**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Ростовской области по результатам мониторинга бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» Зимовниковского района за 1 квартал 2024 года**

**1. Общие положения**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, пунктом 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2023 № 127-О, управлением муниципального контроля проведен мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности муниципального образования за 1 квартал 2024 года (далее – мониторинг).

Целью проведения мониторинга является оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета в текущем финансовом году, анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

Решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 27.12.2023 № 67 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально утверждены основные параметры бюджета на 2024 год по доходам в сумме 19 878,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 19 878,7 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета муниципального образования (ф.0503317) по состоянию на 01.04.2024 уточненные плановые назначения на 2024 год по доходам составили 19 878,7 тыс. рублей, по расходам – 21 460,6 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 1 581,9 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в параметры бюджета плановые показатели на 2024 год по доходам не изменились, по расходам – увеличены на 1 581,9 тыс. рублей, или на 8,0% к первоначальному плану, дефицит бюджета увеличен на 1 581,9 тыс. рублей.

Информация об исполнении основных показателей бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года по отношению к годовым плановым назначениям представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели** | **Перво-начальный****план****на 2024 год,****тыс. рублей** | **Уточненный план****на 2024 год,****тыс. рублей** | **Исполнение****на 01.04.2024,****тыс. рублей** | **Процент****испол-нения плана,****%** | **Исполнение****на 01.04.2023,****тыс. рублей** | **Темп роста к аналог. периоду, %** |
| **Доходы** | 19 878,7 | 19 878,7 | 5 195,4 | 26,1 | 1 135,4 | выше в 4,6 раза |
| **Расходы** | 19 878,7 | 21 460,6 | 2 288,3 | 10,7 | 1 931,6 | выше в 1,2 раза |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | 0,0 | -1 581,9 | +2 907,1 | - | -796,2 | - |

Анализ исполнения основных показателей бюджета за 1 квартал 2024 года показал, что доходы бюджета исполнены в сумме 5 195,4 тыс. рублей, расходы бюджета составили 2 288,3тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета на 01.04.2024 сложился профицит в размере 2 907,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета в текущем году увеличились на 4 060,0 тыс. рублей, или в 4,6 раза, расходы бюджета увеличились на 356,7 тыс. рублей, или в 1,2 раза.

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам**

Информация об исполнении бюджета по доходам за 1 квартал 2024 года по отношению к уточненному годовому плану представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план****на 2024 год,****тыс. рублей** | **Исполнение****на 01.04.2024,****тыс. рублей** | **Процент****испол-нения,****%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **15 747,9** | **4 173,5** | **26,5** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **1 300,0** | **18,3** | **1,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 300,0 | 18,3 | 1,4 |
| **Налоги на совокупный доход** | **2 000,0** | **3 844,3** | **выше в 1,9 раза** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 000,0 | 3 844,3 | выше в 1,9 раза |
| **Налоги на имущество** | **12 348,2** | **306,8** | **2,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 194,0 | 13,5 | 7,0 |
| Земельный налог | 12 154,2 | 293,3 | 2,4 |
| **Государственная пошлина** | **7,7** | **0,6** | **7,8** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **78,8** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 78,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **13,2** | **3,5** | **26,5** |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов РФ об административных правонарушениях | 13,2 | 3,5 | 26,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 130,8** | **1 021,9** | **24,7** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 3 977,1 | 994,4 | 25,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 153,7 | 29,5 | 19,2 |
| 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 | - | -2,0 | - |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО:** | **19 878,7** | **5 195,4** | **26,1** |

Анализ исполнения бюджета по доходам показал, что по итогам
1 квартала 2024 года доходы бюджета исполнены в сумме 5 195,4 тыс. рублей, или 26,1% к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 4 173,5 тыс. рублей, или 26,5% к годовому плану. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 80,3% в общем объеме доходов бюджета. В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходным источником является единый сельскохозяйственный налог – поступило 3 844,3 тыс. рублей (доля 92,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов).

Безвозмездные поступления в бюджет составили 1 021,9 тыс. рублей, или 24,7% к годовому плану. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 19,7% в общем объеме доходов бюджета. В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – поступило 994,4 тыс. рублей (доля 97,3% в общем объеме безвозмездных поступлений).

**4. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Информация об исполнении бюджета по расходам за 1 квартал 2024 года по отношению к уточненному годовому плану представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел, подраздел** | **Уточненный план****на 2024 год,****тыс. рублей** | **Исполнение****на 01.04.2024,****тыс. рублей** | **Процент****испол-нения,****%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **7 922,4** | **1 150,6** | **14,5** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 7 277,1 | 1 084,1 | 14,9 |
| Резервные фонды | 0111 | 472,4 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 172,9 | 66,5 | 38,4 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **153,5** | **29,4** | **19,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 153,5 | 29,4 | 19,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **98,8** | **0,0** | **0,0** |
| Гражданская оборона | 0309 | 16,8 | 0,0 | 0,0  |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 82,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика**  | **0400** | **18,0** | **18,0** | **100,0** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 18,0 | 18,0 | 100,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **10 395,2** | **304,2** | **2,9** |
| Благоустройство | 0503 | 10 395,2 | 304,2 | 2,9 |
| **Образование** | **0700** | **14,0** | **6,3** | **45,2** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 14,0 | 6,3 | 45,2 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2 662,0** | **674,5** | **25,3** |
| Культура | 0801 | 2 662,0 | 674,5 | 25,3 |
| **Социальная политика** | **1000** | **97,7** | **16,3** | **16,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 97,7 | 16,3 | 16,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Массовый спорт | 1102 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **89,0** | **89,0** | **100,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 89,0 | 89,0 | 100,0 |
| **РАСХОДЫ, ВСЕГО:** |  | **21 460,6** | **2 288,3** | **10,7** |

Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что по итогам
1 квартала 2024 года расходы бюджета исполнены в сумме 2 288,3тыс. рублей, или 10,7% к годовому плану.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - исполнено 1 150,6 тыс. рублей (доля 50,3% в общем объеме расходов).

Уровень исполнения менее 25% к годовому плану сложился по 6-ти разделам расходов бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%, «Физическая культура и спорт» - 0,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,9%, «Общегосударственные вопросы» - 14,5%, «Социальная политика» - 16,7%, «Национальная оборона» - 19,1 процента.

**5. Анализ дефицита (профицита) бюджета**

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год запланирован в сумме 1 581,9 тыс. рублей, или 10,0% планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год запланировано изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 1 581,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложился профицит в размере 2 907,1 тыс. рублей.

**6. Выводы по результатам мониторинга**

1. Проведенный мониторинг показал, что по итогам 1 квартала 2024 года доходы бюджета исполнены в сумме 5 195,4 тыс. рублей, или 26,1% к годовому плану, расходы бюджета исполнены в сумме 2 288,3 тыс. рублей, или 10,7% к годовому плану. По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложился профицит в размере 2 907,1 тыс. рублей.

2. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета в текущем году увеличились на 4 060,0 тыс. рублей, или в 4,6 раза, расходы бюджета увеличились на 356,7 тыс. рублей, или в 1,2 раза.

3. Уровень исполнения менее 25% к годовому плану сложился по 6-ти разделам расходов бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%, «Физическая культура и спорт» - 0,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,9%, «Общегосударственные вопросы» - 14,5%, «Социальная политика» - 16,7%, «Национальная оборона» - 19,1 процента.

**8. Предложения по результатам мониторинга**

1. Направить заключение по результатам мониторинга в Собрание депутатов Ленинского сельского поселения и Администрацию Ленинского сельского поселения.

2. С учетом результатов мониторинга Главе Администрации Ленинского сельского поселения рекомендуется:

- продолжить работу по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет роста и развития доходного потенциала и использования имеющихся резервов;

- не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника;

- обеспечить безусловное исполнение действующих расходных обязательств с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- обеспечить своевременное освоение бюджетных средств, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- принять меры по сокращению объемов дебиторской задолженности.

Начальник управления

муниципального контроля

Контрольно-счетной палаты

Ростовской области Д.А. Бирюков

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Ростовской области О.А. Палатовская