



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БУГРОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального
образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального
района Ленинградской области
за 1 квартал 2024 года»**

27 апреля 2024 г.

№19/01-03

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденное решением Совета депутатов от 22.12.2021 № 70;

- п. 1.6.1 Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа от 25.12.2023 № 31/01-02.

2. Объект мероприятия: Администрация муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. процесс исполнения бюджета муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 1 квартал 2024 года;

3.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

4. Исследуемый период: 1 квартал 2024 года.

5. Сроки проведения мероприятия: с 18.04.2024 г. по 27.04.2024 года.

6. Цели и вопросы мероприятия:

Целью оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской

области (далее – муниципальное образование) является анализ исполнения бюджета муниципального образования в первом квартале 2024 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

7. Вопросы:

определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет муниципального образования и их расходования в ходе исполнения бюджета муниципального образования;

установление соответствия между фактическими показателями исполнения бюджета муниципального образования и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования по состоянию на 01.04.2024 (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

анализ объема и структуры муниципального долга муниципального образования, размера дефицита (профицита) бюджета муниципального образования, источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

8. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

8.1. Общая часть

Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования за первый квартал 2024 года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных администрацией муниципального образования документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением главы администрации муниципального образования от 17.04.2024 № 151;
- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024 (форма по ОКУД 0503127);
- отчета по финансированию муниципальных программ МО Бугровское сельское поселение» за 1 квартал 2024 года;
- отчета о расходовании средств резервного фонда администрации МО «Бугровское сельское поселение» за 1 квартал 2024 года;
- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений МО «Бугровское сельское поселение» и фактических затрат на их денежное содержание за 1 квартал 2024 года.

Характеристика основных показателей бюджета муниципального образования

В первоначальной редакции бюджет муниципального образования на 2024 год, утвержденный решением Совета депутатов муниципального образования от 25.12.2023 № 54 «О бюджете муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в части доходов составил 445 650,0 тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме 24 609,0 тыс. руб.), по расходам в сумме 454 382,6 тыс. руб., с дефицитом в размере 8 732,6 тыс. руб. (далее – первоначальный бюджет).

В 1 квартале 2024 года в первоначальный бюджет были внесены изменения решением Совета депутатов от 05.03.2024 № 7 (далее – уточнение бюджета).

В результате внесенных изменений в первоначальный бюджет общий объем доходов увеличился на 36,9 тыс. руб. за счет увеличения по группе «Безвозмездные поступления» и составил 445 686,9 тыс. руб., общий объем расходов увеличился на 45 695,0 тыс.руб. и составил 500 077,6 тыс.руб., дефицит бюджета увеличился на 45 658,1 и составил 54 390,7 тыс.руб.

Показатели внесенных изменений соответствуют сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024г.

Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнен:

по доходам – в объеме 73 254,6 тыс. руб., по расходам – 66 386,2 тыс. руб.

8.2. Доходы бюджета муниципального образования

Поступление доходов бюджета муниципального образования за отчетный период составило 73 254,6 тыс. руб. или 16,44 % утвержденного бюджета, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 72 679,1 тыс. руб. или 17,3% утвержденного бюджета;

по безвозмездным поступлениям – 575,5 тыс. руб. или 2,3% утвержденного бюджета.

Поступление налоговых доходов за отчетный период в сумме 67 680,9 тыс. руб. представлено в таблице:

| Наименование показателя | Код дохода по бюджетной классификации | Исполнено на 01.04.2024, тыс.руб. | Исполнено, % |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 182 1010000000000000 | 31 312,4 | 20,83 |
| Налог на доходы физических лиц | 182 10102000010000110 | 23 551,5 | 20,83 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 182 1030000000000000 | 1 162,4 | 26,42 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 182 10302000010000110 | 1 162,4 | 26,42 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 182 1060000000000000 | 35 206,1 | 13,82 |
| Налог на имущество физических лиц | 182 10601000000000110 | 1 539,05 | 6,75 |
| Земельный налог с организаций | 182 10606000000000110 | 31 789,4 | 16,14 |
| Земельный налог с физических лиц | 182 10606040000000110 | 1 877,6 | 5,36 |

Поступление неналоговых доходов за отчетный период в сумме 4 998,2 тыс. руб. представлено в таблице:

| Наименование показателя | Код дохода по бюджетной классификации | Исполнено на 01.04.2024, тыс.руб. | Исполнено, % |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 001 1110000000000000 | 1 189,9 | 24,89 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 001 11105013050000120 | 841,97 | 21,05 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 001 11105075100000120 | 247,8 | 45,05 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями | 001 11107015100000120 | 7,2 | - |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 001 11109045100000120 | 92,9 | 40,39 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 001 1130000000000000 | 1 744,6 | 28,14 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 001 11301995100000130 | 1 744,6 | 28,14 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 001 1160000000000000 | 1 356,2 | 2 712,4 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом | 001 11607090100000140 | 1 356,2 | 2 712,4 |

| | | | |
|---|------------------------------|--------------|---------------|
| или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) сельского поселения | | | |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 001 11700000000000000 | 707,5 | 141,49 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 001 11701050100000180 | 25,01 | - |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений | 001 11705050100000180 | 682,4 | 136,49 |

Безвозмездные поступления за отчетный период в сумме 575,5 тыс. руб.:

| Наименование показателя | Код дохода по бюджетной классификации | Исполнено на 01.04.2024, тыс.руб. | Исполнено, % |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 001 20000000000000000 | 575,5 | 2,34 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 001 20200000000000000 | 575,5 | 2,34 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 001 20229999100000150 | 388,2 | 2,44 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 001 20230024100000150 | 14,08 | 100 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 001 20235118100000150 | 173,2 | 25 |

8.3. Расходы бюджета муниципального образования

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет муниципального образования по расходам исполнен в объеме 66 386,2 тыс. руб. или 13,28% сводной бюджетной росписи.

Согласно сводной бюджетной росписи расходы предусмотрены по 10 муниципальным программам.

| Наименование | Уточненный бюджет, тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения утвержденного бюджета | % исполнения сводной бюджетной росписи |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальные программы | 479 646,7 | 479 646,7 | 65 367,2 | 13,6 | 13,6 |
| Непрограммные расходы | 20 430,9 | 20 430,9 | 1019,0 | 4,98 | 4,98 |
| ВСЕГО расходов | 500 077,6 | 500 077,6 | 66 386,2 | 13,28 | 13,28 |

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь – март 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице:

| Наименование | Бюджетные ассигнования на 2024 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
|---|--|---|---|---------|
| | Первоначально утвержденный бюджет, тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2024, тыс. руб. | тыс. руб. (гр.3 – гр.2) | Изм., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 157 968,1 | 162 311,2 | +4 343,1 | +2,7 |
| Национальная оборона | 656,9 | 692,8 | +35,9 | +5,47 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 448,3 | 21 448,3 | - | - |

| | | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Национальная экономика | 77 809,3 | 84 106,6 | +6 297,3 | +8,09 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 147 627,8 | 181 676,9 | + 34 049,1 | +23,06 |
| Образование | 3 090,0 | 3090,0 | - | - |
| Культура, кинематография | 33 424,5 | 34 394,1 | +969,6 | +2,9 |
| Социальная политика | 9 267,7 | 9 267,7 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 3 090,0 | 3 090,0 | - | - |
| Итого расходов | 454 382,6 | 500 077,6 | +45 695,0 | +42,22 |

Из таблицы следует, что наибольшее увеличение бюджетных ассигнований на 23,06% от первоначально утвержденного бюджета произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

| Наименование | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2024, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Исполнение, в % |
|---|---|----------------------|-----------------|
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 162 311,2 | 29 578,6 | 18,22 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 692,8 | 152,95 | 22,08 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 21 448,3 | 2 879,4 | 13,42 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 84 106,6 | 13 169,05 | 15,66 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 181 676,9 | 11 347,9 | 6,25 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 3090,0 | 402,45 | 13,02 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 34 394,1 | 7 092,2 | 20,62 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 9 267,7 | 1 187,3 | 12,81 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 3 090,0 | 576,4 | 18,65 |

Как видно из данной таблицы, наибольший процент исполнения (выше 20%) за 1 квартал 2024 года приходится на разделы «Культура, кинематография» (20,62%) и «Национальная оборона» (22,08%).

Наименьший процент исполнения бюджета муниципального образования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», который составил 6,25 %.

Размер утвержденного на 2024 год резервного фонда составляет 2 000, тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Исполнение бюджета муниципального образования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования, предусмотренных на реализацию 10-ти муниципальных программ, с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 05.03.2024 № 7, составляет 479 646,7 тыс. руб. или 95,9 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования.

Данные по исполнению расходов по муниципальным программам за 1 квартал 2024 года приведены в таблице:

| № п/п | Наименование программы | План (тыс.руб.) | Факт на 01.04.2024г. (тыс.руб.) | % исполнения |
|-------|---|-----------------|---------------------------------|--------------|
| 1. | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы | 21 434,2 | 2 879,4 | 13,4 |
| 2. | Проектирование, строительство, содержание и капитальный ремонт | 14 060,0 | 181,54 | 1,3 |

| | | | | |
|-----|---|------------------|-----------------|-------------|
| | инженерных сетей в сфере ЖКХ МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы | | | |
| 3. | Благоустройство территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы | 262 050,6 | 29 283,63 | 11,2 |
| 4. | Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы | 40 574,1 | 8 071,04 | 19,9 |
| 5. | Социальная поддержка отдельных категорий граждан в МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы | 4 100,0 | 326,0 | 8,0 |
| 6. | Развитие межмуниципального, межконфессионального сотрудничества МО «Бугровское сельское поселение» на 2024-2028 годы | 1 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7. | Муниципальное управление администрации МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2021 – 2025 годы | 104 717,8 | 18 270,15 | 17,4 |
| 8. | Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9. | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2022-2026 годы | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10. | Устройство наружного освещения МО "Бугровское сельское поселение" на 2024-2028 годы | 30 200,0 | 6 355,4 | 21,04 |
| | ИТОГО | 479 646,7 | 65 367,2 | 13,6 |

Низкий процент исполнения имеют муниципальные программы: «Проектирование, строительство, содержание и капитальный ремонт инженерных сетей в сфере ЖКХ МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы», «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы.

Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года по муниципальным программам составило 65 367,2 тыс.руб. или 13,6% от показателей уточненного бюджета.

8.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность главного распорядителя бюджетных средств проанализирована на основании предоставленной администрацией муниципального образования формы бюджетной отчетности (0503169).

По состоянию на 01.04.2024 дебиторская задолженность составила 7 526,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.04.2024 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

9. Основные выводы:

Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнен: по доходам – в объеме 73 254,6 тыс. руб., по расходам – 66 386,2 тыс. руб.

Итогом исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года сложился профицит в сумме 6 868,4 тыс.руб.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета муниципального образования по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (6,25%).

Размер утвержденного на 2024 год резервного фонда составляет 2 000, тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Исполнение бюджета муниципального образования в анализируемом периоде 2024 года осуществлялось одним главным распорядителем бюджетных средств.

Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 65 367,2 тыс. руб. или 13,6% сводной бюджетной росписи.

10. Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года контрольно-счетный орган муниципального образования предлагает:

- 1) в части доходов бюджета:
 - при очередном уточнении бюджета скорректировать поступления отдельных доходов;
- 2) в части реализации муниципальных программ муниципального образования:
 - обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ, в части контроля за реализацией мероприятий муниципальных программ;
- 3) провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Председатель контрольно-счетного органа

Е.В.Гаврилова

