

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Лопаревского сельского поселения за 1 квартал 2024 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области был проведён анализ отчёта об исполнении бюджета Лопаревского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утверждённого постановлением администрации Лопаревского сельского поселения № 4 от 22.05.2024 года.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет Лопаревского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 квартал 2024 года составило 1078,5 тыс. рублей или 26,2 %.

Структура доходов бюджета сельского поселения в разрезе источников поступления приведена в таблице:

Тыс. рублей

таблица № 1

| Источники поступления доходов | Плановые годовые назначения | Исполнено за 1 квартал 2024 г. | % исполнения | Удельный вес (%) |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------|------------------|
| Собственные доходы - Всего | 2345,4 | 556,7 | 23,7 | 51,6 |
| В т.ч. налоговые доходы | 2332,4 | 556,7 | 23,9 | 51,6 |
| неналоговые доходы | 13,0 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 1765,3 | 521,8 | 29,6 | 48,4 |
| Всего доходов | 4110,7 | 1078,5 | 26,2 | 100 |

Из данных, приведённых в таблице видно, что в структуре доходов собственные доходы составляют 51,6 %, что на 2,0 процентных пункта больше соответствующего периода 2023 года. Из них наибольший удельный вес составляют: «Налог на совокупный доход- 36,0 %, «Налог на доходы физических лиц» - 33,7 %, «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» - 24,0 %. Безвозмездные поступления из общей суммы дохода составляют 48,4 %, что на 2,0 процентных пункта меньше соответствующего периода 2023 года. Из них: дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 97,2%.

Сравнительный анализ доходов сельского поселения с соответствующим периодом 2023 года представлен в таблице:

тыс. рублей

таблица № 2

| <i>Источники поступления доходов</i> | <i>Исполнено за 1 кв. 2023 года</i> | <i>Исполнено за 1 кв. 2024 года</i> | <i>Разница «+», «-»</i> |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| <i>Собственные доходы, всего</i> | <i>533,8</i> | <i>556,7</i> | <i>+22,6</i> |
| <i>в т.ч. налоговые доходы</i> | <i>533,8</i> | <i>556,7</i> | <i>22,6</i> |
| <i>Неналоговые доходы</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>Безвозмездные поступления</i> | <i>541,4</i> | <i>521,8</i> | <i>-19,6</i> |
| <i>Всего доходов</i> | <i>1075,2</i> | <i>1078,5</i> | <i>+3,3</i> |

Из данных, приведённых в таблице видно, что объём поступления доходов по сравнению с соответствующим периодом 2023 года увеличился на 3,3 тыс. рублей. Увеличение произошло за счёт поступления собственных доходов на сумму 22,6 тыс. рублей, вместе с тем безвозмездные поступления уменьшились на сумму 19,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 4228,0 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 квартал 2024 года составили 1168,7 тыс. рублей, или 27,6 % от плановых назначений на год. Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

тыс. рублей

таблица № 3

| <i>Наименование показателей</i> | <i>Плановые назначения на год</i> | <i>Фактическое исполнение за 3 месяца</i> | <i>% исполнения</i> |
|---|-----------------------------------|---|---------------------|
| <i>0100 Общегосударственные вопросы</i> | <i>2091,4</i> | <i>599,6</i> | <i>28,7</i> |
| <i>0200 Национальная оборона</i> | <i>155,3</i> | <i>15,0</i> | <i>9,7</i> |
| <i>0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i> | <i>20,0</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>0400 Национальная экономика</i> | <i>1026,1</i> | <i>156,3</i> | <i>15,2</i> |
| <i>0500 Жилищно-коммунальное хозяйство</i> | <i>108,5</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>0800 Культура, кинематография</i> | <i>817,7</i> | <i>396,3</i> | <i>48,5</i> |
| <i>1000 Социальная политика</i> | <i>9,0</i> | <i>1,5</i> | <i>16,7</i> |
| <i>Всего расходов</i> | <i>4228,0</i> | <i>1168,7</i> | <i>27,6</i> |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане 2091,4 тыс. рублей, исполнение составило 599,6 тыс. рублей или 28,7 %, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане 731,9 тыс. рублей исполнение составило 177,2 тыс. рублей или 24,2 тыс. рублей;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов

государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане 1188,8 тыс. рублей, исполнение составило 299,2 тыс. рублей или 25,2 %;
0111 «Резервные фонды» при плане 1,0 тыс. рублей, исполнение составило 0 %.
0113 «Другие общегосударственные вопросы» - при плане 169,7 тыс. рублей, исполнение составило 123,2 тыс. рублей или 72,6 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» - при плане 155,3 тыс. рублей исполнение составило 15,0 тыс. рублей, или 9,7 %, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» при плане 155,3 тыс. рублей исполнение составило 15,0 тыс. рублей, или 9,7 %;

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 20,0 тыс. рублей, исполнение 0 %, в том числе по подразделам:

0310 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - план 20,0 тыс. рублей, исполнение 0 %.

По разделу 0400 «Национальная экономика» - при плане 1026,1 тыс. рублей исполнение составило 156,3 тыс. рублей, или 15,2 %, в том числе по подразделу:

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – при плане 1026,1 тыс. рублей исполнение составило 156,3 тыс. рублей или 15,2%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 108,5 тыс. рублей, исполнение составило 0 %, в том числе по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» при плане 30,0 тыс. рублей исполнение составило 0 %.

0503 «Благоустройство» при плане 78,5 тыс. рублей исполнение составило 0%.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане 849,8 тыс. рублей исполнение составило 301,3 тыс. рублей или 35,5 %, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» - при плане 817,7 тыс. рублей, исполнение составило 396,3 тыс. рублей или 48,5 %;

По разделу 1000 « Социальная политика» при плане 9,0 тыс. рублей исполнение составило 1,5 тыс. рублей или 0 %, в том числе по подразделу:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане 9,0 тыс. рублей исполнение составило 1,5 тыс. рублей или 0 %.

Сравнительный анализ расходов бюджета сельского поселения с соответствующим периодом 2023 года представлен в таблице:

тыс. рублей

таблица № 4

| Наименование показателей | Расходы за 1 кв. 2023 года | Расходы за 1 кв. 2024 года | Разница «+», «-» |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 451,5 | 599,6 | +148,1 |
| 0200 «Национальная оборона» | 12,7 | 15,0 | +2,3 |
| 0400 «Национальная экономика» | 37,3 | 156,3 | +119,0 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 301,3 | 396,3 | +95,0 |
| 1000 «Социальная политика» | - | 1,5 | +1,5 |
| Всего расходов | 802,8 | 1168,7 | +365,9 |

В целом по расходам бюджет Лопаревского сельского поселения по сравнению с соответствующим периодом 2023 года увеличился на 365,9 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло по всем разделам бюджетной классификации расходов.

За 1 квартал 2024 года дефицит бюджета Лопаревского сельского поселения составил 90,2 тыс. рублей, что превышает норматив, установленный ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные о привлечении источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения приведены в таблице

Тыс. рублей

таблица № 5

| Наименование показателей | Плановые назначения | Исполнено |
|--|---------------------|-----------|
| Источники финансирования дефицита бюджета Всего | 117,3 | -90,2 |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 117,3 | - |
| Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами поселений в валюте РФ | - | - |

| | | |
|---|---------|-------|
| Изменение остатков средств | - | -90,2 |
| Увеличение остатков средств бюджета | -4228,0 | - |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -4228,0 | - |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | -4228,0 | - |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 4228,0 | - |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 4228,0 | - |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | 4228,0 | - |

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Лопаревского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района рекомендует администрации Лопаревского сельского поселения продолжить работу по мобилизации собственных доходов в бюджет сельского поселения.

Председатель Контрольно-счётного органа

Е.М.Бабурина