

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района Ивановской области за 9 месяцев 2024 года

31.10.2024 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Соглашение о передаче Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района части полномочий Контрольно-счетной комиссии Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района Ивановской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.02.2024 года № 1, пункт 2.16 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2024 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Пестяковского городского поселения от 21.12.2023 г. № 284 «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2023 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 17.10.2024 г. № 563.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2024 года;

- анализ исполнения доходов бюджета;

- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года;

- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 21 октября 2024 года по 31 октября 2024 года.

Исполнение основных параметров бюджета за 9 месяцев 2024 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского городского поселения на 2024 год, утвержденный решением Совета Пестяковского городского поселения		Исполнен за 9 месяцев 2024 г. согласно ф. 0503317
	от 21.12.2022 № 284	Уточненный годовой план за 9 месяцев 2024 г.	сумма
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	36 850,6	42 594,2	24 771,8
Налоговые и неналоговые доходы	19 898,6	19 898,6	14 189,7
Безвозмездные поступления	16 952,0	22 695,6	10 582,1
Расходы бюджета	36 850,6	45 637,0	22 993,5
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-3 042,8	+1 778,3
Резервный фонд	50,0	50,0	0,0

Решением Совета Пестяковского городского поселения от 30.07.2024 № 328 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского городского поселения от 21.12.2023 года № 284 «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесены изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год:

- общий объем доходов – 42 594,2 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 5 743,6 тыс. руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений – 22 695,6 (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 5 743,6 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 45 637,0 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 8 786,4 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил – 3 042,8 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения доходы исполнены на сумму 24 771,8 тыс. руб., расходы – на сумму 22 993,5 тыс. руб., или на 58,2 % и 50,4 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета в размере 1 778,3 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского городского поселения за отчетный период составил 115,6%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 100,0 %, по безвозмездным поступлениям – 123,8%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского городского поселения представлены в Таблице:

Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.10.2024 года	Изменение годовых назначений	тыс. руб.	
				Исполнено за 9 месяцев 2024 года	Исполнение к кассовому плану на 01.10.2024 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	19 898,6	19 898,6	0,0	14 189,7	71,3
Доля в структуре доходов (%)	54,0	46,7	x	57,3	x
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	16 952,0	22 695,6	5 743,6	10 582,1	46,6
Доля в структуре доходов (%)	46,0	53,3	x	42,7	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	36 850,6	42 594,2	5 743,6	24 771,8	58,2

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 53,3%. При уточненном плане в сумме 22 695,6 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 10 582,1 тыс. руб. или на 46,6%, что меньше аналогичного периода 2023 года на 9,8 %. (Справочно: за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 36,8 % от уточненного плана 2023 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 14 189,7 тыс. руб. или 71,3% к уточненному плану на 2024 год, что больше аналогичного периода 2023 года на 2,6 %. (Справочно: за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 68,7% от уточненного плана 2023 года).

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 г.	Утверждено с изменениями на 2024 год	Исполнено в 2024 году	тыс. руб.	
				Процент исполнения в 2024 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	25 739,1	42 594,2	24 771,8	58,2	100,0
Налоговые доходы, всего	11 944,5	19 141,6	13 455,9	70,3	54,3
- налоги на доходы физических лиц	10 755,6	16 626,6	11 893,9	71,5	48,0
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	840,0	1 161,0	830,1	71,5	3,3
-налог на имущество	348,9	1 354,0	731,9	54,1	3,0
Неналоговые доходы, всего	494,9	757,0	733,8	96,9	3,0
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27,4	27,0	118,4	438,5	0,5
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	341,0	600,0	489,1	81,5	2,0
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26,3	30,0	51,5	171,7	0,2
- прочие неналоговые доходы	100,2	100,0	74,8	74,8	0,3

Безвозмездные поступления	13 299,7	22 695,6	10 582,1	46,6	42,7
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	5 699,6	11 765,2	8 807,6	74,9	35,6
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	7 600,1	10 930,4	1 774,5	16,2	7,1

Доходы бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев исполнены в сумме 24 771,8 тыс. руб. или на 58,2 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 14 189,7 тыс. руб. или 71,3% к уточненному плану на 2024 год, что больше аналогичного периода 2023 года на 2,6 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составляет 94,8 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения доля налога на доходы физических лиц составляет 88,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года уменьшились на 2 717,6 тыс. руб. или на 9,8%. Безвозмездные поступления в 2024 году исполнены в сумме 10 582,1 тыс. руб. или на 46,6%. (Справочно: за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского городского поселения исполнены на 36,8% от уточненного плана 2023 года).

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения

Расходы бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 22 993,5 тыс. руб. (или на 50,4 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 3 884,8 тыс. руб. (или на 14,5 %).

Сведения об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения в разрезе классификации расходов за 9 месяцев 2023 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2023 г.	Бюджетные ассигнования на 2024 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
			Утвержденные бюджетные назначения за 9 месяцев 2024 г.	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2024 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского городского поселения - всего	26 878,3	45 637,0	22 993,5	50,4	100,0
1	Общегосударственные вопросы	878,8	1 513,1	990,3	65,4	4,3
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20,0	162,0	110,7	68,3	0,5
3	Национальная экономика	6 837,8	7 371,7	2 547,1	34,6	11,1
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	6 586,3	17 025,1	6 071,6	35,7	26,4
5	Культура, кинематография	11 932,8	19 454,1	13 177,8	67,7	57,3
6	Социальная политика	96,3	111,0	96,0	86,5	0,4
7	Физическая культура и спорт	529,3	0,0	0,0	0,0	0,0

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по социальной политике – 86,5%, Национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 68,3%, культуре, кинематографии – 67,7%.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского городского поселения наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на культуру и кинематографию – 57,3%, далее следует исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 26,4%. Наименьший удельный вес занимает исполнение расходов на социальную политику – 0,4% и на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,5%.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание в Пестяковском городском поселении за 9 месяцев 2024 года отражены в следующей Таблице.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2024 г.	
		Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
Администрация Пестяковского городского поселения	727,1	1		773,5	6,4
В том числе					
Обеспечение деятельности главы Пестяковского городского поселения	634,8	1		679,9	7,1
Обеспечение деятельности Совета Пестяковского городского поселения	92,3			93,6	1,4
Культура	11 932,8		25	13 177,9	10,4
В том числе					
Дом культуры	6 036,0		13	6 928,6	14,8
Дом ремесел	2 003,6		3	3 949,8	97,1
Библиотеки	3 893,2		9	2 299,5	-40,9
ИТОГО	12 659,9	1	25	13 951,4	10,2

Численность иных работников по сравнению с 2023 годом не изменилась и составляет 25 человек. Фактические затраты на их содержание по сравнению с 2023 годом увеличились на 10,2%.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ Пестяковского городского поселения представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения за 9 месяцев 2024 г. согласно ф. 0503317	Кассовый расход за 9 месяцев 2024 года	(тыс. руб.)	
			Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года	% выполнения
«Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения»	19 362,2	13 123,6	-6 238,6	67,8
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении»	293,7	165,0	-128,7	56,2
«Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения»	75,0	69,0	6,0	92,0
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении»	17 791,3	8 565,6	-9 225,7	48,1
«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения»	469,8	217,7	-252,1	46,3
«Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения»	1 162,4	839,6	-322,8	72,2
«Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения»	6 482,6	13,0	-6 469,6	0,2
Всего расходов в рамках муниципальных программ	45 637,0	22 993,5	-22 643,5	50,4

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в сумме 22 993,5 тыс. руб., или на 50,4 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальной программе Пестяковского городского поселения «Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения» составило наибольшее исполнение – 92,0 %.

По муниципальным программам Пестяковского городского поселения «Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения» – 72,2%, «Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения» – 67,8 %, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении» - 56,2%, «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении» - 48,1%.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- муниципальной программе Пестяковского городского поселения «Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения» исполнение составило 0,2 %,

«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения» – 46,3 %.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского городского поселения.

Бюджетом Пестяковского городского поселения на 2024 год утвержден резервный фонд в сумме 50,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2024 года резервный фонд не использовался.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 3 042,8 тыс. руб.
2. Исполнение по доходам составило 58,2 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2023 года, поступления доходов уменьшились на 967,3 тыс. руб. или на 3,8%.
3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года доля безвозмездных поступлений составляет 53,3 %. При уточненном плане в сумме 22 695,6 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены 10 582,1 тыс. руб. или на 46,6%, что меньше аналогичного периода 2023 года на 2 717,6 тыс. руб. или на 9,8%.
4. Исполнение бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года по расходам составило в сумме 22 993,5 тыс. руб. (или 5,6 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 3 884,8 тыс. руб. (или на 14,5 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 0,4 % (раздел «Социальная политика») до 57,3 % (раздел «Культура, кинематография»).
5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в сумме 22 993,5 тыс. руб. или на 50,4 % от уточненной бюджетной росписи.
6. За 9 месяцев 2024 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на культурную сферу в отчетном периоде составил 57,7 %. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к увеличению на 11,7 процентных пункта, что говорит о повышении внимания на данное направление расходов.
7. По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета Пестяковского городского поселения за 9 месяцев 2024 года нарушения и недостатки не выявлены..

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района



О. А. Зыкова