



«15» мая 2024 года

№ 22

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия по проведению оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения «Каджером» за I квартал 2024 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено: аудитором Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» Овчинниковой А.В.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия - председатель Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» Поведишникова В.В.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия и подготовки заключения:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Каджером», утвержденного решением Совета сельского поселения «Каджером» от 29.09.2020 № II-36/154;
- подпункт 9 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 01.12.2021 № 7-13/135 (далее - Комиссия);
- пункт 18 раздела 2 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Печора» на 2024 год, утвержденного приказом председателя Комиссии от 28.12.2023 № 33/О;
- распоряжение председателя Комиссии от 03.05.2024 № 12/Р о проведении экспертно-аналитического мероприятия по проведению оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования сельского поселения «Каджером» за I квартал 2024 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: муниципальное образование сельского поселения «Каджером» (далее – МО СП «Каджером»).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения «Каджером» за I квартал 2024 года, представленный в Контрольно-счетную комиссию МР «Печора» 03.05.2024г. (вх. № 207 от 03.05.2024г), утвержденный постановлением Администрации сельского поселения «Каджером» от 16.04.2024 года № 09.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- оперативный анализ данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения «Каджером» за 1 квартал 2024 года.

Срок проведения внешней проверки: с 13.05.2024 по 15.05.2024 года

Общие сведения об объекте проверки:

Официальное наименование муниципального образования на территории сельского поселения «Каджером» - муниципальное образование сельского поселения «Каджером».

Территория МО СП «Каджером» входит в состав территории муниципального образования муниципального района «Печора».

В состав муниципального образования сельского поселения «Каджером» входят поселки сельского типа: Каджером, Талый, Причал, Трубоседьель, Зеленоборск и Рыбница.

Административным центром муниципального образования на территории поселения Каджером является поселок сельского типа Каджером.

Администрация СП «Каджером» - орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно-распорядительные функции.

СП «Каджером» имеет собственный бюджет (местный бюджет). Бюджет муниципального образования сельского поселения разрабатывается и утверждается в форме нормативного правового акта Совета сельского поселения «Каджером».

1. Общая характеристика бюджета

Решением Совета сельского поселения «Каджером» от 21 декабря 2023 года № 3-16/63 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Каджером» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» основные характеристики бюджета муниципального образования сельского поселения «Каджером» (далее – бюджет МО СП «Каджером») на 2024 год были утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 21 713,2 тыс.руб.;

общий объем расходов в сумме 21 733,2 тыс.руб.;

дефицит в сумме 20,0 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2024 года в первоначальное решение о бюджете внесены изменения решением Совета сельского поселения «Каджером» 05 марта 2024 года № 3-18/68 «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения «Каджером» от 21 декабря 2023 года № 3-16/63 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Каджером» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом изменений:

общий объем доходов утвержден в сумме 23 530,2 тыс.руб.;

общий объем расходов утвержден в сумме 24 000,0 тыс.руб.;

дефицит утвержден в сумме 469,8 тыс.руб.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения «Каджером» за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением администрации сельского поселения «Каджером» от 15 апреля 2024 № 09 составило:

- по доходам бюджета в сумме - 4 852,4 тыс.руб.;

- по расходам бюджета в сумме – 2 603,6 тыс.руб.;

- профицит бюджета в сумме - 2 248,8 тыс.руб.

Исполнение основных характеристик бюджета МО СП «Каджером» за 1 квартал 2024 года представлено в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

Показатель	Утв. Решением Совета от 21.12.2023 № 3-16/63	Утв. Решением в ред. от 05.03.2024 № 3-18/68	Отклонение (гр.3-гр.2)	Утв. бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.04.2024	Отклонение (гр.5-гр.3)	Фактическое исполнение на 01.04.24
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	21 713,2	23 530,2	+1 817,0	23 530,2	0,0	4 852,4
Расходы	21 733,2	24 000,0	+2 266,8	24 000,0	0,0	2 603,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-20,0	- 469,8	449,8	-469,8	0,0	+2 248,8

Доходная часть бюджета исполнена в размере 4 852,4 тыс.руб. или 20,6 % по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2024 г.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 2 603,6 тыс.руб. или 10,8 % по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2024 г.

По итогам исполнения бюджета МО СП «Каджером» за 1 квартал 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 2 248,8 тыс.руб.

В результате уточнения бюджета МО СП «Каджером» по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов увеличился на 1 817,0 тыс.руб. за счет увеличения безвозмездных поступлений и составил 23 530,2 тыс.руб. Общий объем расходов увеличился на 2 266,8 тыс.руб. и составил 24 000,0 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в бюджет МО СП «Каджером» дефицит бюджета утвержден в сумме 469,8 тыс.руб. Фактическое исполнение на 01.04.2024 года - профицит 2 248,8 тыс.руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета

За 1 квартал 2024 года доходная часть бюджета МО СП «Каджером» исполнена в размере 4 852,4 тыс.руб. или 20,6% от утвержденных показателей.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 1 квартал 2024 года представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Показатель	Утв. Решением Совета от 21.12.2023 № 3-16/63	Утв. Решением в ред. от 05.03.2024 № 3-18/68	Отклонение (гр.3-гр.2)	Утв. бюджетные назначения на 01.04.2024г.	Отклонение (гр.5-гр.3)	Факт. исполнение на 01.04.2024г.
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	21 713,2	23 530,2	1 817,0	23 530,2	0,0	4 852,4
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	2 834,0	2 834,0	0,0	2 834,0	0,0	552,1
Налоговые доходы	2 723,0	2 723,0	0,0	2 723,0	0,0	521,5
Неналоговые доходы	111,0	111,0	0,0	111,0	0,0	30,6
Безвозмездные поступления	18 879,2	20 696,2	1 817,0	20 696,2	0,0	4 300,3

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года составило 521,5 тыс.руб. или 19,1 % от утвержденных показателей, по неналоговым доходам исполнение составило 30,6 тыс.руб. или 27,6 % от утвержденных показателей. по безвозмездным поступлениям исполнение составило 4 300,3 тыс.руб. или 20,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

В структуре доходов бюджета МО СП «Каджером» по состоянию на 01.04.2024г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 88,6% или 4 300,3 тыс.руб.

2.1. Налоговые доходы бюджета МО СП «Каджером»

За 1 квартал 2024 года налоговые доходы бюджета МО СП «Каджером» формировались за счет поступлений:

- налог на прибыль, доходы;
- налоги на имущество;
- государственная пошлина.

Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2024 года представлен в Таблице №3.

Таблица № 3

Показатель	Утв. Решением от 21.12.2023 № 3-16/63		Утв. Решением в ред. от 05.03.2024 № 3-18/68		Факт. исполнение на 01.04.2024г.		% исполнения к утвержденным назначениям 2024г
	тыс.руб.	уд.вес,%	тыс.руб.	уд.вес,%	тыс.руб.	уд.вес,%	
Налог на прибыль, доходы	2 400,0	88,2	2400,0	88,2	440,7	84,5	18,4
Налоги на имущество	306,0	11,2	306,0	11,2	76,6	14,7	25,0
Государственная пошлина	17,0	0,6	17,0	0,6	4,2	0,8	24,7
Всего	2 723,0	100,0	2 723,0	100,0	521,5	100,0	19,1

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 квартал 2024 года составило 440,7 тыс.руб. или 18,4 % от утвержденных показателей. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц. Исполнение по налогам на имущество составило 76,6 тыс.руб. или 14,7 % от утвержденных показателей. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог (в т.ч. земельный налог с организаций и земельный с физических лиц).

В структуре налоговых доходов бюджета МО СП «Каджером» за 1 квартал 2024 года основную долю в структуре налоговых доходов составляют налоги на прибыль, доходы – 84,5% всех налоговых поступлений.

2.2. Безвозмездные поступления бюджета МО СП «Каджером»

Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2024 года представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Показатель	Утв. Решением от 21.12.2023 № 3-16/63	Утв. Решением в ред. от 05.03.2024 № 3-18/68	Отклонение гр.3-гр.2	Утв. бюджетные назначения на 01.04.2024г.	Отклонение гр.5-гр.3	Факт. исполнение на 01.04.2024г.

1	2	3	4	5	6	7
Дотации	1 266,3	1 266,3	0,0	1 266,0	0,0	286,3
Субсидии	2 017,7	2 433,2	415,5	2 433,2	0,0	667,9
Субвенции	928,5	928,5	0,0	928,5	0,0	157,8
Иные межбюджетные трансферты	14 666,7	16 111,3	1 444,6	16 111,3	0,0	3 231,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	6,4	6,4	6,4	0,0	2,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	2,0	2,0	2,0	0,0	6,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-51,5	-51,5	-51,5	0,0	-51,5
Всего	18 879,2	20 696,2	1 817,0	20 696,2	0,0	4 300,3

Исполнение доходов бюджета МО СП «Каджером» по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.04.2024г составило 4 300,3 тыс.руб. или 20,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете МО СП «Каджером» составили иные межбюджетные трансферты, на них приходится 75,1 % всего удельного веса.

3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Согласно отчету об исполнении бюджета расходы бюджета МО СП «Каджером» за 1 квартал 2024 года составили 2 603,6 тыс.руб. или 10,8 % к утвержденным бюджетным назначениям – 24 000,0 тыс.руб.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 г. в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Раздел/подраздел	Наименование	Утв. Решением от 21.12.2023 № 3-16/63	Утв. Решение в ред. 05.03.2024 № 3-18/68	Отклонение гр.3-гр.2	Факт. исполнение на 01.04.24	% исполнения к утвержденным назначениям 2024г., гр.6/гр.4*100
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	10 173,8	10 710,6	536,8	1 588,8	14,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 713,1	6 137,0	423,9	61,7	1,0
0400	Национальная экономика	0,0	64,5	64,5	-	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 810,6	5 261,5	450,9	769,2	14,6
0700	Образование	0,0	17,7	17,7	15,7	88,7
1000	Социальная политика	1 015,7	1 058,7	43,0	168,1	15,9
1100	Физическая культура	20,0	750,0	730,0	-	-
	ВСЕГО	21 733,2	24 000,0	2 266,8	2 603,5	10,8

Анализ исполнения расходов бюджета МО СП «Каджером» по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее:

по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 1 588,8 тыс.руб., или 14,8 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 61,0 %.

по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 61,7 тыс.руб., или 1,0% утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета поселения составил 2,4 %;

по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 769,2 тыс.руб., или 14,6% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 29,5%;

по разделу **0700 «Образование»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 15,7 тыс.руб., или 88,7% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,6%;

По разделу **1000 «Социальная политика»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 168,1 тыс.руб., или 15,9 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,5%.

4. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2024 года бюджет МО СП «Каджером» исполнен по доходам 1 4 852,4 тыс.руб. или на 20,6 % к утвержденным бюджетным назначениям.

2. Исполнение за 1 квартал 2024 года по налоговым доходам составило 552,1 тыс.руб. или 19,1 % от утвержденных показателей, по неналоговым доходам исполнение составило 30,6 тыс.руб. или 27,6 % от утвержденных показателей, по безвозмездным поступлениям исполнение составило 4 300,3 тыс.руб. или 20,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

В структуре доходов бюджета МО СП «Каджером» по состоянию на 01.04.2024г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 88,6% или 4 300,3 тыс.руб.

3. Расходы бюджета МО СП «Каджером» за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 2 603,6 тыс.руб. или 10,8 % к уточненным годовым назначениям. Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» и составляет 61,0% от общего объема расходов.

4. Фактически бюджет МО СП «Каджером» за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 2 248,8 тыс.руб.

Аудитор
Контрольно-счетной комиссии
муниципального района «Печора»



А.В. Овчинникова