



**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
Яхреньгского сельского поселения
за 1 квартал 2024 года**

11.06.2024

№ 39

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Яхреньгского 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 Яхреньгского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 апреля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Яхреньгского 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 Яхреньгского сельского поселения от 26.04.2024 № 14 «Об исполнении бюджета Яхреньгского сельского поселения за 1 квартал 2024 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2024 год утвержден решением Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46 «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 12480,7 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 10998,2 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 13543,9 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 1063,2 тыс. руб.

В течение 1 квартал 2024 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 1226,3 тыс. руб. и составили 13707,0 тыс. руб., расходы – на 1226,3 тыс. руб. и составили 14770,2 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составляет 1063,2 тыс. руб.

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

Наименование	Утверждено на 2024 год в соответствии с решением Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	13707,0	2909,1	21,2
Расходы	14770,2	3239,8	21,9
Дефицит (-), профицит (+)	-1063,2	-330,7	-

Фактически бюджет поселения за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 2909,1 тыс. руб., или на 21,2 % к годовому плану, по расходам – 3239,8 тыс. руб., или 21,9 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложился дефицит в сумме 330,7 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 9,8 % (на 1226,3 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 10,1 % (на 1106,3 тыс. руб.), собственные доходы – на 8,1 % (на 120,0 тыс. руб.).

За 1 квартал текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 2909,1 тыс. руб. или на 423,4 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2023 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 67,9 тыс. руб. и безвозмездных поступлений в сумме 355,5 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	376,8	308,9	67,9
безвозмездные поступления	2532,3	2176,8	355,5
Всего	2909,1	2485,7	423,4

За 1 квартал текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 376,8 тыс. руб., или 23,5 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 13,0 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 2532,3 тыс. руб., или 20,9 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 87,0 %. 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 Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46, 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:	1052,5	241,6	23,0	181,9	20,4	59,7	32,8
Налог на доходы физических лиц	320,0	74,1	23,2	43,3	14,0	30,8	71,1
Акцизы по подакцизным товарам	572,9	145,8	25,4	134,1	26,9	11,7	8,7
Налоги на имущество, в том числе:	158,6	21,7	13,7	4,5	5,3	17,2	в 4,8 раз
1. налог на имущество физических лиц	62,0	7,7	12,4	0,4	4,0	7,3	в 19,3 раз
2. земельный налог с организаций	48,1	12,9	26,7	2,6	8,1	10,3	в 5,0 раз
3. земельный налог с физических лиц	48,5	1,1	2,3	1,5	3,6	-0,4	-26,7
Государственная пошлина	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года зачислены в бюджет поселения в сумме 241,6 тыс. руб. (23,0 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 59,7 тыс. руб., или на 32,8 %. За 1 квартал текущего года наблюдается рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 30,8 тыс. руб. (71,1 %); акцизов на 11,7 тыс. руб. (8,7%); налогу на имущество физических лиц на 7,3 тыс. руб. (в 19,3 раз); земельному налогу с организаций на 10,3 тыс. руб. (в 5,0 раз); снижению земельного налога с физических лиц на 0,4 тыс. руб. (26,7 %).

Низкое исполнение за 1 квартал текущего года сложилось по налогам на имущество (13,7 %). При плане 1,0 тыс. руб. государственная пошлина не поступала.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 23,2 % годового плана, акцизов – 25,4 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2024 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	241,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	74,1	30,7
Акцизы по подакцизным товарам	145,8	60,3
Налоги на имущество, в том числе:	21,7	9,0
1. налог на имущество физических лиц	7,7	3,2
2. земельный налог с организаций	12,9	5,3
3. земельный налог с физических лиц	1,1	0,5

В 1 квартале 2024 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления акцизов по подакцизным товарам 60,3 %. Поступление налога на доходы физических лиц составляет 30,7 %, налогов на имущество 9,0 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2024 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 135,2 тыс. руб. или 24,6 % 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 Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46, 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:	550,0	135,2	24,6	127,0	29,5	8,2	6,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	430,0	90,3	21,0	127,0	29,5	-36,7	-28,9
Прочие неналоговые доходы	120,0	44,9	37,4	0,0	0,0	44,9	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов увеличился на 8,2 тыс. руб. или на 6,5 %.

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	135,2	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	90,3	66,8
Прочие неналоговые доходы	44,9	33,2

За 1 квартал 2024 года в структуре поступивших неналоговых доходов удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет 66,8 %, прочие неналоговые доходы – 33,2 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года зачислены в бюджет поселения в сумме 2532,3 тыс. руб., или 20,9 % 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 Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46, 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	12104,5	2532,3	20,9	2176,8	17,8	355,5	16,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	12104,5	2532,3	20,9	2176,8	17,8	355,5	16,3
дотации	5524,2	1381,0	25,0	1304,4	25,0	76,6	5,9
субсидии	1106,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субвенции	156,2	68,0	43,5	22,4	17,3	45,6	в 3,0 раз
иные межбюджетные трансферты	5317,8	1086,3	20,4	850,0	15,5	236,3	27,8

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 12105,0 тыс. руб. выполнены на сумму 2532,3 тыс. руб. или 20,9 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 5524,2 тыс. руб. поступили в размере 1381,0 тыс. руб., или 25,0 %, субсидии при плане 1106,3 тыс. руб. не поступали, субвенции при плане 156,2 тыс. руб. - в сумме 68,0 тыс. руб., или 43,5%, иные межбюджетные трансферты при плане 5317,8 тыс. руб. – в сумме 1086,3 тыс. руб. или 20,4 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 355,5 тыс. руб. или на 16,3 % за счет увеличения поступлений дотаций на 76,6 тыс. руб. или на 5,9 %, субвенций на 45,6 тыс. руб. или в 3,0 раз, иных межбюджетных трансфертов на 236,3 тыс. руб. или на 27,8 %.

По итогам 1 квартала 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 87,6 % за 1 квартал 2023 года до 87,0 % 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	2532,3	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2532,3	100,0
дотации	1381,0	54,5
субсидии	0,0	0,0
субвенции	68,0	2,7
иные межбюджетные трансферты	1086,3	42,9

За 1 квартал 2024 года поступления дотации составили 54,5 % общего объема безвозмездных поступлений, субвенции – 2,7 %, иных межбюджетных трансфертов – 42,9 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 2909,1 тыс. руб., или на 21,2 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46 составляет 14770,2 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2024 по расходам исполнены в сумме 3239,8 тыс. руб., или на 21,9 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 425,0 тыс. руб. или на 15,1 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 41,7 тыс. руб. (2,9 % от годового плана), «Национальная экономика» в сумме 148,5 тыс. руб. (14,4 %).

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 Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46, 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	14770,2	3239,8	21,9	2814,8	19,8	425,0	15,1	100,0
Общегосударственные вопросы	2961,2	627,2	21,2	565,5	21,9	61,7	10,9	19,4
Национальная оборона	156,2	67,8	43,4	22,4	17,3	45,4	в 3,0 раз	2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1680,7	340,0	20,2	30,0	1,9	310,0	в 11,3 раз	10,5
Национальная экономика	1032,9	148,5	14,4	110,2	14,6	38,3	34,8	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1427,3	41,7	2,9	407,6	69,1	-365,9	-89,8	1,3
Культура, кинематография	2404,5	573,8	23,9	437,6	19,7	136,2	31,1	17,7
Социальная политика	166,0	41,4	24,9	36,7	22,1	4,7	12,8	1,3
Физическая культура и спорт	4941,4	1399,4	28,3	1204,8	19,5	194,6	16,2	43,2

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 62,2 %, или 2014,6 тыс. руб., что на 335,5 тыс. руб. больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась на 3,1 процентных пункта: с 59,1 % за 1 квартал 2023 года до 62,2 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на физическую культуру и спорт – 43,2 %, общегосударственные вопросы – 19,4 %, культуру, кинематографию – 17,7 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 10,5 %, национальную экономику – 4,6 %, национальную оборону – 2,1 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 1,3 %, социальная политика – 1,3 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.04.2024 по разделам классификации расходов составило 21,9 %.

Ниже среднего значения (менее 21,9 % годового плана) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «*Общегосударственные вопросы*» исполнение составило 627,2 тыс. руб. или 21,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 61,7 тыс. руб. (10,9 %) 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 19,4 %;

- «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» исполнение составило 20,2 % в сумме 340,0 тыс. руб., что на 310,0 тыс. руб. (в 11,3 раз) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 10,5 %;

- «*Национальная экономика*» исполнение составило 14,4 %, в сумме 148,5 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог в сумме 148,5 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 4,6 %. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено меньше на 38,3 тыс. руб. (34,8 %);

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 2,9 % в сумме 41,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено больше на 365,9 тыс. руб. (89,8 %). В составе данных расходов расходы на благоустройство в сумме 41,7 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 1,3 %.

По четырем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось выше 21,9 %:

- «*Национальная оборона*» исполнение составило 43,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 67,8 тыс. руб., что на 45,4 тыс. руб. (в 3,0 раз) 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 2,1 %;

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 23,9 % в сумме 573,8 тыс. руб., что на 136,2 тыс. руб. (31,1 %) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 17,7 %;

- «*Социальная политика*» исполнение составило 41,4 тыс. руб. или 24,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4,7 тыс. руб. (12,8 %) больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года. Расходы направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и выборных должностных лиц. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 квартал 2024 года составляет 1,3 %;

- «*Физическая культура и спорт*» исполнение составило 28,3 % в сумме 1399,4 тыс. руб., что на 194,6 тыс. руб. (16,2 %) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 43,2 %.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках трех муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 17,1 % (при плановых назначениях в сумме 7424,3 тыс. руб., расходы осуществлены в сумме 1266,6 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры» исполнена на 23,9 % (при плановых назначениях 2404,5 тыс. руб., расходы осуществлены в сумме 573,8 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие спорта» исполнена на 28,3 % (при плановых назначениях в сумме 4941,4 тыс. руб., расходы осуществлены в сумме 1399,4 тыс. руб.).

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.04.2024 в соответствии с решением Думы от 15.12.2023 № 17/46, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	14770,2	3239,8	21,9	11530,4
«Развитие муниципального управления»	7424,3	1266,6	17,1	6157,7
«Развитие культуры»	2404,5	573,8	23,9	1830,7
«Развитие спорта»	4941,4	1399,4	28,3	3542,0

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 3239,8 тыс. руб., или 21,9 %.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения – 17,1 %, 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 дефицитом в сумме 330,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 1063,2 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 Яхреньгской сельской Думы от 15.12.2023 № 17/46 «О бюджете Яхреньгского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с изменениями средства на создание резервного фонда не предусмотрены.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 21,2 %, расходы – на 21,9 %. В 1 квартале 2024 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 2909,1 тыс. руб., что на 423,4 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Расходы относительно 1 квартала 2023 года увеличились на 425,0 тыс. руб. и исполнены в объеме 3239,8 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов на 67,9 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, безвозмездных поступлений - на 355,5 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 87,0 %.

6.3. По итогам 1 квартала 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогам на имущество 5,3 % к уточненному плану. Государственная пошлина при плане 3,0 тыс. руб. не поступала.

6.4. Отмечается низкое освоение средств по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 41,7 тыс. руб. (2,9 % от годового плана), «Национальная экономика» в сумме 148,5 тыс. руб. (14,4 %).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на физическую культуру и спорт – 43,2 %, общегосударственные вопросы – 19,4 %, культуру, кинематографию – 17,7 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 10,5 %, национальную экономику – 4,6 %, национальную оборону – 2,1 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 1,3 %, социальная политика – 1,3 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения – 17,1 %, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы.

6.7. Дефицит бюджета поселения составил 330,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 1063,2 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 21,2 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 21,9 %).

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