

Заключение на отчёт об исполнении бюджета
Дмитриевского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области был проведён анализ отчёта об исполнении бюджета Дмитриевского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года, утверждённого постановлением администрации Дмитриевского сельского поселения № 26/1 от 29.08.2024 года.

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет Дмитриевского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 полугодие 2024 года составило 17479,7 тыс. рублей или 30,9 % от годовых плановых назначений.

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

Таблица № 1

<i>Источники поступления доходов</i>	<i>Плановые годовые назначения</i>	<i>Исполнено за 1 полугодие</i>	<i>% исполнения</i>	<i>Удельный вес (%)</i>
<i>Собственные доходы - Всего</i>	<i>22801,0</i>	<i>14893,5</i>	<i>65,3</i>	<i>85,2</i>
<i>В т.ч. налоговые доходы</i>	<i>22770,0</i>	<i>14873,8</i>	<i>65,3</i>	<i>85,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>31,0</i>	<i>19,6</i>	<i>63,2</i>	<i>0,1</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>8419,6</i>	<i>2586,2</i>	<i>30,7</i>	<i>14,8</i>
<i>Всего доходов</i>	<i>31220,6</i>	<i>17479,7</i>	<i>56,0</i>	<i>100</i>

Из данных, приведённых в таблице видно, что план по поступлению доходов в бюджет сельского поселения выполнен на 56,0 %, что на 1,8 процентных пунктов меньше соответствующего периода 2023 года. При этом поступление собственных доходов выполнено на 65,3 %, что на 17,9 процентных пункта больше соответствующего периода 2023 года. Объём безвозмездных поступлений выполнен на 30,7 %, что на 42,3 процентных пункта меньше соответствующего периода 2023 года. В общей структуре поступлений доходов наибольший удельный вес составляют собственные доходы – 85,2 %, безвозмездные поступления – 30,7 %. В структуре поступления собственных доходов наибольший удельный вес составляют: налоги на совокупный доход – 53,5 %, налог на доходы физических лиц – 31,3 %, налоги на товары (работы,

услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 11,5 %.

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

Таблица № 2

<i>Источники поступления доходов</i>	<i>Исполнено за 1 полугодие 2023 года</i>	<i>Исполнено за 1 полугодие 2024 года</i>	<i>Разница (+), (-)</i>
<i>Собственные доходы, всего</i>	6009,8	14893,5	+8883,7
<i>в т.ч. налоговые доходы</i>	6008,2	14873,8	+8865,6
<i>неналоговые доходы</i>	1,6	19,6	+18,0
<i>Безвозмездные поступления</i>	6390,3	2586,2	-3804,1
<i>Всего доходов</i>	12400,1	17479,7	+5079,6

Проанализировав поступление доходов в бюджет сельского поселения за 6 месяцев 2024 года и соответствующий период 2023 года следует, что объём поступления доходов увеличился на 5079,6 тыс. рублей. Увеличение доходов произошло за счёт поступления собственных доходов на сумму 8883,7 тыс. рублей. При этом безвозмездные поступления уменьшились на 3804,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 32776,7 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года составили 14882,8 тыс. рублей, или 45,4 % от плановых назначений на год, что на 8,0 процентных пункта меньше показателей 2023 года. Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

Таблица №3

<i>Наименование показателей</i>	<i>Плановые назначения на год</i>	<i>Фактическое исполнение за 6 месяцев</i>	<i>% исполнения</i>
<i>0100 Общегосударственные вопросы</i>	14477,2	8192,6	56,6
<i>0200 Национальная оборона</i>	388,3	163,1	42,0
<i>0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	315,0	182,6	58,0
<i>0400 Национальная экономика</i>	6230,6	1925,1	30,9
<i>0500 Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	5158,7	1169,7	22,7
<i>0800 Культура, кинематография</i>	6171,0	3231,8	52,4

<i>1000 Социальная политика</i>	<i>36,0</i>	<i>18,0</i>	<i>50,0</i>
<i>Всего расходов</i>	<i>32776,8</i>	<i>14882,9</i>	<i>45,4</i>

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане 14477,2 тыс. рублей исполнение составило 8192,6 тыс. рублей или 56,6 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане 1094,4 тыс. рублей исполнение составило 674,6 тыс. рублей или 61,6 %;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане 2521,7 тыс. рублей исполнение составило 1384,8 тыс. рублей или 54,9 % от плановых назначений;

0111 «Резервные фонды» при плане 1,3 тыс. рублей исполнение составило 0 %.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» при плане 10859,7 тыс. рублей исполнение составило 6133,2 тыс. рублей или 56,5 % от плановых назначений;

По разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 388,3 тыс. рублей исполнение составило 163,1 тыс. рублей или 42,0 % от плановых назначений, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» при плане 388,3 тыс. рублей исполнение составило 163,1 тыс. рублей или 42,0 % от плановых назначений;

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 315,0 тыс. рублей исполнение составило 182,6 тыс. рублей или 58,0 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0310 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при плане 315,0 тыс. рублей исполнение составило 182,6 тыс. рублей или 58,0 % от плановых назначений;

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 6230,6 тыс. рублей исполнение составило 1925,1 тыс. рублей или 30,9 % от плановых назначений, в том числе по подразделу:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 435,0 тыс. рублей исполнение составило 130,5 тыс. рублей или 30,0 %.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 5795,6 тыс. рублей исполнение составило 1794,6 тыс. рублей или 31,0 %;

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 5158,7 тыс. рублей, исполнение составило 1169,7 тыс. рублей или 22,7 % от плановых

назначений, в том числе по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» при плане 66,0 тыс. рублей исполнение составило 44,7 тыс. рублей или 67,7 %;

0503 «Благоустройство» при плане 5092,7 тыс. рублей исполнение составило 1125,0 тыс. рублей или 22,1 % от плановых назначений.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане 6171,0 тыс. рублей исполнение составило 3231,8 тыс. рублей или 52,4 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» при плане 6171,0 тыс. рублей исполнение составило 3231,8 тыс. рублей или 52,4 % от плановых назначений;

По разделу 1000 «Социальная политика» при плане 36,0 тыс. рублей исполнение составило 18,0 тыс. рублей или 50,0 %, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане 36 тыс. рублей исполнение составило 18,0 тыс. рублей или 50,0 % от плановых назначений;

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

Таблица №4

<i>Наименование показателей</i>	<i>Фактически исполнено за 1 пол. 2023 г.</i>	<i>Фактически исполнено за 1 пол. 2024 г.</i>	<i>Разница (+) (-)</i>
0100 «Общегосударственные вопросы»	6586,1	8192,6	+1606,5
0200 «Национальная оборона»	147,4	163,1	+15,7
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	49,3	182,6	+133,3
0400 «Национальная экономика»	3682,6	1925,1	-1757,5
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство»	626,1	1169,7	+543,6
0800 «Культура и кинематография»	966,6	3231,8	+2265,2
1000 «Социальная политика»	15,0	18,0	+3,0
Всего расходов	12073,1	14882,9	+2809,8

В целом по расходам бюджет сельского поселения увеличился на 2809,8 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2023 года. Увеличение

расходов произошло почти по всем разделам бюджетной классификации, за исключением раздела «Национальная экономика» -1757,5 тыс. рублей;

За 1 полугодие текущего года профицит бюджета сельского поселения составил 2596,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 5

Наименование показателей	Плановые назначения	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджета Всего	1556,2	-2596,8
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	811,3	-
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами поселений в валюте РФ	-	-
Изменение остатков средств	744,9	-2596,8

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

Председатель
Контрольно-счётного органа

Е.М.Бабурина