



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Утмановского сельского поселения
за 1 квартал 2024 года**

10.06.2024

№ 38

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 1 квартал 2024 года подготовлено контрольно-счетной комиссией муниципального образования Подосиновский муниципальный район в соответствии требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 апреля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Утмановского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 1 квартал 2024 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2024 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Утмановского сельского поселения от 15.05.2024 № 15 «Об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 1 квартал 2024 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2024 год утвержден решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 5977,10 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 5107,50 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 6380,70 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 403,60 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2024 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 925,90 тыс. руб. и составили 6903,00 тыс. руб., расходы – на 925,90 тыс. руб. и составили 7306,60 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составляет 403,60 тыс. руб.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2024 года:

Наименование	Утверждено на 2024 год в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	6903,00	1318,93	19,11
Расходы	7306,60	1273,43	17,43
Дефицит (-), профицит (+)	-403,60	45,50	-

Фактически бюджет поселения за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 1318,93 тыс. руб., или на 19,11 % к годовому плану, по расходам – 1273,43 тыс. руб., или 17,43 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложился профицит в сумме 45,50 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

По итогам 1 квартала текущего года прогноз поступления доходов бюджета поселения на 2024 год был увеличен на 15,49 % (на 925,90 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 18,13 % (на 925,90 тыс. руб.).

За 1 квартал текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 1318,93 тыс. руб. или на 103,97 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2023 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине сокращения налоговых и неналоговых доходов в сумме 98,66 тыс. руб. и роста безвозмездных поступлений в сумме 202,63 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.04.2024	на 01.04.2023	отклонение 2024/2023
налоговые и неналоговые доходы	186,26	284,92	-98,66
безвозмездные поступления	1132,67	930,04	202,63
Всего	1318,93	1214,96	103,97

За 1 квартал текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 186,26 тыс. руб., или 14,12 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 23,45 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 1132,67 тыс. руб., или 18,77 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 85,88 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2024/2023)	
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Налоговые доходы всего, в том числе:	818,90	171,96	21,00	122,63	16,47	49,33	40,23
Налог на доходы физических лиц	375,00	79,82	21,29	32,06	8,45	47,76	в 2,49 раз
Акцизы по подакцизным товарам	320,40	81,29	25,37	75,31	27,05	5,98	7,94
Налоги на имущество, в том числе:	123,00	10,85	8,82	15,16	17,69	-4,31	-28,43
1. налог на имущество физических лиц	20,50	-0,13		-1,29	-32,25	1,16	-89,92
2. земельный налог с организаций	69,50	10,34	14,88	17,38	31,43	-7,04	-40,51
3. земельный налог с физических лиц	33,00	0,64	1,94	-0,93	-3,52	1,57	-168,82
Государственная пошлина	0,50	0,00	0,00	0,10	11,11	-0,10	-100,00

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года зачислены в бюджет поселения в сумме 171,96 тыс. руб. (21,00 % от уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 49,33 тыс. руб., или на 40,23 %. За 1 квартал текущего года наблюдается увеличение поступлений по: налогу на доходы физических лиц на 47,76 тыс. руб. (в 2,49 раз), акцизам на 5,98 тыс. руб. (7,94 %); налогу на имущество физических лиц на 1,16 тыс. руб.; земельному налогу с физических лиц на 1,57 тыс. руб. По поступлению земельного налога с организаций наблюдается снижение на 7,04 тыс. руб. (40,51 %), государственной пошлине на 0,10 тыс. руб. (100,00 %).

Низкое исполнение за 1 квартал 2024 года сложилось по налогу на имущество 8,82 %. По государственной пошлине при плане 0,50 тыс. руб. доходы не поступали.

Поступления по акцизам составили 25,37 % годового плана, налогу на доходы физических лиц – 21,29 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2024 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	171,96	100,00
Налог на доходы физических лиц	79,82	46,42
Акцизы по подакцизным товарам	81,29	47,27
Налоги на имущество, в том числе:	10,85	6,31
1. налог на имущество физических лиц	-0,13	-0,08
2. земельный налог с организаций	10,34	6,01
3. земельный налог с физических лиц	0,64	0,37
Государственная пошлина	0	0,00

В 1 квартале 2024 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления акцизов по подакцизным товарам 47,27 %. Поступление налога на доходы физических лиц составляет 46,42 %, налогов на имущество 6,31 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2024 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 14,30 тыс. руб. или 28,21 % к уточненному плану.

Исполнение неналоговых доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2024/2023)	
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	50,70	14,30	28,21	162,29	104,17	-147,99	-91,19
Доходы от использования имущества, в том числе:	14,70	3,90	26,53	3,69	24,93	0,21	5,69
доходы, получаемые в виде арендной платы	14,70	3,90	26,53	3,69	24,93	0,21	5,69
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	5,00	27,78	8,00	44,44	-3,00	-37,50

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	0,00	0,00	41,40	0,00	-41,40	-100,00
Прочие неналоговые доходы	18,00	5,40	30,00	109,20	88,78	-103,80	-95,05

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов уменьшился на 147,99 тыс. руб. (91,19 %). Уменьшились доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3,00 тыс. руб. (на 37,50 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 41,40 тыс. руб. (100,00 %), прочие неналоговые доходы - на 103,80 тыс. руб. (на 95,05%). Увеличились доходы от использования имущества на 0,21 тыс. руб. (5,69 %).

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	14,30	100,00
Доходы от использования имущества, в том числе:	3,90	27,27
доходы, получаемые в виде арендной платы	3,90	27,27
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,00	34,97
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	5,40	37,76

За 1 квартал 2024 года в структуре поступивших неналоговых доходов удельный вес доходов от использования имущества составляет 27,27 %, оказания платных услуг и компенсации затрат государства 34,97 %, прочие неналоговые доходы 37,76 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года зачислены в бюджет поселения в сумме 1132,67 тыс. руб., или 18,77 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2024/2023)	
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	6033,40	1132,67	18,77	930,04	16,99	202,63	21,79
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	5593,50	1132,67	20,25	930,04	17,09	202,63	21,79
дотации	1887,80	472,05	25,01	432,30	25,00	39,75	9,20
субсидии	1008,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
субвенции	156,20	25,37	16,24	22,74	17,52	2,63	11,57
иные межбюджетные трансферты	2541,10	635,25	25,00	475,00	16,67	160,25	33,74
Прочие безвозмездные поступления	439,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 6033,40 тыс. руб. выполнены на сумму 1132,67 тыс. руб. или 18,77 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 1887,80 тыс. руб. поступили в размере 472,05 тыс. руб., или 25,01 %, субсидии при плане 1008,40 тыс. руб. не поступали, субвенции при плане 156,20 тыс. руб. - в сумме 25,37 тыс. руб., или 16,24%, иные межбюджетные трансферты при плане 2541,10 тыс. руб. – в сумме 635,25 тыс. руб. или 25,00 %, прочие безвозмездные поступления при плане 439,90 тыс. руб. не поступали.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 202,63 тыс. руб. или на 21,79 % за счет роста поступлений иных межбюджетных трансфертов на 160,25 тыс. руб. или на 33,74%, увеличения поступлений дотаций на 39,75 тыс. руб. или на 9,20 %, субвенций на 2,63 тыс. руб. или на 11,57 %.

По итогам 1 квартала 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 78,24 % за 1 квартал 2023 года до 85,88 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартале 2024 года:

Показатели	Поступило на 01.04.2024	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	1132,67	18,77
дотации	472,05	25,01
субвенции	25,37	16,24
иные межбюджетные трансферты	635,25	25,00

За 1 квартал 2024 года поступления дотации составили 25,01 % общего объема безвозмездных поступлений, субвенции – 16,24 %, иных межбюджетных трансфертов – 25,00 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1318,93 тыс. руб., или на 19,11 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40, составляет 7306,60 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2024 по расходам исполнены в сумме 1273,43 тыс. руб., или на 17,43 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 55,57 тыс. руб. или на 4,56 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделам «Национальная оборона» в сумме 25,38 тыс. руб. (16,25 % от годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,73 тыс. руб. (1,27 %).

Анализ расходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.04.2024 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал				Отклонение (2024/2023),		Доля в общем объеме расходов, %
		2024 года		2023 года		тыс. руб.	%	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
ВСЕГО РАСХОДОВ	7306,60	1273,43	17,43	1217,86	18,59	55,57	4,56	100,00
Общегосударственные вопросы	2364,80	495,31	20,95	418,49	18,59	76,82	18,36	38,90
Национальная оборона	156,20	25,38	16,25	22,75	17,53	2,63	11,56	1,99
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1541,30	280,18	18,18	222,34	15,61	57,84	26,01	22,00
Национальная экономика	998,30	188,76	18,91	185,66	44,60	3,10	1,67	14,82
Жилищно-коммунальное хозяйство	923,60	11,73	1,27	58,31	5,52	-46,58	-79,88	0,92
Культура, кинематография	1322,40	272,07	20,57	310,31	24,38	-38,24	-12,32	21,37

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы составило 21,37 %, или 272,07 тыс. руб., что на 38,24 тыс. руб. ниже уровня аналогичного периода 2023 года. Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 4,11 процентных пункта: с 25,48 % за 1 квартал 2023 года до 21,37 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 38,90 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 22,00 %, культуру, кинематографию – 21,37 %, национальную экономику – 14,82 %, национальную оборону – 1,99 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 0,92 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.04.2024 по разделам классификации расходов составило 17,43 %.

Ниже среднего значения (менее 17,43 % годового плана) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- *«Национальная оборона»* исполнение составило 16,25 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 25,38 тыс. руб., что на 2,63 тыс. руб. (11,56 %) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на осуществление первичного воинского учета. Источником расходов является субвенция на выполнение полномочий из областного бюджета. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 1,99 %;

- *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнение составило 1,27 % в сумме 11,73 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено больше на 46,58 тыс. руб. (79,88 %). В составе данных расходов расходы на благоустройство в сумме 11,73 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 0,92 %.

По четырем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось выше 17,43 %:

- *«Общегосударственные вопросы»* исполнение составило 495,31 тыс. руб. или 20,95 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 76,82 тыс. руб. (18,36 %) больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 квартал 2024 года составляет 38,90 %;

- *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнение составило 18,18 % в сумме 280,18 тыс. руб., что на 57,84 тыс. руб. (26,01 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- *«Национальная экономика»* исполнение составило 18,91 % в сумме 188,76 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 14,82 %. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено больше на 3,10 тыс. руб. (на 1,67 %);

- *«Культура, кинематография»* исполнение составило 20,57 % в сумме 272,07 тыс. руб., что на 38,24 тыс. руб. (12,32 %) меньше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 21,37%.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 16,73 % (при плановых назначениях в сумме 5984,20 тыс. руб. расходы осуществлены в сумме 1001,36 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» исполнена на 20,57 % (при плановых назначениях 1322,40 тыс. руб., расходы осуществлены на 272,07 тыс. руб.).

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 1273,43 тыс. руб., или 17,43 %.

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.04.2024 в соответствии с решением Думы от 18.12.2023 № 12/40, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	7306,60	1273,43	17,43	6033,17
«Развитие муниципального управления»	5984,20	1001,36	16,73	4982,84
«Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения»	1322,40	272,07	20,57	1050,33

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения – 16,73 %, в связи, с чем контрольно-счетная комиссия считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программе.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг

По состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 45,50 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 403,60 тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2024 кредитные ресурсы не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Утмановской сельской Думы от 18.12.2023 № 12/40 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,00 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2024 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,00 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 19,11 %, расходы – на 17,43 %. В 1 квартале 2024 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 1318,93 тыс. руб., что на 103,97 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Расходы относительно 1 квартала 2023 года увеличились на 55,57 тыс. руб. и исполнены в объеме 1273,43 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается снижение собственных доходов на 98,66 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, рост безвозмездных поступлений на 202,63 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 85,88 %.

6.3. По итогам 1 квартала 2024 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогу на имущество 8,82 %. По государственной пошлине при плане 0,50 тыс. руб. доходы не поступали.

6.4. Отмечается низкое освоение средств по разделам «Национальная оборона» в сумме 25,38 тыс. руб. (16,25 % от годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,73 тыс. руб. (1,27 %).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 38,90 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 22,00 %, культуру, кинематографию – 21,37 %, национальную экономику – 14,82%, национальную оборону – 1,99 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 0,92 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления» имеет низкий процент исполнения – 16,73 %, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы.

6.7. Профицит бюджета поселения составил 45,50 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 403,60 тыс. руб.).

7. Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям (исполнение 19,11 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 17,43 %).

3. Учесть замечания и недостатки, отмеченные в заключении, при дальнейшем исполнении бюджета текущего финансового года и формировании отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская