



**СУРГУТСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА СУРГУТСКОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией
исполнения бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года»

13 августа 2024 года

№ 149

г. Сургут

1. Основные положения

В соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета», утверждённого постановлением Контрольно-счётной палаты Сургутского района от 06.10.2023 № 7, статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Соглашением о передаче Контрольно-счётной палате Сургутского района полномочий контрольно-счётного органа сельского поселения Локосово по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 13.02.2024 № 10, пунктом 1.19 раздела I Плана работы Контрольно-счётной палаты Сургутского района на 2024 год, утверждённого постановлением Контрольно-счётной палаты Сургутского района от 29.12.2023 № 11 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счётной палаты Сургутского района на 2024 год», проведён оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года.

Целями оперативного анализа и контроля являются своевременное выявления негативных факторов при исполнении местного бюджета, их анализ и подготовка рекомендаций по их устранению.

Цели оперативного анализа и контроля направлены на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления по формированию и использованию бюджетных средств в муниципальном образовании,

осуществление более качественного бюджетного планирования и прогнозирования доходов бюджета, принятие эффективных управленческих решений для выравнивания показателей по году, либо для принятия решения о пересмотре бюджета.

Задачами оперативного анализа и контроля являются:

- анализ объёмов поступлений доходов местного бюджета, кассового исполнения расходов местного бюджета, включая равномерность исполнения бюджета;

- анализ размеров дефицита (профицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, объёма и структуры муниципального внутреннего долга;

- установление соответствия фактических показателей показателям, утверждённым решением о бюджете, выявление отклонений и их анализ;

- сравнение фактических показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

- контроль за организацией исполнения местного бюджета, включая соблюдение соответствия организации исполнения решения о местном бюджете законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, в том числе анализ выполнения положений нормативных правовых актов о мерах по реализации решения о местном бюджете;

- выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса, пунктом 4.5. раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Локосово, утверждённого решением Совета депутатов сельского поселения Локосово от 29.04.2016 № 81 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года (далее – отчёт за полугодие 2024 года, отчёт об исполнении) утверждён постановлением администрации сельского поселения Локосово от 08.07.2024 № 35 и представлен в Контрольно-счётную палату Сургутского района письмом администрации сельского поселения Локосово от 29.07.2024 исх. № исхСПЛокосово-747.

Отчёт об исполнении сформирован в соответствии с требованиями, установленными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), приказом департамента финансов администрации Сургутского района от 05.05.2022 № 21-п «Об утверждении порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчётности и консолидированной бухгалтерской отчётности, а также сроков их представления финансовыми органами городских и сельских поселений Сургутского района» (с изменениями) (далее – Порядок составления и представления консолидированной бюджетной и бухгалтерской отчётности), письмами департамента финансов администрации Сургутского района от 30.05.2022 № 30-01-21-973 «Особенности составления Пояснительной записки

(ф. 0503160)», от 26.06.2024 № 30-01-21-1111 «Особенности составления и представления финансовой отчётности», Порядком составления и предоставления консолидируемой бюджетной отчётности, а также сроков их предоставления, утверждённым постановлением администрации сельского поселения Локосово от 15.06.2022 № 41-р, Порядком составления и представления бюджетной отчётности главными администраторами доходов бюджета Российской Федерации и главными администраторами доходов бюджета ХМАО – Югры, осуществляющими администрирование доходов бюджета сельского поселения Локосово, утверждённым распоряжением администрации сельского поселения Локосово от 13.09.2016 № 72-р.

Словосочетания и слова «муниципальное образование сельское поселение Локосово», «сельское поселение Локосово», «поселение» в тексте заключения являются равнозначными.

Показатели отчёта об исполнении бюджета сельского поселения за полугодие 2024 года основаны на данных бюджетной отчётности:

1) главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Локосово, в том числе:

- управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

- администрации сельского поселения Локосово;

2) главного распорядителя бюджетных средств – администрации сельского поселения Локосово;

3) получателей бюджетных средств:

- администрации сельского поселения Локосово;

- муниципального казённого учреждения культуры «Локосовский центр досуга и творчества» (далее – МКУК «Локосовский ЦДиТ»);

- муниципального казённого учреждения «Локосовский спортивно-оздоровительный комплекс «Старт» (далее – МКУ «Локосовский СОК «Старт»);

4) главного администратора источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения – администрации сельского поселения Локосово.

Состав основных форм отчёта за полугодие 2024 года соответствует требованиям, установленным пунктом 11 Инструкции № 191н.

Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года проведён на основании выборочной проверки и анализа данных бюджетной отчётности и иной информации с учётом сопоставления информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета с отчётными данными, содержащимися в бюджетной отчётности и иных документах.

На основании статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Локосово от 05.07.2022 № 49-нпа «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации сельского поселения Локосово, а также порядка принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», достоверность представленной сводной бюджетной отчётности подтверждена результатами проведения внутреннего финансового

аудита от 08.07.2024.

Показатели по исполнению бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года, отражённые в постановлении об исполнении бюджета поселения, соответствуют аналогичным показателям «Отчёта об исполнении бюджета» (ф. 0503117) по состоянию на 1 июля 2024 года.

Согласно уведомлению о принятии отчётности департамента финансов администрации Сургутского района бюджетная отчётность сельского поселения Локосово принята без неурегулированных разногласий, в соответствии с Инструкцией № 191н и контрольными соотношениями, утверждёнными Федеральным казначейством Российской Федерации.

2. Основная аналитическая часть

2.1. Основные показатели исполнения бюджета

Бюджет сельского поселения утверждён решением Совета депутатов сельского поселения Локосово от 22.12.2023 № 17 «О бюджете сельского поселения Локосово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) с прогнозируемым общим объёмом доходов в сумме 45 млн. 786,0 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 38 млн. 580,3 тыс. рублей), объёмом расходов в сумме 45 млн. 786,0 тыс. рублей. Бюджет утверждён бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

В отчётном периоде в решение о бюджете внесены изменения на основании решения Совета депутатов сельского поселения Локосово от 28.03.2024 № 26 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Локосово от 22.12.2023 № 17 «О бюджете сельского поселения Локосово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете от 28.03.2024 № 26), которое вступило в силу после официального опубликования в сетевом издании «Вестник Сургутского района» от 29.03.2024 № 12.

В связи с внесением изменений в решение о бюджете утверждённые показатели на 2024 год составили:

- общий объём доходов в сумме 45 млн. 814,0 тыс. рублей;
- общий объём расходов в сумме 48 млн. 183,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета поселения 2 млн. 369,0 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем 2 статьи 215.1 Бюджетного кодекса исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса, пунктом 12 решения о бюджете, установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В сводную бюджетную роспись поселения внесены изменения в сторону увеличения на сумму 2 млн. 015,3 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 1 млн. 718,2 тыс. рублей за счёт иных межбюджетных трансфертов на основании уведомлений департамента финансов администрации Сургутского

района «Об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2024 – 2026 годы»;

- за счёт прочих безвозмездных поступлений в сумме 297,1 тыс. рублей, из них: 197,1 тыс. рублей на основании Распоряжения Правительства Тюменской области от 13 марта 2024 года № 192-рп «О выделении средств», 100,0 тыс. рублей по платёжному поручению № 162884 от 18.04.2024 от ООО «Запсибгазтрансгаз».

Данные изменения не повлияли на общий объём утверждённых показателей по доходам.

Расходная часть бюджета с учётом уточнений составила в сумме 50 млн. 198,3 тыс. рублей (далее – уточнённые показатели, уточнённые бюджетные назначения (ассигнования), уточнённый план).

Утверждённые показатели дефицита бюджета поселения в отчёте об исполнении бюджета (форма 0503117) отличаются от расчётного показателя на сумму внесённых изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Информация по основным параметрам бюджета сельского поселения Локосово по состоянию на 01 июля 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Утверждённый план на год*	Уточнённые бюджетные назначения (ассигнования)**	Отклонение	Исполнено	
				в сумме	в %
1	2	3	4=гр.3-гр.2	5	6=5/3*100
Доходы бюджета, из них:	45 814,0	45 814,0	0,0	24 491,4	53,5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	7 205,7	7 205,7	0,0	3 683,6	51,1
налоговые доходы	6 912,0	6 912,0	0,0	3 496,9	50,6
неналоговые доходы	293,7	293,7	0,0	186,7	63,6
Безвозмездные поступления	38 608,3	38 608,3	0,0	20 807,8	53,9
Расходы бюджета	48 183,0	50 198,3	2 015,3	23 787,1	47,4
Дефицит/Профицит	-2 369,0	х	х	704,3	х

*в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Локосово от 28.03.2024 № 26 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Локосово от 22.12.2023 № 17 «О бюджете сельского поселения Локосово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**показатели по Отчёту об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2024.

Исполнение бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года по доходам составило в сумме 24 млн. 491,4 тыс. рублей или 53,5% от уточнённого плана, по расходам в сумме 23 млн. 787,1 тыс. рублей или 47,4% от уточнённого плана, с профицитом бюджета сельского поселения в объёме 704,3 тыс. рублей.

2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета

В доходную часть бюджета поселения за полугодие 2024 года поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 млн. 683,6 тыс. рублей или 51,1% от уточнённого плана, безвозмездных поступлений – 20 млн. 807,8 тыс. рублей или 53,9% от уточнённого плана.

Информация об исполнении уточнённых бюджетных назначений по видам доходов за полугодие 2024 года приведена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование видов доходов	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. рублей	Удельный вес в структуре доходов, %	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %	Отклонение от плана, тыс. рублей	Данные по постановлению об утверждении отчета, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	7 205,7	15,7	3 683,6	51,1	-3 522,1	3 683,6
налоговые доходы	6 912,0	95,9	3 496,9	50,6	-3 415,1	3 496,9
неналоговые доходы	293,7	4,1	186,7	63,6	-107,0	186,7
Безвозмездные поступления	38 608,3	84,3	20 807,8	53,9	-17 800,5	20 807,8
Доходы бюджета - всего	45 814,0	100,0	24 491,4	53,5	-21 322,6	24 491,4

По данным отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Локосово доходы бюджета составили в сумме 24 млн. 491,4 тыс. рублей или 53,5%.

Причины неисполнения по отдельным кодам бюджетной классификации доходов бюджета поселения отражены в составе бюджетной отчётности поселения (ф. 0503164) «Сведения об исполнении бюджета».

В общей структуре доходов бюджета поселения поступление налоговых и неналоговых доходов составило 15%, безвозмездные поступления – 85%.

В аналогичном периоде прошлого финансового года данное соотношение составляло 10,9% и 89,1% соответственно.

Информация об исполнении доходов бюджета за полугодие 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2023		Уточнённые бюджетные назначения на 2024 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.07.2024		Отклонение рост/снижение, тыс. рублей
	тыс. рублей	%		тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7 = гр.5-гр.2
Налоговые доходы	2 803,7	20,6	6 912,0	3 496,9	50,6	693,2
удельный вес, %	10,4	х	15,1	14,3	х	х
Неналоговые доходы	118,0	41,9	293,7	186,7	63,6	68,7
удельный вес, %	0,4	х	0,6	0,8	х	х
Безвозмездные поступления	23 928,0	8,9	38 608,3	20 807,8	53,9	-3 120,2
удельный вес, %	89,1	х	84,3	85,0	х	х
Доходы бюджета - всего	26 849,7	10,0	45 814,0	24 491,4	53,5	-2 358,3

В результате проведения сравнительного анализа исполнения доходной части бюджета сельского поселения Локосово установлено следующее.

Поступления по доходам бюджета поселения за полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в целом снизились на сумму 2 млн. 358,3 тыс. рублей или на 8,8%, за счёт:

1) увеличения поступлений налоговых доходов на сумму 693,2 тыс. рублей или на 24,7% в основном за счёт налога на доходы физических лиц на сумму 557,9 тыс. рублей, акцизов по подакцизным товарам на сумму 110,5 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц на сумму 25,9 тыс. рублей;

2) увеличение поступлений неналоговых доходов на сумму 68,7 тыс. рублей или на 58,2%, в основном за счёт доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

3) снижения безвозмездных поступлений в целом на сумму 3 млн. 120,2 тыс. рублей или на 13%, за счёт:

- увеличения объёма субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (26,5 тыс. рублей), прочих безвозмездных поступлений (377,1 тыс. рублей);

- уменьшения объёма дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (2 млн. 629,7 тыс. рублей), поступлений иных межбюджетных трансфертов (782,7 тыс. рублей), доходов бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (111,4 тыс. рублей).

2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходы бюджета поселения за полугодие 2024 года составили в сумме 23 млн. 787,1 тыс. рублей или 47,4% от уточнённых бюджетных ассигнований.

Информация об исполнении бюджета поселения по расходам за полугодие 2024 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4

Наименование функциональной классификации расходов	Код ФК	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение за полугодие 2024 года, тыс. рублей	Отклонение от уточнённых бюджетных назначений, тыс. рублей	Исполнение, %	Удельный вес в объёме расходов (касса), %	Данные по постановлению об утверждении отчета, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	21 002,9	10 267,2	10 735,6	48,9	43,2	10 267,2
Национальная оборона	02	350,2	132,6	217,6	37,9	0,6	132,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 563,2	1 000,0	563,2	64,0	4,2	1 000,0
Национальная экономика	04	3 742,1	2 074,6	1 667,5	55,4	8,7	2 074,6
в т.ч. дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	3 642,1	2 074,6	1 567,5	57,0	8,7	2 074,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 146,7	758,6	1 388,0	35,3	3,2	758,6
Образование	07	149,3	75,4	73,9	50,5	0,3	75,4
Культура, кинематография	08	11 835,5	5 296,5	6 539,0	44,8	22,3	5 296,5
Социальная политика	10	300,0	120,0	180,0	40,0	0,5	120,0
Физическая культура и спорт	11	7 841,2	3 428,4	4 412,8	43,7	14,4	3 428,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 267,2	633,6	633,6	50,0	2,7	633,6
Расходы бюджета - всего	X	50 198,3	23 787,1	26 411,3	47,4	100,0	23 787,1

В структуре расходов поселения основная доля исполнения приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» (43,2%), «Культура, кинематография» (22,3%), «Физическая культура и спорт» (14,4%), «Национальная экономика» (8,7%).

Исполнение бюджетных ассигнований менее 45% составило по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета:

- «Национальная оборона» – 37,9%, в связи с сезонностью осуществления расходов (выплаты членам ДНД и их страхование запланированы на 4 квартал 2024 года);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 35,3%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Культура, кинематография» – 44,8%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Социальная политика» - 40%, в связи с отсутствием заявителей;

- «Физическая культура и спорт» – 43,7%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Информация об исполнении бюджета поселения по расходам за полугодие 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование функциональной классификации расходов	Уточнённые плановые бюджетные назначения на отчётный период 2023 года, тыс. рублей	Исполнено на 01.07.2023		Уточнённые плановые бюджетные назначения на отчётный период 2024 года, тыс. рублей	Исполнено на 01.07.2024		Отклонение рост/ снижение (гр. 6- гр.3), тыс. рублей
		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	19 495,0	8 082,2	41,5	21 002,9	10 267,2	48,9	2 185,0
Национальная оборона	322,3	158,3	49,1	350,2	132,6	37,9	-25,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 052,2	0,0	0,0	1 563,2	1 000,0	64,0	1 000,0
Национальная экономика	3 647,8	1 911,9	52,4	3 742,1	2 074,6	55,4	162,7
в т.ч. дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 630,6	1 911,9	52,7	3 642,1	2 074,6	57,0	162,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	18 758,9	1 347,1	7,2	2 146,7	758,6	35,3	-588,5
Образование	149,4	110,0	73,6	149,3	75,4	50,5	-34,6
Культура, кинематография	12 708,2	5 459,7	43,0	11 835,5	5 296,5	44,8	-163,2
Социальная политика	300,0	120,0	40,0	300,0	120,0	40,0	0,0
Физическая культура и спорт	7 926,5	2 793,7	35,2	7 841,2	3 428,4	43,7	634,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 688,1	3 650,2	47,5	1 267,2	633,6	50,0	-3 016,6
Расходы бюджета - всего	72 048,4	23 633,1	32,8	50 198,3	23 787,1	47,4	154,0

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения показал следующее.

Исполнение по расходам за полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным отчётным периодом 2023 года, в целом увеличилось на 154,0 тыс. рублей или на 0,7%, из них:

В сторону увеличения по разделам функциональной классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 2 млн. 185,0 тыс. рублей в основном за счёт увеличения объёма расходов по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда.

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 1,0 млн. рублей в связи с выделением и освоением средств иных межбюджетных трансфертов на устройство пожарных водоёмов.

- «Национальная экономика» на сумму 162,7 тыс. рублей за счёт увеличения расходов на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог.

- «Физическая культура и спорт» на сумму 634,7 тыс. рублей в связи с увеличением в 2024 году расходов на содержание МКУ «Локосовский СОК «Старт» (оплата труда, содержание объектов муниципальной собственности).

В сторону уменьшения по разделам функциональной классификации расходов:

- «Национальная оборона» на сумму 25,7 тыс. рублей за счёт уменьшения расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда специалисту, осуществляющего первичный воинский учёт.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 588,5 тыс. рублей. В 2023 году поселению были предоставлены иные межбюджетные трансферты на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, крупногабаритных отходов (598,0 тыс. рублей).

- «Образование» на сумму 34,6 тыс. рублей в связи с уменьшением расходов на проведение мероприятий по работе с молодёжью.

- «Культура, кинематография» на сумму 163,2 тыс. рублей по расходам на содержание МКУК «Локосовский ЦДиТ».

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 3 млн. 016,6 тыс. рублей в связи с изменением перечня передаваемых полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Локосово органам местного самоуправления муниципального образования Сургутский район и их стоимости.

2.4. Анализ исполнения расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2024 год утверждены в сумме 7 млн. 037,0 тыс. рублей и составили 14% от общей суммы расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования в части непрограммных расходов утверждены в сумме 41 млн. 146,0 тыс. рублей и составили 85,4% от общей суммы расходов бюджета поселения. С учётом уточнения в сторону увеличения на 2 млн. 015,3 тыс. рублей, плановые ассигнования составили в сумме 43 млн. 161,3 тыс. рублей или 86% от общей суммы расходов поселения.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Бюджетные ассигнования, утверждённые решением Совета депутатов от 28.03.2024 № 26, тыс. рублей	Уточнённые бюджетные ассигнования, тыс. рублей	Исполнение		Удельный вес в общей сумме расходов, %
			в тыс. рублях	в %	
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Локосово на 2023 - 2026 годы»	120,5	120,5	0,0	0,0	0,0

Показатели	Бюджетные ассигнования, утверждённые решением Совета депутатов от 28.03.2024 № 26, тыс. рублей	Уточнённые бюджетные ассигнования, тыс. рублей	Исполнение		Удельный вес в общей сумме расходов, %
			в тыс. рублях	в %	
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка на территории сельского поселения Локосово на 2023 - 2026 год»	32,8	32,8	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Развитие муниципальной службы в сельском поселении Локосово на 2023-2025 годы»	73,4	73,4	44,0	59,9	0,2
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Управление финансами в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения в сельском поселении Локосово на 2023-2026 годы»	1 267,1	1 267,1	633,6	50,0	2,7
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Развитие, совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в сельском поселении Локосово на 2023-2027 годы»	3 642,2	3 642,2	2 074,6	57,0	8,7
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Благоустройство территории сельского поселения Локосово на 2023-2027 годы»	1 901,0	1 901,0	689,6	36,3	2,9
Итого по муниципальным программам	7 037,0	7 037,0	3 441,8	48,9	14,5
Непрограммные расходы	41 146,0	43 161,3	20 345,3	47,1	85,5
Расходы бюджета - всего	48 183,0	50 198,3	23 787,1	47,4	100,0

По муниципальным программам уровень кассового исполнения составил 48,9% от уточнённого плана на год, по непрограммным расходам – 47,1%.

По муниципальной программе сельского поселения Локосово «Благоустройство территории сельского поселения Локосово на 2023-2027 годы» уровень исполнения составил 36,3%. По двум муниципальным программам расходование бюджетных средств не производилось в связи с планированием расходов на 3,4 квартала 2024 года.

2.5. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета поселения

В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Локосово от 28.03.2024 № 26 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Локосово от 22.12.2023 № 17 «О бюджете сельского поселения Локосово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета сельского поселения Локосово утверждён в сумме 2 млн. 369,0 тыс. рублей. По данным отчёта за полугодие 2024 года бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 704,3 тыс. рублей.

2.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 и 01.07.2024 характеризуются показателями, представленными в таблице 7.

Таблица 7 (рублей, копеек)

Наименования	Код счёта бюджетного учёта	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		на 01.01.2024	на 01.07.2024	на 01.01.2024	на 01.07.2024
1	2	3	4	5	6
Расчёты по доходам	0 205 00 000	118 772 868,66	98 187 621,15	121 186,43	121 118,24
Расчёты по выданным авансам	0 206 00 000	8 717,35	664 989,98	х	х
Расчёты с подотчётными лицами	0 208 00 000	х	х	х	х
Расчёты по принятым обязательствам	0 302 00 000	х	х	108 115,66	1 024 389,76
Расчёты по платежам в бюджеты	0 303 00 000	х	х	х	855 745,20
Прочие расчёты с кредиторами	0 304 00 000	х	х	х	7 951,81
Итого:	х	118 781 586,01	98 852 611,13	229 302,09	2 009 205,01

Дебиторская задолженность в отчётном периоде по отношению к показателям на начало года уменьшилась на 19 928 974,88 рублей и составила 98 852 611,13 рублей. В составе отражена просроченная дебиторская задолженность, которая по сравнению с началом года уменьшилась на 148 015,59 рублей и составила в сумме 145 456,15 рублей.

Кредиторская задолженность в отчётном периоде увеличилась на 1 779 902,92 рублей и составила 2 009 205,01 рублей. На отчётную дату в составе кредиторской задолженности долгосрочная и просроченная задолженности отсутствуют.

2.7. Оценка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации при предоставлении муниципальных гарантий

Муниципальные гарантии от имени муниципального образования сельское поселение Локосово в отчётном периоде не предоставлялись.

2.8. Оценка соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации верхнего предела муниципального долга, структуры муниципального долга

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2025 года утверждён в сумме 0 рублей. Фактически по состоянию на 01 июля 2024 года муниципальный долг поселения отсутствует.

3. Выводы

По результатам проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года установлено следующее.

Бюджет сельского поселения Локосово за полугодие 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 24 млн. 491,4 тыс. рублей или 53,5% от уточнённых показателей;

- по расходам в сумме 23 млн. 787,1 тыс. рублей или 47,4% от уточнённых показателей.

Профицит бюджета поселения составил сумму в размере 704,3 тыс. рублей.

Данные, представленные в постановлении об исполнении бюджета поселения, согласуются с данными отчёта за полугодие 2024 года.

Исполнение бюджетных ассигнований менее 45% составило по следующим по разделам бюджетной классификации расходов бюджета: «Национальная оборона» (37,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (35,3%), «Культура, кинематография» (44,8%), «Социальная политика» (40%), «Физическая культура и спорт» (43,7%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию муниципальных программ сельского поселения Локосово, исполнены в сумме 3 млн. 441,8 тыс. рублей или 48,9% от уточнённых бюджетных ассигнований. При этом, по муниципальной программе сельского поселения Локосово «Благоустройство территории сельского поселения Локосово на 2023-2027 годы» уровень исполнения составил 36,3%, по муниципальным программам «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Локосово на 2023 – 2026 годы», «Профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка на территории сельского поселения Локосово на 2023 – 2026 год» исполнение в отчётном периоде отсутствует.

Бюджетные ассигнования в части непрограммных расходов исполнены в сумме 20 млн. 345,3 тыс. рублей или 47,1% от уточнённых бюджетных ассигнований.

Доля исполнения расходов по муниципальным программам в общей структуре расходов бюджета поселения составила 14,5%, по непрограммным расходам – 85,5%.

В результате проведения сравнительного анализа исполнения бюджета за полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года установлено:

- поступление по доходам бюджета поселения в целом снизились на 2 млн. 358,3 тыс. рублей или на 8,8% в основном за счёт увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов и уменьшения безвозмездных поступлений;

- исполнение по расходам бюджета в целом увеличилось на 154,0 тыс. рублей или на 0,7%.

В отчётном периоде расходы сельского поселения Локосово осуществлялись в соответствии со структурой и направлениями, предусмотренными в решении о бюджете на 2024 год.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Сургутского района



С.А. Ерошкина