,43	20467004,83	5770870,84	28,20	100,00	+1964307,41

Из данных таблицы следует, что в I квартале текущего финансового года исполнение бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам составило 949023,83 рублей или 21,51 % по отношению к плановым годовым бюджетным ассигнованиям, что выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего 2023 года на 388056,20 рублей. Удельный вес налоговых доходов в данной группе составил 84,69%, доля неналоговых доходов - 15,31%.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в общем объеме исполненных налоговых доходов имело поступление налогов на прибыль, доходы – 65,50% (доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 55,47%), исполнение составило 526441,62 рублей или 26,32% от суммы уточненных годовых бюджетных назначений, что выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего года на 148982,37 рублей.

Наибольшая доля в структуре неналоговых доходов (57,82%) приходится на поступления доходов от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые исполнены в сумме 84024,60 рублей. Их доля в общем объеме исполненных доходов составила 1,46%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения в отчетном периоде поступили в сумме 61296,00 рублей (30,88% от плана).

В отчетном периоде исполнение бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» составило 4821847,01 рублей или 30,04% от утвержденных на 2024 год, что выше объема поступления указанных доходов в I квартале 2023 года на 1576251,21 рублей или на 47,57%. Из них:

- по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 4837685,13 рублей или 30,13% от плана, в том числе:

- ✓ дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет поселения в сумме 3378433,61 рублей или в размере 25,00% от утвержденных на текущий год, их доля в данной группе доходов составила 70,07%, в общем объеме исполненных доходов - 58,54%;

- ✓ субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) при утвержденных плановых бюджетных назначениях в сумме 300000,00 рублей в отчетном периоде в бюджет поселения не поступали;

- ✓ субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет поселения в сумме 70871,41 рублей или 20,50% от утвержденных на текущий год. Их доля в данной группе доходов составила 1,47%, в общем объеме исполненных доходов 1,23%;

- ✓ иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде в бюджет поселения поступили в бюджет поселения в сумме 1388380,11 рублей или 73,28% от утвержденных на текущий год;

- по подгруппе доходов «Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы» исполнение составило «-» 15838,12 рублей.

6. Анализ исполнения расходной части бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года

Анализ исполнения расходной части Остаповского сельского поселения в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации по итогам I квартала текущего 2024 финансового года, в том числе сравнительный анализ с исполнением расходов по итогам I квартала предыдущего 2023 года, приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6

Код раз дела	Наименование раздела	Исполнение по итогам I квартала 2023 года			Утверж- дено на 2024 год, руб.	Исполнение по итогам I квартала 2024 года			Отклонение исполнения 2024 года от 2023 года	
		руб.	%	уд.вес %		руб.	%	уд. вес %	руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(7-3)	11
0100	Общегосударственные вопросы	1034052,05	14,94	25,43	8248462,43	1282408,47	15,55	31,23	+248356,42	+24,02
0200	Национальная оборона	53544,77	18,55	1,32	345750,00	70871,41	20,50	1,73	+17326,64	+32,36
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	144592,00	45,25	3,56	526176,00	325000,00	61,77	7,92	+180408,00	+124,77
0400	Национальная экономика	-	-	-	1388380,11	396000,00	28,52	9,64	-	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	935173,59	16,49	23,00	5014832,11	718185,79	14,32	17,49	-216987,80	-23,20
0800	Культура, кинематография	1896558,47	30,98	46,65	5977235,14	1311527,03	21,94	31,94	-585031,44	-30,85
1000	Социальная политика	2000,00	16,67	0,05	12000,00	2000,00	16,67	0,05	0,00	0,00
ИТОГО РАСХОДЫ		4065920,88	21,03	100,00	21512835,79	4105992,70	19,09	100,00	+40071,82	+0,99

В I квартале 2024 года расходные обязательства бюджета Остаповского сельского поселения исполнены в целом в сумме 4105992,70 рублей, что составило 19,09% от объема утвержденных на текущий финансовый год расходов. Исполнение по расходам в отчетном периоде в целом превысило соответствующий показатель I квартала предыдущего 2023 года на 40071,82 рублей или на 0,99%.

Сравнительный анализ приведенных в Таблице № 6 данных свидетельствует о том, что исполнение по расходам в отчетном периоде текущего финансового года превысило соответствующие показатели исполнения аналогичного периода предыдущего 2023 года по трем разделам классификации расходов бюджета Остаповского сельского поселения из семи.

Наибольший удельный вес (31,94%) в объеме исполненных расходов в I квартале 2024 года имеют расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография», которые исполнены в сумме 1311527,03 рублей или в 21,94% к соответствующему годовому плановому показателю. Исполнение оказалось ниже соответствующих показателей аналогичного периода 2023 года на 585031,44 рублей или на 30,85%.

Исполнение расходных обязательств по двум разделам из семи превысило 25-ти процентный уровень от уровня утвержденных бюджетных

назначений: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (61,77%), 0400 «Национальная экономика» (28,52%).

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» (их удельный вес составляет 1,73% в общем объеме исполненных расходов) исполнены в сумме 70871,41 рублей или 20,50% от годовых бюджетных назначений.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 2000,00 рублей или 16,67% от годовых бюджетных назначений, что соответствует аналогичному показателю прошлого года.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 1282408,47 рублей или 15,55% от годовых бюджетных назначений, что выше соответствующего показателя аналогичного периода 2023 года на 248356,42 рублей или на 24,02%.

Наименьший процент исполнения расходов (14,32%) отмечается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Их удельный вес составил 17,49% всех исполненных в отчетном периоде расходов.

Анализ исполнения бюджета поселения по расходам в I квартале 2024 года в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Остатовского сельского поселения приведен в Таблице № 7.

Таблица № 7

Код раз дела	Наименование раздела, подраздела	Утверждено на 2024 год руб.	Исполнение по итогам I квартала 2024 года		
			руб.	%	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	8248462,43	1282408,47	15,55	31,23
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1085789,00	179792,37	16,56	4,38
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	5030791,26	734064,45	14,59	17,87
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	82810,85	82810,85	100,00	2,02
0111	Резервные фонды	50000,00	0,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	1999071,32	285740,80	14,29	6,96
0200	Национальная оборона	345750,00	70871,41	20,50	1,73
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	345750,00	70871,41	20,50	1,73
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	526176,00	325000,00	61,77	7,92
0310	Обеспечение пожарной безопасности	526176,00	325000,00	61,77	7,92
0400	Национальная экономика	1388380,11	396000,00	28,52	9,64
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1388380,11	396000,00	28,52	9,64
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	5014832,11	718185,79	14,32	17,49
0502	Коммунальное хозяйство	411879,20	96704,00	23,48	2,35
0503	Благоустройство	4602952,91	621481,79	13,50	15,14
0800	Культура, кинематография	5977235,14	1311527,03	21,94	31,94

1	2	3	4	5	6
0801	Культура	5977235,14	1311527,03	21,94	31,94
1000	Социальная политика	12000,00	2000,00	16,67	0,05
1001	Пенсионное обеспечение	12000,00	2000,00	16,67	0,05
ИТОГО РАСХОДЫ		21512835,79	4105992,70	19,09	100,00

Согласно представленным в Таблице № 7 самый высокий процент исполнения наблюдается по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (100% от плана).

На основании данных по итогам I квартала 2024 года исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения превысило 25-ти процентный уровень по двум подразделам из двенадцати: 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (61,77%), 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По состоянию на 01 апреля 2024 года полностью отсутствует исполнение по подразделу классификации расходов бюджета Остаповского сельского поселения 0111 «Резервные фонды».

7. Анализ информации об исполнении муниципальных программ Остаповского сельского поселения в I квартале 2024 года

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Остаповского сельского поселения на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ (далее – МП). Администратором программ являются Администрация Остаповского сельского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2024 году составила 18082969,50 рублей или 88,35% от общего объема утвержденных в сумме 20467004,83 рублей расходов.

В результате внесенных изменений по состоянию на 01 апреля 2024 года общий объем средств бюджета Остаповского сельского поселения, выделенных на реализацию муниципальных программ, увеличился на 1045830,96 рублей (5,78%) и составил 19128800,46 рублей или 88,92% от общего объема утвержденных в сумме 21512835,79 рублей расходов.

Сводные данные по итогам исполнения муниципальных программ Остаповского сельского поселения в отчетном периоде 2024 финансового года представлены в Таблице № 8.

Таблица № 8

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением № 30 от 26.12.2023г., рублей	Утверждено на 01.04.2024г. рублей	Исполнено		
				рублей	%	уд. вес, %
1	МП «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности»	526176,00	526176,00	325000,00	61,77	9,54
2	МП «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении»	7588965,36	7996796,32	1201597,62	15,03	35,28
3	МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения»	50000,00	50000,00	0,00	0,00	0,00
4	МП «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении»	40000,00	40000,00	0,00	0,00	0,00
5	МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения»	4508593,00	4508593,00	567481,79	12,59	16,66
6	МП «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения»	5339235,14	5977235,14	1311527,03	21,94	38,52
7	МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства»	30000,00	30000,00	0,00	0,00	0,00
Итого расходы на реализацию муниципальных программ		18082969,50	19128800,46	3405606,44	17,80	100,00

В целом расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в I квартале текущего 2024 года финансового года исполнены в сумме 3405606,44 рублей или 17,80% по отношению к сумме уточненных годовых бюджетных назначений на указанные цели.

Согласно данным Таблицы № 8 по состоянию на 01 апреля 2024 года самый высокий уровень исполнения расходов (61,77%) наблюдается по МП «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности». Объем исполненных в рамках указанной программы расходов при плане 526176,00 рублей составил 325000,00 рублей.

Исполненные в рамках других муниципальных программ расходы не превысили 25-ти процентный уровень.

Средний уровень исполнения наблюдается по МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения» (12,59%) и МП «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении» (15,03%).

Полностью отсутствует исполнение расходов по трем муниципальным программам из семи: МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения», МП «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении» и МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства». Годовые бюджетные

назначения по данным программам составили 50000,00 рублей, 40000,00 рублей и 30000,00 рублей соответственно.

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по иным непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Остаповского сельского поселения на 2024 год утверждены в общей сумме 2384035,33 рублей или в размере 11,08% от общей суммы утвержденных расходных бюджетных назначений (21512835,79 рублей). По состоянию на 01 апреля 2024 года расходы исполнены в сумме 700386,26 рублей или в размере 29,38% от годовых плановых назначений.

Расходы на реализацию полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утверждены на 2024 год в сумме 345750,00 рублей. По состоянию на 01 апреля 2024 года исполнение составило 70871,41 рублей или 20,50%.

8. Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года

Решением Совета Остаповского сельского поселения от 26 декабря 2023 г. № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции бюджет поселения на текущий 2023 год был утвержден, как бездефицитный. С учетом внесенных по состоянию на 01 апреля 2024 года изменений бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 1045830,96 рублей.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации источником финансирования дефицита бюджета утверждены изменения остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года. Источники внешнего финансирования дефицита бюджета утвержденным бюджетом не предусмотрены.

Проведенным анализом представленного отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за I квартал 2024 года установлено, что плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета Остаповского сельского поселения от 26 декабря 2023 г. № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По состоянию на 01 апреля 2024 года бюджет Остаповского сельского поселения исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета в сумме 1664878,14 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года.

9. Выводы и предложения

Согласно отчетным данным в I квартале 2024 года исполнение доходной части бюджета Остаповского сельского поселения составило 5770870,84 рублей или 28,20% от годовых плановых назначений, утвержденных Решением Совета Остаповского сельского поселения от 26 декабря 2023 г. № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 20467004,83 рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Остаповского сельского поселения (83,55%) имеют доходы по группе «Безвозмездные поступления», которые исполнены в отчетном периоде в сумме 4821847,01 рублей или в размере 30,04% от объема запланированных поступлений. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 949023,83 рублей или 21,51% от уточненного плана.

Расходная часть бюджета Остаповского сельского поселения исполнена по состоянию на 01 апреля 2024 года в общей сумме 4105992,70 рублей или 19,09% от объема плановых бюджетных назначений на текущий 2024 финансовый год.

Согласно анализу исполнения расходов бюджета поселения в разрезе функциональной классификации расходов в отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета (31,94%) составляют расходы на культуру, кинематографию. На общегосударственные вопросы было направлено 31,23%, жилищно-коммунальное хозяйство - 17,49%, национальную экономику - 9,64%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 7,92%, национальную оборону - 1,73%, социальную политику было направлено 0,05% всех расходов.

В отчетном периоде исполненные расходы бюджета поселения превысили 25%-й уровень по двум разделам из семи: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (61,77%), 0400 «Национальная экономика» (28,52%).

Исполнение расходных обязательств по другим пяти разделам за отчетный период не превысило 25%-й уровень.

В текущем финансовом году в программной структуре бюджета поселения предусмотрено финансирование 7 муниципальных программ в общей сумме 19128800,46 рублей, исполнение составило 3405606,44 рублей или 17,80%.

Исполненные расходы превысили 25-ти процентный уровень от плановых назначений по одной программе из семи: МП «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности» (61,77%).

Полностью отсутствует исполнение расходов по трем муниципальным программам из семи: МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения», МП «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении» и МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства».

Расходные обязательства бюджета поселения на осуществление мероприятий по иным непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Остаповского сельского поселения по состоянию на 01 апреля 2024 года исполнены в сумме 700386,26 рублей или в размере 29,38% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 01 апреля 2024 года бюджет Остаповского сельского поселения исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета в сумме 1664878,14 рублей.

В целях обеспечения эффективного и качественного исполнения бюджета Остаповского сельского поселения, с учетом результатов оперативного контроля за ходом исполнения местного бюджета по итогам I квартала 2024 года Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района ПРЕДЛАГАЕТ:

- главным администраторам доходов Остаповского сельского поселения принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета Остаповского сельского поселения, дальнейшему снижению недоимки по налогам и сборам;
- главным администраторам доходов Остаповского сельского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам с целью выявления резервов для увеличения их объема и устранения рисков недостижения утвержденных годовых показателей;
- главному распорядителю бюджетных средств бюджета Остаповского сельского поселения и подведомственным ему учреждениям обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств;
- в целях обеспечения полного освоения бюджетных средств усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ Остаповского сельского поселения, обеспечить их результативность;
- обеспечить безусловное соблюдение главным администратором бюджетных средств Остаповского сельского поселения – Администрацией Остаповского сельского поселения - установленного действующим бюджетным законодательством порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, порядка, полноты представления бюджетной отчетности, соблюдение состава и сроков ее предоставления.

Председатель

Старший экономист-инспектор



С. Ю. Кузьмин

Ю. А. Денисова