



**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 9 месяцев 2024 года»

02 декабря 2024 года

№ 213

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 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года (далее – отчёт за 9 месяцев 2024 года, отчёт об исполнении) утверждён постановлением администрации сельского поселения Локосово от 29.10.2024 № 47 и представлен в Контрольно-счётную палату Сургутского района письмом администрации сельского поселения Локосово от 25.11.2024 № исхСПЛокосово-1148.

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» (далее – Особенности составления и предоставления 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.

Состав основных форм отчёта за 9 месяцев 2024 года соответствует требованиям, установленным пунктом 11 Инструкции № 191н.

Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета сельского поселения Локосово за 9 месяцев 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», распоряжением администрации сельского поселения Локосово от 29.12.2023 № 35-р «Об утверждении Плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок», достоверность представленной сводной бюджетной отчётности подтверждена результатами проведения внутреннего финансового аудита от 07.10.2024.

Показатели по исполнению бюджета сельского поселения Локосово за 9 месяцев 2024 года, отражённые в постановлении об исполнении бюджета поселения, соответствуют аналогичным показателям «Отчёта об исполнении бюджета» (ф. 0503117) по состоянию на 01 октября 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».

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. 347,7 тыс. рублей. Данные изменения не повлияли на общий объём утверждённых показателей по доходам.

Расходная часть бюджета с учётом уточнений составила в сумме 50 млн. 530,7 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 октября 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1
/тыс. рублей/

Наименование показателя	Утверждённый план	Уточнённые бюджетные назначения (ассигнования)	Отклонение уточнённых бюджетных назначений от утверждённых показателей	Исполнено	
				сумма	% исполнения от уточнённых назначений
1	2	3	4 (гр.3-гр.2)	5	6 (гр.5/гр.3)*100
Доходы, в том числе:	45 814,0	45 814,0	0,0	44 356,1	96,8
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	7 205,7	7 205,7	0,0	5 831,2	80,9
налоговые доходы	6 912,0	6 912,0	0,0	5 576,3	80,7
неналоговые доходы	293,7	293,7	0,0	254,9	86,8
Безвозмездные поступления	38 608,3	38 608,3	0,0	38 524,9	99,8
Расходы	48 183,0	50 530,7	2 347,7	34 941,5	69,1
Дефицит (-), профицит (+)	-2 369,0	х	х	9 414,6	х

Исполнение бюджета сельского поселения Локосово за 9 месяцев 2024 года по доходам составило в сумме 44 млн. 356,1 тыс. рублей или 96,8% от уточнённого плана, по расходам в сумме 34 млн. 941,5 тыс. рублей или 69,1% от уточнённого плана, с профицитом бюджета сельского поселения в объёме 9 млн. 414,6 тыс. рублей.

2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета

В доходную часть бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 5 млн. 831,2 тыс. рублей или 80,9% от уточнённого плана, безвозмездных поступлений – 38 млн. 524,9 тыс. рублей или 99,8% от уточнённого плана.

Информация об исполнении уточнённых бюджетных назначений по видам доходов за 9 месяцев 2024 года приведена в таблице 2.

Таблица 2
/тыс. рублей/

Наименование видов доходов	Уточнённые бюджетные назначения	Удельный вес (%) в объёме доходов	Исполнение	% исполнения от уточнённых бюджетных назначений	Отклонение от уточнённых бюджетных назначений	Данные по постановлению об исполнении бюджета поселения
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	7 205,7	15,7	5 831,2	80,9	-1 374,5	5 831,2
налоговые доходы	6 912,0	95,9	5 576,3	80,7	-1 335,7	5 576,3
неналоговые доходы	293,7	4,1	254,9	86,8	-38,8	254,9
Безвозмездные поступления	38 608,3	84,3	38 524,9	99,8	-83,4	38 524,9
Всего доходов:	45 814,0	100,0	44 356,1	96,8	-1 457,9	44 356,1

По данным отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Локосово доходы бюджета составили в сумме 44 млн. 356,1 тыс. рублей или 96,8% от уточнённых бюджетных назначений.

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

В общей структуре доходов бюджета поселения поступление налоговых и неналоговых доходов составило 13,2%, безвозмездные поступления – 86,8%.

В аналогичном периоде прошлого финансового года данное соотношение составляло 9,9% и 90,1% соответственно.

Информация об исполнении доходов бюджета за 9 месяцев 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 3.

Таблица 3
/тыс. рублей/

Наименование показателя	Уточнённые бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено на 01.10.2023		Уточнённые бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено на 01.10.2024		Отклонение рост/снижение (+,-)
		сумма	%		сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8=гр.6-гр.3
Налоговые доходы	5 938,9	4 579,1	77,1	6 912,0	5 576,3	80,7	997,2
удельный вес, %	9,0	9,4	x	15,1	12,6	x	x
Неналоговые доходы	134,1	270,4	201,6	293,7	254,9	86,8	-15,5
удельный вес, %	0,2	0,5	x	0,6	0,6	x	x
Безвозмездные поступления	59 900,6	43 940,2	73,4	38 608,3	38 524,9	99,8	-5 415,3
удельный вес, %	90,8	90,1	x	84,3	86,8	x	x
Всего доходов	65 973,7	48 789,7	74,0	45 814,0	44 356,1	96,8	-4 433,6

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

Поступления по доходам бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в целом снизились на сумму 4 млн. 433,6 тыс. рублей или на 9,1%, в том числе за счёт:

1) увеличения поступлений налоговых доходов на сумму 997,2 тыс. рублей или на 21,8%, из них: налогов на прибыль, доходы на сумму 831,1 тыс. рублей, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, на сумму 72,9 тыс. рублей, налогов на имущество на сумму 91,4 тыс. рублей, государственной пошлины на сумму 1,8 тыс. рублей;

2) уменьшения поступлений неналоговых доходов в целом на сумму 15,5 тыс. рублей или на 5,7%, в том числе за счёт:

- увеличения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на сумму 24,0 тыс. рублей;

- уменьшения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета поселения на сумму 35,4 тыс. рублей, штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 4,1 тыс. рублей;

3) уменьшения безвозмездных поступлений в целом на сумму 5 млн. 415,3 тыс. рублей или на 12,3%, в том числе за счёт:

- уменьшения объёма дотации на сумму 4 млн. 207,6 тыс. рублей, прочих межбюджетных трансфертов на сумму 1 млн. 617,1 тыс. рублей, доходов бюджета сельского поселения от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района на сумму 111,4 тыс. рублей;

- увеличения объёма субвенции бюджету сельского поселения на осуществление первичного воинского учёта органами местного самоуправления поселения на сумму 22,6 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету сельского поселения из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в

соответствии с заключенными соглашениями, на сумму 121,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от муниципальных и негосударственных организаций на сумму 377,1 тыс. рублей.

2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года составили в сумме 34 млн. 941,5 тыс. рублей или 69,1% от уточнённых бюджетных ассигнований.

Информация об исполнении бюджета поселения по расходам за 9 месяцев 2024 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4
/тыс. рублей/

Наименование функциональной классификации расходов	Код ФК	Уточненные бюджетные назначения	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	Отклонение от уточнённых бюджетных назначений	Исполнение, %	Удельный вес в объёме расходов (касса), %	Данные по постановлению об исполнении бюджета поселения
Общегосударственные вопросы	01	21 285,3	15 851,3	5 434,0	74,5	45,4	15 851,3
Национальная оборона	02	350,2	209,6	140,6	59,9	0,6	209,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 613,2	1 410,0	203,2	87,4	4,0	1 410,0
Национальная экономика	04	3 742,1	2 287,4	1 454,7	61,1	6,5	2 287,4
в т.ч. дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	3 642,1	2 287,4	1 354,7	62,8	6,5	2 287,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 146,7	1 069,0	1 077,7	49,8	3,1	1 069,0
Образование	07	149,3	119,9	29,4	80,3	0,3	119,9
Культура, кинематография	08	11 835,5	7 502,5	4 333,0	63,4	21,5	7 502,5
Социальная политика	10	300,0	180,0	120,0	60,0	0,5	180,0
Физическая культура и спорт	11	7 841,2	5 361,3	2 479,9	68,4	15,3	5 361,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 267,2	950,4	316,8	75,0	2,7	950,4
Всего	x	50 530,7	34 941,5	15 589,2	69,1	100,0	34 941,5

В структуре расходов поселения основная доля исполнения приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» (45,4%), «Культура, кинематография» (21,5%), «Физическая культура и спорт» (15,3%), «Национальная экономика» (6,5%).

Исполнение бюджетных ассигнований менее 70,0% составило по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета:

- «Национальная оборона» – 59,9%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ, планированием выплат членам добровольной народной дружины и их страхования на 4 квартал 2024 года;

- «Национальная экономика» – 61,1%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 49,8%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Культура, кинематография» – 63,4%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Социальная политика» – 60,0%, в связи с отсутствием необходимости выплаты материальной помощи при пожаре;

- «Физическая культура и спорт» – 68,4%, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Причины отклонения фактического исполнения от плановых показателей по расходам бюджета отражены в форме 0503164.

В соответствии с Особенности составления и предоставления финансовой отчетности при заполнении раздела 2 «Расходы бюджета» (далее – раздел 2) формы 0503164 необходимо руководствоваться Инструкцией № 191н. В соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н в графах 8 «код» и 9 «пояснения» раздела 2 формы 0503164 отражаются, соответственно, код и наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений от планового процента исполнения, которые установлены Инструкцией № 191н.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, Особенности составления и предоставления финансовой отчетности в графах 8 и 9 раздела 2 формы 0503164 неверно применены коды и пояснения причин отклонений от планового процента исполнения бюджета.

Информация об исполнении бюджета поселения по расходам за 9 месяцев 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5
/тыс. рублей/

Наименование функциональной классификации расходов	Уточненные плановые бюджетные назначения на отчетный период 2023 года	Исполнено на 01.10.2023		Уточненные плановые бюджетные назначения на отчетный период 2024 года	Исполнено на 01.10.2024		Отклонение рост/снижение (+,-)
		сумма	%		сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8 (гр. 6- (п.3))
Общегосударственные вопросы	19 821,3	14 584,6	73,6	21 285,3	15 851,3	74,5	1 266,7
Национальная оборона	322,3	228,0	70,7	350,2	209,6	59,9	-18,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 052,2	16,5	1,6	1 613,2	1 410,0	87,4	1 393,5
Национальная экономика	3 507,7	2 420,2	69,0	3 742,1	2 287,4	61,1	-132,8
в т.ч. дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 490,5	2 403,1	68,8	3 642,1	2 287,4	62,8	-115,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	18 860,2	2 337,6	12,4	2 146,7	1 069,0	49,8	-1 268,6
Образование	175,1	149,5	85,4	149,3	119,9	80,3	-29,6
Культура, кинематография	12 700,2	8 840,9	69,6	11 835,5	7 502,5	63,4	-1 338,4
Социальная политика	300,0	180,0	60,0	300,0	180,0	60,0	0,0
Физическая культура и спорт	7 908,8	5 238,6	66,2	7 841,2	5 361,3	68,4	122,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 688,1	5 475,3	71,2	1 267,2	950,4	75,0	-4 524,9
Всего	72 335,9	39 471,1	54,6	50 530,7	34 941,5	69,1	-4 529,8

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения показал следующее.

Исполнение по расходам за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года, в целом уменьшилось на сумму 4 млн. 529,8 тыс. рублей или на 11,5%, из них:

1) в сторону увеличения по разделам функциональной классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 1 млн. 266,7 тыс. рублей в основном за счёт увеличения объёма расходов на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 1 млн. 393,5 тыс. рублей в связи с выделением и освоением средств иных межбюджетных трансфертов на устройство пожарных водоёмов;

- «Физическая культура и спорт» на сумму 122,7 тыс. рублей в связи с увеличением в 2024 году расходов на содержание муниципального казённого учреждения «Локосовский спортивно-оздоровительный комплекс «Старт»;

2) в сторону уменьшения по разделам функциональной классификации расходов:

- «Национальная оборона» на сумму 18,4 тыс. рублей за счёт уменьшения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда специалисту, осуществляющему первичный воинский учёт;

- «Национальная экономика» на сумму 132,8 тыс. рублей за счёт уменьшения расходов на содержание автомобильных дорог, отсутствием мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1 млн. 268,6 тыс. рублей в основном за счёт предоставления поселению в 2023 году межбюджетных трансфертов на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, крупногабаритных отходов;

- «Образование» на сумму 29,6 тыс. рублей в связи с уменьшением расходов на повышение квалификации, проведение мероприятий по работе с детьми и молодёжью;

- «Культура, кинематография» на сумму 1 млн. 338,4 тыс. рублей по расходам на содержание муниципального казённого учреждения культуры «Локосовский центр досуга и творчества»;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 4 млн. 524,9 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 14,6% от общей суммы расходов бюджета поселения. По состоянию на 01 октября 2024 года объём бюджетных ассигнований остался без изменений, при этом составил 13,9% 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 сумму

2 млн. 347,7 тыс. рублей плановые ассигнования в отчётном периоде составили в сумме 43 млн. 493,7 тыс. рублей или 86,1% от общей суммы расходов поселения.

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

Таблица 6
/тыс. рублей/

Показатели	Утверждённые бюджетные ассигнования	Уточнённые бюджетные ассигнования	Исполнение		Удельный вес в общей сумме расходов, %
			сумма	в %	
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
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	0,1
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	950,4	75,0	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	2 287,4	62,8	6,5
Муниципальная программа сельского поселения Локосово «Благоустройство территории сельского поселения Локосово на 2023-2027 годы»	1 901,0	1 901,0	977,5	51,4	2,8
Итого по муниципальным программам	7 037,0	7 037,0	4 259,3	60,5	12,2
Непрограммные направления деятельности	41 146,0	43 493,7	30 682,2	70,5	87,8
Всего	48 183,0	50 530,7	34 941,5	69,1	100,0

По муниципальным программам уровень кассового исполнения составил 60,5% от уточнённого плана на год, по непрограммным расходам – 70,5%.

По трём муниципальным программам уровень исполнения составил менее 70,0%, по двум муниципальным программам расходование бюджетных средств не производилось в связи с планированием расходов на 4 квартал 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

Локозово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета сельского поселения Локозово утверждён в сумме 2 млн. 369,0 тыс. рублей. По данным отчёта за 9 месяцев 2024 года бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 9 млн. 414,6 тыс. рублей.

2.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 и 01.10.2024 характеризуются показателями, представленными в таблице 7.

Таблица 7
/тыс. рублей/

Наименования	Код счёта бюджетного учёта	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		на 01.01.2024	на 01.10.2024	на 01.01.2024	на 01.10.2024
Расчёты по доходам	0 205 00 000	118 772,9	83 280,7	121,2	362,3
Расчёты по выданным авансам	0 206 00 000	8,7	972,6	0,0	0,0
Расчёты с подотчётными лицами	0 208 00 000	0,0	74,6	0,0	0,0
Расчёты по принятым обязательствам	0 302 00 000	0,0	0,0	108,1	1 100,6
Расчёты по платежам в бюджеты	0 303 00 000	0,0	0,0	0,0	545,2
Прочие расчёты с кредиторами	0 304 00 000	0,0	0,0	0,0	7,3
Итого	х	118 781,6	84 327,9	229,3	2 015,5

Дебиторская задолженность в отчётном периоде по отношению к показателям на начало года уменьшилась на 34 млн. 453,7 тыс. рублей и составила 84 млн. 327,9 тыс. рублей. Долгосрочная задолженность отсутствует. В составе отражена просроченная дебиторская задолженность, которая по сравнению с началом года уменьшилась на 162,4 тыс. рублей и составила в сумме 131,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в отчётном периоде увеличилась на 1 млн. 786,2 тыс. рублей и составила 2 млн. 015,5 тыс. 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 Локозово 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 октября 2024 года муниципальный долг поселения отсутствует.

3. Выводы

По результатам проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета сельского поселения Локосово за 9 месяцев 2024 года установлено следующее.

Бюджет сельского поселения Локосово за 9 месяцев 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 44 млн. 356,1 тыс. рублей или 96,8% от уточнённых показателей;

- по расходам в сумме 34 млн. 941,5 тыс. рублей или 69,1% от уточнённых показателей.

Профицит бюджета поселения составил сумму в размере 9 млн. 414,6 тыс. рублей.

Данные, представленные в постановлении об исполнении бюджета поселения, согласуются с данными отчёта за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение бюджетных ассигнований менее 70,0% составило по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета: «Национальная оборона» (59,9%), «Национальная экономика» (61,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (49,8%), «Культура, кинематография» (63,4%), «Социальная политика» (60,0%), «Физическая культура и спорт» (68,4%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию муниципальных программ сельского поселения Локосово, исполнены в сумме 4 млн. 259,3 тыс. рублей или 60,5% от уточнённых бюджетных ассигнований. При этом, по трём муниципальным программам уровень исполнения составил менее 70,0%, по двум муниципальным программам расходование бюджетных средств не производилось.

Бюджетные ассигнования в части непрограммных расходов исполнены в сумме 30 млн. 682,2 тыс. рублей или 70,5% от уточнённых бюджетных ассигнований.

Доля исполнения расходов по муниципальным программам в общей структуре расходов бюджета поселения составила 12,2%, по непрограммным расходам – 87,8%.

В результате проведения сравнительного анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года установлено:

- поступление по доходам бюджета поселения в целом снизилось на сумму 4 млн. 433,6 тыс. рублей или на 9,1% в основном за счёт уменьшения безвозмездных поступлений;

- исполнение по расходам бюджета в целом уменьшилось на сумму 4 млн. 529,8 тыс. рублей или на 11,5%.

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

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, Особенности составления и предоставления финансовой отчётности в части неверного применения кодов и

пояснений причин отклонений от планового процента исполнения бюджета в графах 8 и 9 раздела 2 формы 0503164.

По результатам проведённого оперативного анализа исполнения бюджета сельского поселения Локосово за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счётная палата Сургутского района рекомендует:

- формировать финансовую отчётность в соответствии с положениями Инструкции № 191н, Особенности составления и предоставления финансовой отчётности, установленными департаментом финансов администрации Сургутского района;

- в целях исключения риска неполного освоения плановых показателей бюджета поселения до конца финансового года ускорить темпы исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных в расходной части бюджета поселения, или, в случае необходимости, своевременно вносить изменения в их плановые значения.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Сургутского района



С.А. Ерошкина