

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ПОЛТАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ОМСКОЙ ОБЛАСТИ»

«26» декабря 2024 года.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 76**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения и контроль организации исполнения бюджета муниципального образования Соловьевское сельское поселение за 9 месяцев 2024 года»**

**Основание для проведения экспертно–аналитического мероприятия:** Статья 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 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», статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль за ходом исполнения местного бюджета», пункт 2.14 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области» на 2024 год.

**Целью** проверки является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета, анализ исполнения бюджета Соловьевского сельского поселения за 9 месяцев 2024г решению Совета Соловьевского сельского поселения от 07.12.2023г.№ 58 «О бюджете сельского поселения на 2024 год и  плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 24.09.2024г № 28, анализ основных показателей местного бюджета по итогам их исполнения.

**Нормативно-правовая основа проверки.** Свод нормативных правовых актов, включающий в себя :

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Положение о бюджетном процессе в Соловьевском сельском поселении Полтавского муниципального района Омской области, утвержденное решением Совета от 25.03.2022г. №7(с изменениями и дополнениями).

**Информационная база проверки:** Информационной основой являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

-Решение Совета Соловьевского сельского поселения Полтавского муниципального района от 07.12.2023г.№ 58 «О бюджете сельского поселения на 2024 год и  плановый период 2025 и 2026 годов» с изменениями от 24.09.2024г №28.

- Распоряжение Администрации от 18 сентября 2024 года № 73 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 года»

-Отчет об исполнении бюджета на 01 октября 2023 года.

-Отчет об исполнении бюджета на 01 октября 2024 года.

**Предмет экспертно–аналитического мероприятия:**

Исполнение бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования бюджета.

В ходе экспертно–аналитического мероприятия установлено следующее.

1. **Общая характеристика исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2024 года.**

Первоначально бюджет Соловьевского сельского поселения на 2024 год был утвержден решением Совета от 07.12.2023 г № 58 с основными параметрами:

-общий объем доходов бюджета в сумме 12 523 485,52 рублей;

-общий объем расходов бюджета в сумме 12 523 485,52 рублей;

-бюджет утвержден сбалансированный (без превышения доходов над расходами) в сумме 0,00 рублей.

По состоянию на 01.10.2024г в результате внесенных изменений утвержден бюджет решением Совета от 24.09.2024г № 28 с основными параметрами:

-общий объем доходов бюджета в сумме 13 363 947,52 рублей;

-общий объем расходов бюджета в сумме 16 311 446,90 рублей;

-превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 2 947 499,38 рублей.

Анализ соответствия утвержденных показателей местного бюджета решением Совета от 24.09.2024г № 28 представленному Отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный бюджет, утвержден решением Совета от 24.09.2024г №28 | Утвержденные бюджетные назначения данные Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024г. | Отклонения (+)(-) |
| Доходные источники | 13 363 947,52 | 13 363 947,52 | 200 000,00 |
| Расходы | 16 311 446,90 | 16 311 446,90 | 200 000,00 |
| Профицит (+), дефицит (-). | -2 947 499,38 | -2 947 499,38 | 0,00 |

При проведении сравнительного анализа плановых назначений по доходам и расходам местного бюджета установлено, что уточненные плановые значения Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Совета.

Кассовое исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило по доходам в сумме 7 779 405,87 рублей или 58,21% от плановых значений (13 363 947,52 рублей), по расходам в сумме 9 157 594,47 рублей или 56,14% планового значения (16 311 446,90 рублей).

По результатам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2024 года сложился дефицит (превышение расходов над доходами) в сумме 1 378 188,60 рублей.

**2. Исполнение доходной части бюджета.**

По данным Отчета об исполнении бюджета Соловьевского сельского поселения (ф.0503117) доходная часть бюджета исполнена в объеме 7 779 405,87 рублей или 58,21% утвержденных бюджетных назначений (13 363 947,52 рублей), со снижением к объему доходов поступивших в аналогичном периоде прошлого года на 38,05% или на 4 779 158,44 рублей.

Анализ исполнения доходов бюджета по кодам доходов бюджетной классификации представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение на 01.10.2023г. | Уточненный бюджет 2024г | Исполнение на 01.10.2024г | Исполнено %, факт 2024г к уточненному бюджету 2024г | Исполнено в % факт 01.10. 2024г на 01.10. 2023г | Отклонение, рублей, исполнение на 01.10.2024 и 01.10.2023г. | % в структуре доходов ,2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7=4-2 | 8 |
| **Всего налоговые и неналоговые** | **2 203 435,28** | **8 983 064,00** | **4 903 747,38** | **54,59** | **222,55** | **2 700 312,10** | **63,03** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 776 394,14** | **4 362 090,00** | **2 418 056,30** | **55,43** | **136,12** | **641 662,16** | **31,08** |
| Налоги на прибыль, доходы | 224 670,52 | 465 845,00 | 380 278,89 | 81,63 | 169,26 | 155 608,37 | 4,89 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 1 008 554,31 | 1 447 257,00 | 1 034 859,68 | 71,50 | 102,61 | 26 305,37 | 13,30 |
| Налоги на совокупный доход | 320 518,00 | 329 988,00 | 428 341,50 | 129,81 | 133,64 | 107 823,50 | 5,51 |
| Налоги на имущество | 219 451,31 | 2 116 000,00 | 571 976,23 | 27,03 | 260,623 | 352 524,92 | 7,35 |
| Государственная пошлина | 3 200,00 | 3 000,00 | 2 600,00 | 86,67 | 81,25 | -600,00 | 0,03 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **427 041,14** | **4 620 974,00** | **2 485 691,08** | **53,79** | **582,07** | **2 058 649,94** | **31,95** |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 427 041,14 | 4 620 974,00 | 1 673 545,45 | 36,22 | 391,89 | 1 246 504,31 | 21,51 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 0,00 | 394 549,15 | - | - | 394 549,15 | 5,07 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | 12 285,00 | - | - | 12 285,00 | 0,16 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 0,00 | 405 311,48 | - | - | 405 311,48 | 5,21 |
| **Безвозмездные поступления** | **10 355 129,03** | **4 380 883,52** | **2 875 658,49** | **65,64** | **21,94** | **-7 479 470,54** | **36,97** |
| Дотации | 2 559 000,00 | 3 485 121,52 | 2 561 373,52 | 73,49 | 100,09 | 2 373,52 | 32,93 |
| субсидии | 7 440 000,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -7 440 000,00 | 0,00 |
| Субвенции | 104 924,58 | 171 588,00 | 120 528,91 | 70,24 | 114,87 | 15 604,33 | 1,55 |
| Иные межбюджетные трансферты | 251 204,44 | 724 174,00 | 242 370,50 | 33,47 | 96,48 | -8 833,94 | 3,12 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных тансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 0,00 | -48 614,44 | - | - | -48 614,44 | -0,63 |
| **Всего доходов** | **12 558 564,31** | **13 363 947,52** | **7 779 405,87** | **58,21** | **61,95** | **-4 779 158,44** | **100,00** |

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 63,03% (налоговые доходы 31,08%, неналоговые 31,95%), безвозмездные поступления составили 36,97%.

План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 54,59% плановых значений (8 983 064,00 рублей), что составило 4 903 747,38 рублей, с ростом к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 122,55% или на 2 700 312,10 рублей.

В группе налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 49,31%.

За 9 месяцев 2024 года **налоговые поступления** сформировались за счет:

-*налога на прибыль, доходы:* в сумме 380 278,89 рублей, при плановом значении в сумме 465 845,00 рублей, что выше объема поступлений аналогичного периода 2023 года на 155 608,37 рублей. В структуру налога на прибыль, доходы вошел налог на доход физических лиц;

-*налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ* в сумме 1 034 859,68 рублей или 71,50% исполнения плановых значений (1 447 257,00 рублей), что превысило поступления 9 месяцев 2023 года на 2,61% или на 26 305,37 рублей. В структуру налога вошли акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;

-*налога на совокупный доход* в сумме 428 341,50 рублей, выполнение составило **129,81%** плановых значений (329 988,00 рублей), поступило с ростом к объему поступлений аналогичного периода 2023 года на 33,64% или на 107 823,50 рублей.

В структуру налогов на совокупный доход вошел единый сельскохозяйственный налог.

-*налога на имущество* в сумме 571 976,23 рублей, выполнение составило 27,03% плановых значений (2 116 000,00 рублей), поступило с ростом к объему поступлений аналогичного периода 2023 года более чем в 2 раза или на 352 524,92 рублей. Низкий уровень исполнения обусловлен установленным законодательством сроком оплаты налога (до 02 декабря), следовательно основное поступление ожидается в 4 квартале.

В структуру налога на имущество вошли:

-налог на имущество физических лиц в сумме 16 361,47 рублей или 22,72% планового значения (72 000,00 рублей);

-земельный налог в сумме 555 614,76 рублей или 27,18% планового значения (2 044 000,00 рублей);

-*государственная пошлина* поступила в объеме 2 600,00 рублей, исполнение составило 86,67% уточненного плана (3 000,00 рублей), со снижением к уровню поступлений 9 месяцев 2023 года на 18,75% или 600,00 рублей.

По данным Отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 года **неналоговые доходы** исполнены на 01.10.2024 года в сумме 2 485 691,08 рублей или 53,79% планового значения (4 620 974,00 рублей), с ростом к объему поступлений за 9 месяцев 2023 года более чем в 5 раз или на 2 058 649,94 рублей.

За 9 месяцев 2024 года неналоговые поступления в бюджет сформировались за счет:

-дохода от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 1 673 545,45 рублей или 36,22% выполнения плановых значений (4 620 974,00 рублей), что выше поступлений аналогичного периода прошлого года более чем в 2 раза или на 1 246 504,31 рублей. В структуре доходов имеет долю 21,51%. Низкий уровень исполнения обусловлен установленными договорными отношениями сроками оплаты;

-дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступило в сумме 394 549,159 рублей, в то время как **плановые значения отсутствуют**;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов **при отсутствии плановых значений** поступило 12 285,00 рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 405 251,92 рублей, **плановые значения отсутствуют**.

**Контрольно-счетный орган муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области» отмечает, что по налогам имеются поступления при отсутствии утвержденных бюджетных назначениях либо с превышением уточненных плановых значений (налог на совокупный доход), в связи с чем рекомендуется главному администратору доходов Администрации муниципального образования Соловьевское сельское поселение (совместно с главным администратором доходов) уточнить плановые годовые назначения.**

За 9 месяцев 2024 года в доходную часть бюджета из бюджетов других уровней поступило 2 875 658,49 рублей **безвозмездных поступлений** или 65,64% от утвержденного плана (4 380 883,52 рублей), что ниже на 78,06% поступлений доходов в аналогичном периоде прошлого года или на сумму 7 479 470,54 рублей, в том числе поступило:

2 561 373,52 рублей - дотации бюджетам бюджетной системы РФ, исполнено на 73,49% утвержденных бюджетных назначений (3 485 121,52 рублей) с ростом к уровню поступления аналогичного периода прошлого года на 0,09% или на 2 373,52рублей;

120 528,91 рублей – субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, исполнение составило 70,24% плановых значений (171 588,00 рублей), с ростом к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 14,87% или на 15 604,33 рублей;

242 370,50 рублей – иные межбюджетные трансферты, исполнение составило 33,47% плановых значений (724 174,00 рублей), со снижением к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 8 833,94 или на 3,52%.

«-» 48 614,44 рублей -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в аналогичном периоде прошлого года возврат остатков не производился.

1. **Исполнение расходной части бюджета.**

Исполнение расходов бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно сведениям сводной бюджетной росписи, Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в объеме 9 157 594,47 рублей или 56,14% от утвержденных назначений (16 311 446,90 рублей), что ниже аналогичного периода прошлого года на 42,21% или 6 687 603,26 рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.10.2023г | Уточненный бюджет на 01.10.2024г | Исполнено на 01.10.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.10.2024г | % исполнения 01.10.2024г к 01.10.2023г | Отклонения исполнения 01.10.2024 г к 01.10.2023г | Уд вес в структуре расходов на 01.10.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7=4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| 01.00 Общегосударственные вопросы | 4 098 701,87 | 9 251 247,38 | 6 444 509,34 | 69,66 | 157,23 | 2 345 807,47 | 70,37 |
| 02.00 Национальная оборона | 104 924,58 | 171 588,00 | 120 528,91 | 70,24 | 114,87 | 15 604,33 | 1,32 |
| 03.00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37 500,00 | 300 000,00 | 126 522,44 | 42,17 | 337,39 | 89 022,44 | 1,38 |
| 04.00 Национальная экономика | 9 878 606,57 | 1 877 337,00 | 620 811,84 | 33,07 | 6,28 | -9 257 794,73 | 6,78 |
| 05.00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 522 783,97 | 1 500 156,00 | 444 748,11 | 29,65 | 85,07 | -78 035,86 | 4,86 |
| 07.00 Образование | 0,00 | 16 000,00 | 12 141,00 | 75,88 | - | 12 141,00 | 0,13 |
| 08.00 Культура, кинематография | 962 733,17 | 2 728 080,00 | 1 148 244,58 | 42,09 | 119,27 | 185 511,41 | 12,54 |
| 10.00 Социальная политика | 68 105,97 | 104 985,16 | 73 213,92 | 69,74 | 107,50 | 5 107,95 | 0,80 |
| 11.00 Физическая культура и спорт | 171 841,60 | 362 053,36 | 166 874,33 | 46,09 | 97,11 | -4 967,27 | 1,82 |
| **ВСЕГО** | **15 845 197,73** | **16 311 446,90** | **9 157 594,47** | **56,14** | **57,79** | **-6 687 603,26** | **100,00** |

Как следует из приведенной в таблице данных, за отчетный период 2024 года диапазон освоения бюджетных средств местного бюджета по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 29,65% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 75,88% по разделу «Образование».

В общей структуре расходов 15,29% занимают расходы социальной направленности бюджета (раздел Культура и кинематография, Физическая культура и спорт).

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2024 года сложилось следующим образом.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 6 444 509,34 рублей или 69,66% от уточненного плана (9 251 247,38 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 4 098 701,87 рублей расходы увеличились на сумму 2 345 807,47 рублей или на 57,23%.

Удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 70,37% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года (9 157 594,47 рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 01.00 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.10.2023г | Уточненный бюджет на 01.10.2024г | Исполнено на 01.10.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.10.2024 г | % исполнения 01.10.2024г к 01.10.2023г | Отклонения исполнения 01.10.2024 г к 01.10.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.10.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **01.00** **Общегосударственные вопросы** | **4 098 701,87** | **9 251 247,38** | **6 444 509,34** | **69,66** | **157,23** | **2 345 807,47** | **100,00** |
| 01.02  Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 832 903,96 | 1 152 000,00 | 615 692,21 | 53,45 | 73,92 | -217 211,75 | 9,55 |
| 01.04  Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 911 680,38 | 2 092 699,97 | 1 351 008,52 | 64,56 | 148 19 | 439 328,14 | 20,96 |
| 01.11  Резервные фонды | 0,00 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.13  Другие общегосударственные вопросы | 2 354 117,53 | 5 986 547,41 | 4 477 808,61 | 74,80 | 190,21 | 2 123 691,08 | 69,49 |

По подразделу *01.02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 152 000,00 рублей, исполнение составило 615 692,21 рублей, что ниже расходов аналогичного периода прошлого года на 217 211,75 рублей или на 26,08%. В структуре раздела 01,00 «Общегосударственные расходы» имеет долю 9,55%. Средства направлены на обеспечение деятельности главы поселения.

По подразделу *01.04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 092 699,97 рублей. Исполнение составило 1 351 008,52 рублей или 64,56%. В структуре расходов по разделу 01.00 данный подраздел имеет долю 20,96%. По отношению к расходам аналогичного периода прошлого года 911 680,38 рублей расходы текущего года увеличились на 439 328,14 рублей или на 48,197%.Средства направлены на обеспечение деятельности Администрации поселения, предоставления иных межбюджетных трансфертов в районный бюджет на исполнение переданных полномочий в соответствии с заключенными Соглашениями.

По подразделу *01.11 «Резервные фонды»* уточненным планом на 2024 год зарезервированы бюджетные ассигнования в сумме 20 000,00 рублей.

По подразделу *01.13 «Другие общегосударственные вопросы»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 986 547,41 рублей исполнение составило в сумме 4 477 808,61 рублей или 74,80%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 2 354 117,53 рублей расходы текущего года увеличились на 2 123 691,08 рублей или на 90,21%. В структуре расходов по разделу 01.00 данный подраздел имеет долю 69,49%. Средства направлены на обеспечение деятельности казенного учреждения администрации поселения.

**По разделу 02.00 «Национальная оборона»** бюджетные назначения исполнены в сумме 120 528,91 рублей или 70,24% от уточненного плана (171 588,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 104 924,58 рублей расходы увеличились на сумму 15 604,33 рублей или на 14,87%.

Удельный вес расходов по разделу 02.00 «Национальная оборона» составил 1,32% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года (9 157 594,47 рублей).

Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 02.03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в объеме 100,00% расходов данного раздела.Средства направлены на обеспечение первичного воинского учета в поселении.

**По разделу 03.00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 300 000,00 рублей. Исполнение обеспечено в сумме 126 522,44 рублей или 42,17% планового значения, с ростом к уровню аналогичного периода прошлого года более чем в 2 раза. В структуре расходов имеет долю 1,38%. Средства направлены на обеспечение пожарной безопасности.

**По разделу 04.00 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 620 811,84 рублей или 33,07% от уточненного плана (1 877 337,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 9 878 606,57 рублей расходы сократились на сумму 9 257 794,73 рублей или на 93,72%.

Удельный вес расходов по разделу 04.00 «Национальная экономика» составил 6,78% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года (9 157 594,47 рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 04.00 «Национальная экономика» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.10.2023г | Уточненный бюджет на 01.10.2024г | Исполнено на 01.10.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.10.2024 г | % исполнения 01.10.2024г к 01.10.2023г | Отклонения исполнения 01.10.2024 г к 01.10.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.10.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **04.00**  Национальная экономика | **9 878 606,57** | **1 877 337,00** | **620 811,84** | **33,07** | **6,28** | **-9 257 794,73** | **100,00** |
| 04.01  Общеэкономические вопросы | 49 148,68 | 80 080,00 | 36 177,08 | 45,18 | 73,61 | -12 971,60 | 5,83 |
| 04.09  Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9 653 457,89 | 1 647 257,00 | 584 634,76 | 35,49 | 6,06 | -9 068 823,13 | 94,17 |
| 04.12  Другие вопросы в области национальной экономики | 176 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -176 000,00 | 0,,00 |

Основную долю расходов в разделе 04.00 «Национальная экономика» составляют расходы по подразделу *04.09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (94,17%).* При уточненном плане в сумме 1 647 257,00 рублей исполнение составило в сумме 584 634,76 рублей или 35,49%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 9 653 457,89 рублей расходы текущего года сократились на 9 068 823,13рублей или на 93,94%. Средства направлены на ремонт и содержание внутрипоселковых автомобильных дорог и сооружений на них; капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в поселении.

По подразделу *04.01 «Общеэкономические вопросы»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 80 080,00 рублей. В отчетном периоде исполнение составило 36 177,08 рублей или 45,18% планового значения, со снижением к уровню аналогичного периода прошлого года на 26,39% или 12 971,60 рублей. В структуре раздела имеет долю 5,83%. Средства направлены на организацию и финансирование временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от1 4 до 18 лет в свободное от учебы время.

По подразделу *04.12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 150 000,00 рублей. В отчетном периоде расходы не осуществлялись, что ниже расходов аналогичного периода прошлого года на 176 000,00 рублей.

**По разделу 05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме 444 748,11 рублей или 29,65% от уточненного плана (1 500 156,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 522 783,97 рублей расходы сократились на сумму 78 035,86 рублей или на 14,93%

Удельный вес расходов по разделу 05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 4,86% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года (9 157 594,47 рублей).

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделу 05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.10.2023г | Уточненный бюджет на 01.10.2024г | Исполнено на 01.10.2024г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.10.2024 г | % исполнения 01.10.2024г к 01.10.2023г | Отклонения исполнения 01.10.2024 г к 01.10.2023г | Удельный вес в структуре расходов на 01.10.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= 4-2 | 8=гр4/всегогр4 |
| **05.00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **522 783,97** | **1 500 156,00** | **444 748,11** | **29,65** | **85,07** | **-78 035,85** | **100,00** |
| 05.02  Коммунальное хозяйство | 190 000,00 | 400 000,00 | 180 000,00 | 45,00 | 94,74 | -10 000,00 | 40,47 |
| 05.03  Благоустройство | 332 783,97 | 1 100 156,00 | 264 748,11 | 24,06 | 79,56 | -68 035,86 | 59,53 |

По подразделу *05.02 «Коммунальное хозяйство»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 400 000,00 рублей, исполнение составило в сумме 180 000,00 рублей, со снижением к уровню расходов аналогичного периода прошлого года на 10 000,00 рублей или на 5,26%. Удельный вес расходов имеет долю 40,47% в общей структуре расходов раздела 05.00. Средства направлены на ремонт водопроводных сетей в с.Соловьевка.

По подразделу*05.03 «Благоустройство»* уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 100 156,00 рублей, исполнение составило в сумме 264 748,11 рублей или 24,06%. Расходы текущего года сократились на 68 035,86 рублей или на 20,44% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Удельный вес расходов имеет долю 59,53% в общей структуре расходов раздела 05.00. Средства направлены на содержание и реконструкцию объектов уличного освещения; прочие работы по благоустройству; проведение мероприятий по борьбе с наркосодержами растениями.

**По разделу 07.00 «Образование»** бюджетные назначения утверждены в сумме в

сумме 16 000,00 рублей (доля в структуре расходов 0,13%), исполнение составило 12 141,00 рублей или 75,88% планового значения. Средства направлены на организацию оздоровления, отдыха несовершеннолетних и молодежи; проведение мероприятий по профилактике и предотвращению правонарушений, распространения наркомании и других социально-вредных явлений среди молодежи.

**По разделу 08.00 «Культура, кинематография»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 148 244,58 рублей или 42,09% от уточненного плана (2 728 080,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 962 733,17 рублей расходы увеличились на сумму 185 511,41 рублей или на 19,27%.

Удельный вес расходов по разделу 08.00 «Культура и кинематография» составил 12,54% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года (9 157 594,47 рублей). Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 08.01. «Культура» в объеме 100,00% расходов данного раздела. Средства направлены на проведение мероприятий в сфере кльтуры; содержание муниципального имущества.

**По разделу 10.00 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 73 213,92 рублей или на 69,74% от уточненного плана (104 985,16 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 68 105,97 рублей расходы увеличились на сумму 5 107,95 рублей или на 7,50%.

Удельный вес расходов по разделу 10.00 «Социальная политика» составил 0,80% от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года ( 9 157 594,47 рублей). Исполнение расходов осуществлялось по подразделу 10.01 «Пенсионное обеспечение» в объеме 100,00% расходов данного раздела. Средства направлены на обеспечение выплат муниципальной пенсии за выслугу лет.

**По разделу 11.00 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме 166 874,33 рублей или на 46,09% от уточненного плана (362 053,36 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сумме 171 841,60 рублей расходы сократились на сумму 4 967,27 рублей или на 2,89%.

Удельный вес расходов по разделу 11.00 «Физическая культура и спорт» составил 1,82 от общей суммы расходов местного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года (9 157 594,47 рублей). Исполнение осуществлялось по подразделу 11.02. «Массовый сорт», удельный вес которого в структуре данного раздела занимает 100,00% произведенных расходов. Средства направлены на проведение массовых спортивно-оздоровительных, спортивно-культурных праздников.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

Согласно решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования утвержден сбалансированный.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решением Совета, дефицит местного бюджета утвержден в сумме 2 947 499,38 рублей, в пределах суммы снижения остатков средств, сложившихся на счете по учету средств местного бюджета.

Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 БК РФ, соблюдены.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года бюджет исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в объеме 1 378 188,60 рублей.

**Выводы:**

1.Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года утвержден распоряжением администрации Соловьевского сельского поселения № 73 от 18.11.2024г. «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 года» и представлен в  Контрольно-счетный орган муниципального образования.

2. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 7 779 405,87 рублей, или 58,21% к уточненному бюджету (13 363 947,52 рублей), со снижением к уровню доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года на 38,05% или на 4 779 158,44 рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов обеспечено в сумме 4 903 747,38 рублей или 54,59% планового значения (8 983 064,00 рублей), в структуре доходной части бюджета имеет долю 63,03%, безвозмездные поступления имеют долю 36,97%, поступило в сумме 2 875 658,49 рублей или 65,64% планового значения (4 380 883,52 рублей)

3.Фактическое исполнение бюджета по расходам обеспечено в сумме 9 157 594,47 рублей или 56,14% к уточненному бюджету, что составляет 57,79% расходов аналогичного периода прошлого года. Общая сумма расходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года ниже на 6 687 603,26 рублей расходов бюджета аналогичного периода 2023 года.

Диапазон освоения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 29,65% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 75,88% (Образование).

4. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 378 188,60 рублей. Источник финансирования дефицита бюджета - снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Предложения :**

По результатам проведенного анализа исполнения и контроля организации исполнения бюджета Соловьевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетный орган муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области» предлагает:

1. Главному администратору доходов (совместно с главным администратором доходов) уточнить плановые годовые назначения по доходным источникам.

2. Осуществить мониторинг ожидаемого исполнения доходных источников и расходов бюджета в целях минимизации риска неисполнения утвержденного объема доходов и расходов.

Председатель Е.В.Галаган