



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ПРИОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

188760, Ленинградская область, Приозерский район, г. Приозерск, ул.  
Исполкомовская д. 6, тел.: 8-81379 37-674, e-mail: kso-priozersk@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ оперативной информации об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области за полугодие 2024 года»**

г. Приозерск

«29» июля 2024 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области за полугодие 2024 года (далее по тексту - Сосновское сельское поселение), подготовлено Контрольно-счетным органом Приозерского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса РФ.

**1. Общие положения**

**1.1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Пункт 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ; статья 9 Федерального Закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВФК № 2 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий и оформления их результатов», утвержденный распоряжением Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района Ленинградской области от 15.05.2013 г. №2, СВМФК №18 «Оперативный анализ исполнения бюджета Приозерского муниципального района Ленинградской области» утвержденный распоряжением Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района Ленинградской области от 07.08.2023г. №63-р, план работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счётного органа от 22.12.2023 года № 99-р, распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 19.07.2024г. №35-р.

**1.2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Постановление администрации Сосновского сельского поселения от 19.07.2024г. №269 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района за полугодие 2024» с приложениями №№1-5.

Процесс исполнения бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года.

**1.3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Сосновского сельского поселения.

**1.4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

- проведение экспертизы отчета об исполнении бюджета Сосновского сельского

поселения за полугодие 2024 года и анализа исполнения бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года, подготовка заключения по их результатам;

- сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за полугодие 2024 года с годовыми назначениями;

- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Для определения и оценки возможных нарушений, допущенных администрацией Сосновского сельского поселения в анализируемом периоде, использовался **Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)**, утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. № 14ПК (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22 декабря 2021 г., протокол № 11-СКСО) (далее – **Классификатор нарушений**).

Учет результатов экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся в разрезе количественно - суммовых и количественных нарушений с указанием их кодов, предусмотренных Классификатором нарушений.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года.**

### **2.1. Социально-экономические условия исполнения бюджета в 2024 году**

Формирование бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось исходя из текущих условий функционирования экономики в зависимости от внешних и внутренних факторов и ограничений, связанных с введением антироссийских санкций, которые могут привести к необходимости принятия и введения ограничений по предотвращению их распространения.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, отчет об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года утвержден администрацией Сосновского сельского поселения и представлен в Контрольно-счетный орган 23.07.2024 года.

В отчете об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения:

- сведения о доходах бюджета Сосновского сельского поселения по кодам классификации доходов за полугодие 2024 года ;

- сведения о расходах бюджета Сосновского сельского поселения по ведомственной структуре расходов за полугодие 2024 года ;

- сведения о расходах бюджета Сосновского сельского поселения по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов за полугодие 2024 года;

- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Сосновского сельского поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за полугодие 2024 года;

- сведения о расходах бюджетных ассигнований по муниципальным программам Сосновского сельского поселения и не включенным в муниципальные программы Сосновского сельского поселения по направлениям деятельности органов местного самоуправления, группам видов расходов классификации расходов бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года.

Решением Совета депутатов от 26.12.2023г. № 191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение Приозерского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» доходная часть бюджета утверждена в объеме **159848,1 тыс. руб.**, расходная – **165503,2 тыс. руб.**, дефицит составил **5655,1 тыс. руб.**

В ходе исполнения бюджета Сосновского сельского поселения в течение полугодия 2024 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы №1:

Таблица 1

(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный план Решение СД от 26.12.2023г №145	Сводная бюджетная роспись на 01.07. 2024 года	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за полугодие 2024 года		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	159848,1	205113,4	+45265,3	+28,3%	151793,0	95,0	74,0
Расходы, всего	165503,2	217893,7	+52390,6	+31,7%	98141,5	59,3	45,0
Дефицит (-), Профицит (+)	-5655,1	-12780,3	x	X	+53651,5	X	X

В ходе исполнения бюджета Сосновского сельского поселения в течение полугодия 2024 года внесены изменения в Решение о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на 2024 год ( от 07.05.2024 года №203) планируемые основные показатели бюджета на 2024 год увеличились по расходам на 52390,6 тыс.руб. (+31,7%) и составили 217893,7 **тыс.руб.** , по доходам на 45265,3 тыс.руб. (+28,3%) и составили 205113,4 тыс.руб., дефицит бюджета увеличился на 7125,2 тыс.руб. и составил 12780,3 тыс.руб.

Постановлением администрации Сосновского сельского поселения от 19.07.2024 года №269 утвержден отчет об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года:

Согласно отчету об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года:

- исполнение по **доходам** составило в сумме **151793,0 тыс. руб.** при уточненном плане в сумме 205113,4тыс. руб. или 74,0%,
- исполнение по **расходам** составило в сумме **98141,5 тыс. руб.** при уточненном плане в сумме 217893,7 тыс. руб. или 45,0%,
- бюджет поселения исполнен с **профицитом** в сумме **53651,5 тыс. руб.**, т.е. с превышением доходов над расходами.

## 2. Анализ исполнения бюджета Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области за полугодие 2024 года

Доходы местного бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 Бюджетного кодекса РФ).

Решением Совета депутатов от 26.12.2023г. № 191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение Приозерского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп в размере **159848,1 тыс. руб.**

В доходную часть бюджета в течение полугодия 2024 года **вносились изменения и дополнения.** Решением совета депутатов от 07.05.2024года №203 «О внесении изменений и дополнений в Решение совета депутатов от 26.12.2023года №191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сеоськое поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» показатели бюджета по доходам увеличились на 45265,3 тыс.руб. (+28,3%) и составили **205113,4 тыс.руб.**

Постановлением администрации об утверждении отчета об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области за полугодие 2024 года представлен по доходам в сумме 151793,0 тыс. руб., по расходам в сумме 98141,5тыс. руб., профицит бюджета в сумме 53651,5 тыс. руб.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам за полугодие 2024 года установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 87255,2 темп роста поступлений составил 135,2%. в основном за счет значительного увеличения поступлений по налоговым доходам на 183,4%

В качестве положительного момента по итогам полугодия 2024 года отмечено увеличение поступлений к соответствующему периоду прошлого года и безвозмездных поступлений выше уровня аналогичного периода прошлого года. Рост поступлений составил 39,0 процентных пунктов.

Анализ исполнения бюджета по доходам за полугодие 2024 год характеризуется показателями, представленными в таблице №2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Исполнено за полугодие 2023 года	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнено за полугодие 2024 год		
			Сумма	В % к	
				Плану 2024 г	полугодия 2023г
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые доходы всего:</b>	<b>42914,3</b>	<b>125609,1</b>	<b>123613,6</b>	<b>98,4</b>	<b>283,4</b>
Налог на доходы физических лиц	12980,0	35000,0	11672,6	33,4	89,9
Налоги на товары(работы ,услуги), реализуемые на территории РФ	3327,4	6554,9	3458,4	52,8	106,6
Единый сельскохозяйственный налог	153,6	2029,2	2029,2	100,0	1321,1
Налог на имущество физических лиц	73,5	9000,0	2086,7	23,2	2839,1
Земельный налог	26367,4	73000,0	104359,7	143,0	395,8
Государственная пошлина	12,4	25,0	7,0	28,0	56,5
<b>Неналоговые доходы, всего:</b>	<b>8504,1</b>	<b>43411,2</b>	<b>9949,6</b>	<b>22,9</b>	<b>117,0</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности сельских поселений	2361,5	1303,1	654,6	50,2	27,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)	1959,2	1056,0	510,0	48,3	26,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	1128,0	2794,8	1297,5	46,4	115,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2600,5	4626,5	2802,7	60,6	107,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	402,0	33525,8	1592,3	4,8	396,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	50,0	0,0	0	
Прочие неналоговые доходы	52,9	55,0	3092,5	5622,7	5845,9
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>51418,4</b>	<b>169020,3</b>	<b>133563,2</b>	<b>79,0</b>	<b>259,8</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>13119,4</b>	<b>36093,1</b>	<b>18229,8</b>	<b>50,5</b>	<b>139,0</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>64537,8</b>	<b>205113,4</b>	<b>151793,0</b>	<b>74,0</b>	<b>235,2</b>

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета за полугодие 2024 года составило:

- по налоговым доходам – 123613,6тыс. руб. или 98,4% уточнённого бюджета;
- по неналоговым доходам – 9949,6тыс. руб. или 22,9% уточнённого бюджета;
- по безвозмездным поступлениям – 133563,2 тыс. руб. или 79,0% уточнённого бюджета.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Сосновского сельского поселения по итогам полугодия 2024 года объем финансовой

безвозмездной помощи вышестоящего бюджета не превышает поступления собственных доходов.

Низкая доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов показывает **независимость бюджета** сельского поселения от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается значительное увеличение объема собственных доходов бюджета поселения на 82144,8 тыс. руб. Темп роста составил 159,8 процентных пункта, в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов (+183,4%).

В отчетном периоде наблюдается увеличение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета, составившей 88,0 % (за аналогичный период 2023 года – 79,7%). Темп роста составил 8,3%.

Доля безвозмездных поступлений соответственно увеличилась и составила 12,0% (за аналогичный период 2023 года – 20,3%).

Увеличение объемов собственных доходов в бюджетную систему поселения с одновременным увеличением и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ может свидетельствовать о *росте финансовой независимости* бюджета Сосновского сельского поселения.

### 3.1. Налоговые и неналоговые доходы

Объем собственных доходов (**налоговых и неналоговых**) за отчетный период сложился в размере **133563,2 тыс. руб.** или **79,0%** к плану года.

По отношению к объемам поступлений налоговых и неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года сумма поступлений увеличилась на 159,8%, в основном за счет роста поступлений налоговых доходов на 183,4%.

Поступления по неналоговым доходам бюджета поселения характеризуются так же положительной динамикой. Темп роста поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 17 процентных пунктов.

Структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за полугодие 2024 года следующая :

- основным доходным источником бюджета поселения являются **налоговые доходы**, доля которых в удельном весе составила 92,6 % объема собственных доходов бюджета, что в абсолютной сумме составляет 123613,6 тыс. руб.

- доля **неналоговых доходов** составляет 7,4% объема собственных доходов бюджета, что в абсолютной сумме составляет 9949,6 тыс. руб.

Уровень налоговых доходов в общей сумме собственных доходов значительно превышает долю неналоговых доходов (на 85,2 процентных пункта).

Качественное управление муниципальной собственностью, постоянный контроль за эффективным ее использованием является серьезным резервом пополнения доходов бюджета муниципального образования.

**3.1.1. Налоговые доходы** мобилизованы в бюджет поселения в сумме **123613,6 тыс. руб.**, что составляет **98,4%** от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 80699,3 тыс. руб. или на 183,4% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2023 года. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 81,4 %.

В структуре поступивших налоговых платежей определяющими являются поступления по налогу на доходы физических лиц, земельному налогу. Суммарно они обеспечили 93,9 % всех налоговых доходов. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета.

Структура налоговых поступлений выглядит следующим образом:

- земельный налог – 84,5%

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — 9,4%
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ — 2,8%
- единый сельскохозяйственный налог – 1,6%
- налог на имущество физических лиц – 1,7%
- государственная пошлина — 0,01%

За отчетный период отмечено увеличение поступлений по налоговым доходам бюджета поселения в сравнении с аналогичным периодом 2023 года. Рост поступлений составил 183,4%.

Увеличение поступлений налоговых доходов бюджета поселения в 2024 году относительно поступлений прошлого года, обусловлено в основном за счет положительной динамики по следующим доходным источникам: «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» на 6,6%, «единый сельскохозяйственный налог» на 1221,1%, «земельный налог» на 295,8%, «налог на имущество физических лиц» на 2739,1%, «государственная пошлина» – снижение поступлений составило на 43,5%, «налог на доходы физических лиц» на 10,1% соответственно.

Анализ поступлений налоговых доходов по видам доходов за полугодие 2024 года представлен ниже.

**1) Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 11672,6 тыс. руб. или 33,4% от плановых назначений (35000,0 тыс. руб.), что на 1307,4тыс. руб. или на 10,1% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года ( 12980,0тыс. руб.).

По данным Комитета финансов Приозерского муниципального района задолженность по налогу на доходы физических лиц на 01.05.2024 года составляет 579.3 тыс. руб.

Необходимо отметить незначительный рост задолженности по данному доходному источнику с *409,4тыс. рублей (на 01.01.2024)* до *579,3 тыс. рублей (на 01.05.2024)*.

**2) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)**, поступили в сумме 3458,4 тыс. руб. или 52,8% от плановых назначений (6554,9 тыс. руб.), что на 131,0тыс. руб. или на 6,6 % больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (3327,4 тыс. руб.).

**3) Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 2086,7 тыс. руб. или 23,2% от плановых назначений ( 9000,0тыс. руб.), что на 2013,2тыс. руб. на 2739,1% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года ( 73,5 тыс. руб.).

По данным Комитета финансов Приозерского муниципального района задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.05.2024 года составляет 1846.3тыс. руб.

Необходимо отметить **значительное** снижение задолженности по данному доходному источнику на 53,1% ( с *3938,2 тыс. рублей (на 01.01.2024)* до *1846,3 тыс. рублей (на 01.05.2024)*).

**4) Земельный налог** поступил в сумме 104359,7 тыс. руб. или 143,0% от плановых назначений (73000,0 тыс. руб.), что на 77992,3 тыс. руб. или на 295,8% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года ( 26367,4 тыс. руб.). По данным Комитета финансов Приозерского муниципального района задолженность по земельному налогу на 01.05.2024 года составляет 2544,3 тыс. руб.

Необходимо отметить **значительное** снижение задолженности по данному доходному источнику на 27,5% ( с *3510,6 тыс. рублей (на 01.01.2024)* до *2544,3 тыс. рублей (на 01.05.2024)*).

**5) Доходы от уплаты государственной пошлины** поступили в сумме 7,0 тыс. руб. или 28,0% от плановых назначений ( 25,0тыс. руб.), что на 5,4 тыс. руб. или на 43,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года (12,4 тыс. руб.).

б) **Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 2029,2 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений (2029,2 тыс. руб.), что на 1875,6 тыс. руб. или на 1221,1 % больше, чем в аналогичном периоде 2023 года ( 153,6тыс. руб.).

**3.1.2. Неналоговые доходы** в бюджет поселения за полугодие 2024 года поступили в сумме 9949,6 тыс. руб. или 22,9% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 1445,5 тыс. руб. или на 17,0% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2023 года. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 6,6 %.

Анализ поступлений неналоговых доходов за **полугодие 2024 года** по видам доходов представлен ниже.

**1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** поступили в сумме 2462,2 тыс. руб. или 47,8% от плановых назначений (5153,8тыс. руб.), что на 2986,5 тыс. руб. или на 54,8% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года ( 5448,7тыс. руб.), в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений,* поступили в сумме 654,6 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 1303,1 тыс. рублей, что составляет 50,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (2361,5 тыс. руб.) поступление данных доходов уменьшилось на сумму 1706,9тыс. руб. или на 72,3%.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну сельских поселений округа (за исключением земельных участков),* поступили в сумме 510,0 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 1959,2тыс. руб., что составляет 48,3%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года ( 1959,2тыс. руб.) поступление данных доходов уменьшилось на сумму 1449,2 тыс. руб. или на 74,0%.

Сумма задолженности по арендной плате за использование недвижимого и движимого имущества на 01.07.2024 года **составляет 3187,6тыс. руб.** («Сведения о поступлениях от использования недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности Сосновского сельского поселения по состоянию на 01.07.2024г.»).

Информация о проведении мероприятий, связанных с погашением задолженности по арендной плате с неплательщиков в местный бюджет (направление претензий, уведомлений; направление предупреждений о применении штрафных санкций) в представленной информации не раскрывается.

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений,* поступили в сумме 1297,5 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 2794,8 тыс. руб., что составляет 46,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (1128,0 тыс. руб.) поступление данных доходов увеличилось на сумму 169,5 тыс. руб. или на 15,0%.

**2) Прочие неналоговые доходы за полугодие 2024 года** поступили в сумме 3092,5 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 55,0тыс. руб., что составляет 5622,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года ( 52,9 тыс. руб.) поступление данных доходов увеличилось на сумму 3039,6 тыс. руб.

**3) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за полугодие 2024 года** поступили в сумме 2802,7 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 4626,5тыс. руб., что составляет 60,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года ( 2600,5 тыс. руб.) поступление данных доходов увеличилось на сумму 202,2 тыс. руб. или на 7,8%.

**4) Штрафы, санкции, возмещение ущерба за полугодие 2024 года** не поступали.( годовой план 50,0 тыс.руб.).

5) **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 1592,3 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 33525,8 тыс. руб., что составляет 4,8%, в том числе:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу не поступали.* (годовой объем назначений 12725,8 тыс.руб.).

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений(за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* поступили в сумме 1592,3 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 20800,0тыс. руб., что составляет 7,7%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области на 01.07.2024 года **в основном** на уровне прогнозных поступлений при планировании бюджета на 2024 год.

### 3.2. Безвозмездные поступления

Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, исполненных за полугодие 2024 года, составил **18229,8 тыс. руб.** или **50,5%** от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 12,0% от поступивших доходов в бюджет поселения. Поступление группы доходов « Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы» составили **18229,8 тыс.руб. или 50,5%**.

Данный доходный источник включает межбюджетные трансферты в форме дотаций, субсидий, субвенций.

Анализ исполнения плановых назначений по поступлениям средств из других бюджетов бюджетной системы приведен в следующей таблице №4.

Таблица №4

(тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	Исполнено за полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за полугодие 2024 года			Удельный вес %
			Сумма	В %		
				К уточненному плану 2024 года	К полугодию 2023 года	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.</b>	<b>7336,8</b>	<b>14611,0</b>	<b>7397,4</b>	<b>50,6</b>	<b>100,8</b>	<b>40,6</b>
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов	7336,8	14611,0	7397,4	50,6	100,8	
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.</b>	<b>5061,0</b>	<b>21132,2</b>	<b>10655,7</b>	<b>50,4</b>	<b>210,6</b>	<b>58,4</b>
Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов						
Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды						
Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей		6861,9	6421,9	93,6		
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	5061,0	14270,3	4233,8	29,7	83,7	
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы</b>	<b>321,6</b>	<b>349,9</b>	<b>176,7</b>	<b>50,5</b>	<b>54,9</b>	<b>1,0</b>

<b>РФ, в т. ч.</b>						
Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	314,6	346,4	173,2	50,0	55,1	
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	7,0	3,5	3,5	100,0	50,0	
<b>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, в т. ч.</b>						
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений						
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>13119,4</b>	<b>36093,1</b>	<b>18229,8</b>	<b>50,5</b>	<b>139,5</b>	<b>100,0</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений						
Перечисления для осуществления возврата(зачета)Я излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей , а так же сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов начисленных на излишне взысканные суммы						
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>13119,4</b>	<b>36093,1</b>	<b>18229,8</b>	<b>50,5</b>	<b>139,5</b>	

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение объема безвозмездных поступлений на 5110,4 тыс. руб. или на 39,5% (2023 год – 13119,4 тыс. руб.).

Увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в течение полугодия 2024 года к уровню 2023 года обусловлено:

- увеличением объема *субсидий бюджетам бюджетной системы РФ* на 110,6%, что в абсолютном выражении составляет на 5594,7 тыс. руб.
- значительным уменьшением объема *субвенций* на 45,1%, что в абсолютном выражении составляет на 144,9 тыс. руб.
- увеличением объема *дотаций* на 0,8%, что в абсолютном выражении составляет на 60,6тыс.руб.

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из областного и районного бюджета.

По подгруппе «*Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ*» исполнение по итогам полугодия 2024 года составляет 10655,7 тыс.руб. или 50,4%, из них:

- «*Прочие субсидии бюджетам сельских поселений*» поступили в бюджет в объеме 4233,8тыс. руб. (29,7% от плановых назначений).
- «*Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей*» в бюджет поселения поступили в объеме 6421,9 тыс. руб. (93,6% от плановых назначений).

По подгруппе «*Дотации бюджетам бюджетной системы РФ*» исполнение по итогам полугодия 2024 года составляет 7397,4 тыс.руб. или 50,6%, из них:

- *Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* поступили в бюджет в объеме 7397,4 тыс. руб. (50,6% от плановых назначений).

По подгруппе «*Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ*» исполнение по итогам полугодия 2024 года составляет 176,7тыс.руб. или 50,5 %, из них:

- «*Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты*» поступили в бюджет в объеме 173,2 тыс. руб. (50,0% от плановых назначений).
- «*Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ*» поступили в бюджет поселения в объеме 3,5 тыс. руб. (100,0%).

Как видно по данным вышеприведенной таблицы в общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет поселения за полугодие 2024 года, наибольший удельный вес занимают **субсидий** – 58,4%. Доля **дотации** составляет – 40,6%. На **субвенции** приходится 1,0% безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

#### 4. Результаты анализа исполнения расходов бюджета Сосновского сельского поселения за полугодия 2024 года.

##### 4.1 Общая оценка исполнения бюджета поселения по расходам.

Распределение бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации (разделы, подразделы, группы и подгруппы видов расходов) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов осуществляется в соответствии с **приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н** «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», установленных статьей 21 Бюджетного кодекса РФ и с соблюдением требований, установленных статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета поселения.

В сложившихся экономических условиях бюджетные расходы необходимо осуществлять с учетом ориентирования на достижение национальных целей развития.

Решением Совета депутатов от 26.12.2023г. № 191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение Приозерского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» общий объем расходов бюджета поселения первоначально был утвержден в размере **165503,2 тыс. руб.**, с учетом внесенных изменений общий объем расходов составил 217893,7 тыс.руб.

(Решение Совета депутатов от 07.05.2024года №203).

В соответствии статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в ходе исполнения решения о бюджете на 2024 год, в сводную бюджетную роспись вносятся изменения без внесения в решение о бюджете на 2024 год Изменения представлены в таблице №5.

Таблица №5

Наименование разделов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (–,+) на %	
			4	5
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	45835,6	73391,2	+27555,6	+60,1%
Национальная оборона	346,4	346,4		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	320,0	320,0		
Национальная экономика	10034,9	14048,2	+4013,3	+40,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	41156,9	55556,6	+14399,7	+35,0%
Образование	800,0	800,0		
Культура, кинематография	38269,2	38269,2		
Социальная политика	1679,1	8101,0	+6421,9	+382,5%
Физическая культура и спорт	27061,1	27061,1		
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>165503,2</b>	<b>217893,7</b>	<b>+52390,5</b>	<b>+31,7%</b>

Как следует из приведенного анализа по трем разделам бюджета в течение полугодия 2024 года произведено уточнение первоначального плана:

- по четырем разделам расходов бюджета уточнение произведено в сторону увеличения от 35,0% (0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 382,5% (1000 «Социальная политика»).

Причиной внесения основных изменений послужило **в основном** увеличение

выделение средств из бюджетов других уровней по субсидиям бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.(6421,9 тыс.руб.) , и субсидии на реализацию мероприятий по цифровизации городского хозяйствам (440,0 тыс.руб.).

#### 4.2. Исполнение бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года по разделам бюджетной классификации расходов.

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года составили **98141,5 тыс. руб.**, или **45,0%** от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 51,2 % выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Анализ освоения бюджетных средств за полугодие 2024 года по разделам бюджетной классификации:

Таблица 6

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено За полугодие 2023 года	Уточненны й план на 2024 год	Исполнено за полугодие 2024 г			
				Сумма	Удельн ый вес, %	В % к	
						Плану 2024 г	К полугоди ю 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	17793,9	73391,2	46605,0	47,5	63,5	261,9
0200	Национальная оборона	221,3	346,4	115,4	0,1	33,3	52,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7,5	320,0	7,5	0,01	2,3	100,0
0400	Национальная экономика	4238,3	14048,2	3722,8	3,8	26,5	87,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	10789,3	55556,6	7758,5	7,9	14,0	71,9
0700	Образование	205,5	800,0	0,0	0	0,0	
0800	Культура, кинематография	18393,7	38269,2	17359,2	17,7	45,4	94,4
1000	Социальная политика	388,3	8101,0	7687,0	7,8	94,9	1979,6
1100	Физическая культура и спорт	12879,8	27061,1	14886,1	15,2	55,0	115,6
	<b>Всего расходов</b>	<b>64917,6</b>	<b>217893,7</b>	<b>98141,5</b>	<b>100,0</b>	<b>45,0</b>	<b>151,2</b>

Объем расходной части бюджета поселения за полугодие 2024 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 33223,9 тыс. рублей. Прирост кассовых расходов составил 51,2%.

Увеличение объема кассовых расходов отмечается по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» на 161,9%, 1000 «Социальная политика» на 1879,6%, 1100 «Физическая культура и спорт» на 15,6%.

По остальным разделам бюджета отмечается снижение расходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года : 0200 «Национальная оборона» на 47,8%, по разделу 0400 «Национальная экономика» на 12,2%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 28,1%, 0801 «Культура, кинематография» на 5,6%.

Из выше приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за полугодие 2024 года занимают расходы по следующим разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** – 47,5%, исполнение – 63,5% от плановых назначений.
- **0800 «Культура, кинематография»** -17,7%, исполнение – 45,4% от плановых

назначений.

Анализируя данные, представленные в таблице, можно сделать выводы о незначительности расходов на национальную оборону (0,1%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность – (0,01%).

Бюджет Сосновского сельского поселения по итогам полугодие 2024 года имеет социальную ориентированность.

Расходы на обеспечение социальной сферы поселения (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт, образование) составили 40,7 % всех расходов бюджета или 39932,3 тыс. руб. Исполнение выше указанных расходов составляет 53,8% от утвержденного плана.

Расходная часть бюджета также направлена на финансирование объектов жилищно-коммунального хозяйства – 7,9% всех расходов бюджета (7758,5 тыс. руб.); на финансирование расходов, связанных с управлением и развитием экономики – 3,8% (3722,8 тыс. руб.), на решение общегосударственных расходов – 47,5% (46605,0 тыс. руб.)

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее.

Средний уровень освоения общего объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований за полугодие 2024 года составляет **45,0%**.

Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период 2024 года диапазон освоения бюджетных средств бюджета поселения по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от **2,3%** по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до **94,9%** по разделу 1000 «Социальная политика».

Из 9-ти разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (45,0%) исполнены расходы по 5-ти разделам:

- «Национальная оборона» – 33,3%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 2,3%,
- «Национальная экономика»- 26,5%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 14,0%,
- «Образование» -0,0%,

Выше среднего значения исполнения уточненного плана исполнены расходы по 3-м разделам:

- «Общегосударственные вопросы» 63,5%,
- «Социальная политика» - 94,9%,
- «Физическая культура и спорт» - 55,0%.

Исполнение расходов бюджета поселения за полугодие 2024 года осуществлялось по 8-ми разделам бюджетной классификации расходов из 9-ти, утвержденных Решением о бюджете.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** в отчетном периоде текущего года не осуществлялись. (Годовой план – 800,0 тыс. руб.).

По итогам полугодия 2024 года наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета по расходам, создающая предпосылки к освоению основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года, особенно в декабре, что может создать риски неэффективного использования бюджетных средств.

Анализируя исполнение расходов бюджета поселения по разделам бюджетной классификации, можно сделать вывод, что по итогам полугодия 2024 года отмечается высокий уровень исполнения расходов по отношению к плановым показателям.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов за полугодие 2024 года представлен в таблице №7 .

Таблица №7

Наименование разделов	Уточненный бюджет	исполнено	Процент исполнения
-----------------------	-------------------	-----------	--------------------

1	2	3	4
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>73391,2</b>	<b>46605,0</b>	<b>63,5</b>
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций,	17520,5	9019,6	51,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	1053,4	526,7	50,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	1577,0	0,0	0,0
Резервные фонды	132,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	53108,3	37058,7	69,8
<b>Национальная оборона</b>	<b>346,4</b>	<b>115,4</b>	<b>33,3</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	346,4	115,4	33,3
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>320,0</b>	<b>7,5</b>	<b>2,3</b>
Гражданская оборона	200,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	120,0	7,5	6,3
<b>Национальная экономика</b>	<b>14048,2</b>	<b>3722,8</b>	<b>26,5</b>
Дорожное хозяйство	8524,8	3612,8	42,4
Другие вопросы в области национальной экономики	5523,4	110,0	2,0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>55556,6</b>	<b>7758,5</b>	<b>14,0</b>
Жилищное хозяйство	1732,3	577,4	33,3
Коммунальное хозяйство	18642,7	0,0	0,0
Благоустройство	23892,6	4237,3	17,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	11289,0	2943,8	26,1
<b>Образование</b>	<b>800,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Молодежная политика	800,0	0,0	0,0
<b>Культура, кинематография</b>	<b>38269,2</b>	<b>17359,2</b>	<b>45,4</b>
Культура	36691,6	16789,9	45,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1577,6	569,3	36,1
<b>Социальная политика</b>	<b>8101,0</b>	<b>7687,0</b>	<b>94,9</b>
Пенсионное обеспечение	885,4	471,4	53,2
Охрана семьи и детства	7215,6	7215,6	100,0
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>27061,1</b>	<b>14886,1</b>	<b>55,0</b>
Физическая культура	27061,1	14886,1	55,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>217893,7</b>	<b>98141,5</b>	<b>45,0</b>

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 5 подразделам:

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» годовой объем расходов составляет 1577,0 тыс.руб.
- по подразделу 0111 «Резервные фонды» годовой объем расходов составляет 132,0 тыс.руб.
- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» годовой объем расходов составляет 200,0 тыс.руб.
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» годовой объем расходов составляет 5280,5 тыс.руб.
- по подразделу 0707 «Молодежная политика» годовой объем расходов составляет 800,0 тыс.руб.

Причины нулевого исполнения расходов по указанным подразделам отражены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) (с оплатой работ "по факту" на основании актов выполненных работ (код причины отклонений -10), сезонностью осуществления расходов (код причины отклонения – 29), отсутствие решений главы мо, местной администрации об использовании бюджетных ассигнований (код причины отклонения -18).

#### 4.3. Анализ исполнения бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие

## 2024 года по ведомственной структуре расходов бюджета.

Расходы бюджета Сосновского сельского поселения в соответствии с **ведомственной структурой расходов** на 2024 год осуществляет 1 главный распорядитель бюджетных средств местного бюджета – администрация Сосновского сельского поселения.

Решением Совета депутатов МО Сосновское сельское поселение от 26.12.2023г. № 191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы», и сводной бюджетной росписью утверждены объемы бюджетных ассигнований по ведомственной классификации по ГРБС – администрация Сосновского сельского поселения в объеме **217893,7 тыс. руб.**

Анализ исполнения расходов в разрезе **ведомственной классификации** по главным распорядителям средств бюджета за 2024 год приведены в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. руб.)

Код /ПР	Наименование главного распорядителя, вида расходов бюджета	Утверждено Решением СД №191 о бюджете на 2024 и плановый период 2025-2026 г. г.	Уточненный бюджет Сводная бюджетная роспись на 01.07.2024г	Исполнено за полугодие 2024 года		Удельный вес
				Сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7
039	Администрация Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области	165503.2	217893.7	98141.5	45.0	100,0

По ГРБС – администрация Сосновского сельского поселения исполнение расходов за 2024 год составило **98141,5 тыс. руб.** или **45,0%** утвержденных сводной бюджетной росписью.

В полугодии 2024 года уточнения бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной классификации проводились в сторону увеличения на 52390,5 тыс.руб. (+31,7%).

Доля расходов по ГРБС - администрация Сосновского сельского поселения составляет 100,0%.

Объем не исполненных принятых на учет бюджетных обязательств составил 119752,2 тыс. руб. или 55,0% сводной бюджетной росписи

Неисполнение бюджетных назначений, как следует из формы «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164), представленной главным распорядителем бюджетных средств, обусловлено оплатой работ "по факту" на основании актов выполненных работ (код причины отклонений -10), сезонностью осуществления расходов (код причины отклонения – 29), отсутствием решений главы мо, местной администрации об использовании бюджетных ассигнований (код причины отклонения -18), изменением численности получателей денежных средств (код причины отклонений -40), отсутствием проектно-сметной документации (код причины отклонений -25), заявительный характер выплаты(код причины отклонений -21).

Бюджетные обязательства сверх утвержденного главному распорядителю бюджетных средств объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств не принимались.

### 4.4. Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 2024 года.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета Раздольевского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов останется сохранение программного принципа формирования расходов, что позволит увязать структуру и динамику бюджетных расходов с социально-экономическими приоритетами и целями бюджетной политики, создать возможность

эффективного измерения и оценки действия инструментов муниципальной политики для достижения конкретных и измеримых целей.

При формировании бюджета поселения на очередной трехлетний бюджетный цикл по расходам учтена необходимость реализации в 2024 году приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

На реализацию **программной части** бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **127436,0 тыс. руб.** Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2024 год – 58,5%.

Объем бюджетных средств, реализуемый программно-целевым методом, за полугодие 2024 года составил **47331,4 тыс. руб.** или **37,1%** от утвержденных программных расходов. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет **48,2%**.

По **непрограммным направлениям** деятельности показатели росписи с учетом изменений составили **90457,7 тыс. руб.**, что на 31299,0 тыс. руб. или на 52,9% больше объема, утвержденного в первоначальном бюджете.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме **50810,1 тыс. руб.** или на 56,2% от плановых назначений. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления Сосновского сельского поселения составляет **51,8%** от общего объема расходов бюджета.

Наблюдается положительная динамика по применению программно-целевого подхода при планировании расходов бюджета поселения.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за полугодие 2024 года приведён в таблице №8

Таблица 8

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено на 2024 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первонач.-уточнен.)	Исполнено за полугодие 2024	Процент исполнения МП (%)	Удельный вес программных расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Развитие культуры в муниципальном образовании»	38269,2	38269,2	-	17359,2	45,4	36,7
2	МП «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории МО»	793,7	7215,6	+6421,9 (+809,1%)	7215,6	100,0	15,2
3	МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании»	3872,0	17291,0	+13419,0 (+346,6%)	0,0	0,0	0,0
4	МП «Благоустройство территории муниципального образования»	23243,4	22524,0	-719,4 (-3,1%)	4237,3	18,8	9,0
5	МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования»	6554,9	8524,9	+1970,0 (+30,1%)	3612,8	42,4	7,6
6	МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании»	6400,2	6400,2	-	0,0		0
7	МП «Развитие муниципальной службы в МО»	150,0	150,0	-	20,4	13,6	0,04
8	МП «Развитие физической культуры и спорта в МО»	27061,1	27061,1	-	14886,1	55,0	31,5
	<b>ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ</b>	<b>106344,5</b>	<b>127436,0</b>	<b>+21091,5 (+19,8%)</b>	<b>47331,4</b>	<b>37,1</b>	<b>48,2</b>
	Обеспечение деятельности органов		90457,7	+31299,0	50810,1	56,2	51,8

местного самоуправления и непрограммные расходы	59158,7		(+52,9%)			
<b>Всего</b>	<b>165503,2</b>	<b>217893,7</b>	<b>+52390,5 (+31,7%)</b>	<b>98141,5</b>	<b>45,0</b>	<b>100,0</b>

Изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ течение полугодия 2024 года отмечены в сторону увеличения по трем муниципальным программам на общую сумму 21810,9 тыс. руб. (+194,4%) и уменьшением по одной муниципальной программе на 719,4 тыс.руб. (-3,1%).

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований приходится на муниципальную программу «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» - на **13419,0 тыс. руб.** (+246,6 %). Бюджетные ассигнования с учетом корректировки составили 17291,0 тыс.руб.

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за полугодие 2024 года составил **37,1%**.

По сравнению с предыдущим периодом наблюдается отрицательная динамика результатов исполнения бюджета по муниципальным программам. (Для сравнения – за полугодие 2023 года процент исполнения программных расходов составлял 51,6%).

В течение полугодия 2024 года исполнение программных расходов осуществлялось не по всем муниципальным программам.

Исполнение по муниципальным программам поселения сложилось в диапазоне от **13,6% до 100,0%**.

Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф. **0503164**) подлежат отражению показатели, по которым освоение расходов за полугодие составило менее **45,0%**, с указанием причин, повлиявших на сложившийся процент. Поэтому при оценке уровня освоения расходов по муниципальным программам данный процент применен Контрольно-счетным органом в качестве ориентира.

**Исполнение по 3-м из 8-ми муниципальных программ составило менее 45,0%:**

- МП «Благоустройство территории МО» (18,8%).
- МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования» (42,4%).
- МП «Развитие муниципальной службы» (13,6%).

Целевой уровень исполнения (45,0%) достигнут по 3-м муниципальным программам:

- МП «Развитие культуры в МО» (45,4%),
- МП «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории МО» (100,0%),
- МП «Развитие физической культуры в МО» - 55,0%.

**По двум муниципальным программам исполнение бюджетных ассигнований отсутствует:**

- МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» (0,0%).

- МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» (0,0%).

Как видно из выше приведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие физической культуры в МО» - **31,5%**, что и предопределило высокий уровень исполнения этой программы, по сравнению с другими программами (55,0%);

- МП «Развитие культуры в МО» - **36,7%**, что также предопределило достаточно высокий уровень исполнения этой программы (45,4%).

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде

составило от 7,6%(МП «Развитие автомобильных дорог МО» до 15,2% (МП «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории МО») от общего объема программных расходов.

Ответственному исполнителю муниципальных программ **необходимо обратить внимание** на низкий и нулевой процент исполнения, что несет риски срыва реализации программных мероприятий и не освоения, предусмотренных на их реализацию средств.

#### **4.5. Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и непрограммные расходы Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области.**

По обеспечению деятельности органов местного самоуправления и непрограммным расходам показатели росписи с учетом изменений составили 90457,7 тыс. руб., что на 31299,0 тыс. руб. или на 52,9% больше объема, утвержденного в первоначальном бюджете.

Непрограммная составляющая часть бюджета исполнена в сумме 50810,1 тыс. руб. или на 56,2% от плановых назначений. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 51,8% от общего объема расходов бюджета.

Объем средств направлен на:

- обеспечение деятельности администрации Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района в размере 9525,9 тыс.руб. (51,7%)

- непрограммные расходы органов местного самоуправления Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района в размере 41284,2 тыс.руб.(57,3%).

Данные по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и непрограммные расходы Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района, представленные в отчете «Об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района за полугодие 2024 года», согласуются с данными, отраженными в квартальной бюджетной отчетности ГАБС.

#### **4.6. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации**

В составе муниципальных программ в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предусмотрена реализация мероприятий федеральных проектов, направленных на достижение национальных проектов, разработанных во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указа Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Финансовое участие Сосновского сельского поселения в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через финансирование мероприятий **отраслевых проектов**:

1) Финансирование мероприятий отраслевого проекта «Улучшение жилищных условий и обеспечение жильем отдельных категорий граждан» в качестве структурного элемента МП «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории МО»

**На 2024 год** – запланированы расходы в объеме **7215,6 тыс. руб.** Исполнения расходов 7215,6 тыс.руб. (100,0%). (Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей)

2) Финансирование мероприятий отраслевого проекта «**Эффективное обращение с отходами производства и потребления на территории Ленинградской области**» в качестве структурного элемента МП «Благоустройство территории МО» (Мероприятия по

созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства).

**На 2024 год** – запланированы расходы в объеме **1351,6 тыс. руб.** Исполнения расходов не осуществлялось.

3) Финансирование мероприятий отраслевого проекта «**Благоустройство сельских территорий**» в качестве структурного элемента МП «Благоустройство территории МО» (Осуществление мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского).

**На 2024 год** – запланированы расходы в объеме **100,0 тыс. руб.** Исполнения расходов не осуществлялось.

4) Финансирование мероприятий отраслевого проекта «**Благоустройство общественных, дворовых пространств и цифровизация городского хозяйства**» в качестве структурного элемента МП «Благоустройство территории МО» (Реализация мероприятий по цифровизации городского хозяйства).

**На 2024 год** – запланированы расходы в объеме **495,0 тыс. руб.** Исполнения расходов не осуществлялось.

4) Финансирование мероприятий отраслевого проекта «**Подготовка документов и осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимого имущества**» в качестве структурного элемента МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» (Мероприятия по подготовке документации).

**На 2024 год** – запланированы расходы в объеме **2850,0 тыс. руб.** Исполнения расходов не осуществлялось.

Доля средств, предусмотренных на реализацию отраслевых проектов в 2024 году, составит **-5,5%** от общего объема расходов бюджета или **12012,2 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов на реализацию отраслевых проектов по состоянию на 01.07.2024 года составляет 7215,6 тыс.руб. (60,1%).

## **5. Анализ исполнения резервного фонда администрации Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Решением Совета Депутатов муниципального образования Сосновское сельское поселение от 26.12.2023 г. №191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» пунктом 4 статьи 3 был предусмотрено в первоначальном решении создание **резервного фонда** в размере 132,0 тыс. руб.

Объем резервного фонда на 2024 год соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3% общего объема расходов местного бюджета.

В отчетном периоде средства резервного фонда администрацией Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области не использовались и не перераспределялись.

## **6. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области.**

Долговая политика Сосновского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов строится на принципах отсутствия долговых обязательств.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сосновское сельское

поселение от 26.12.2023 г. №191 «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» статьей 6 утвержден:

**Верхний предел** муниципального внутреннего долга Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области:

на 01.01.2025 года - 0,0 тыс. руб., в том числе муниципальные гарантии 0,0 тыс. руб.

**Предельный объем** муниципального внутреннего долга Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области:

на 2024 год – 0,0 тыс. руб.

По состоянию на 01 июля 2024 года на основании выписки из муниципальной долговой книги объем муниципального долга 0,0 тыс. руб.

#### **7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Решением Совета депутатов муниципального образования Сосновское сельское поселение «О бюджете муниципального образования Сосновское сельское поселение Приозерского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 26.12.2023г №191 установлен предельный размер дефицита в сумме 5655,1 тыс. руб., что соответствует предельным значениям, установленным статьей 92 Бюджетного кодекса РФ.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены следующие показатели :

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размер **12780,4 тыс. руб.**

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Сосновского сельского поселения сложилось следующим образом:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере минус 53651,5 тыс. руб.

при исполнении бюджета сложился профицит в сумме **53651,5 тыс. руб.**

#### **8. Дорожный фонд**

Бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены на 2024 год в объеме 8524,8 тыс.руб., что на 1969,9 тыс.руб. (+30,0%) больше доходных источников на 2024 год. Формируемые дорожный фонд доходы поступили за полугодие 2024 года в объеме 3458,4 тыс.руб. или 52,8% от прогноза с ростом относительно полугодия 2023 года на 131,0 тыс.руб. (+6,6% ).

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществлялось по одному ГРБС и составило 3612,8 тыс.руб. (42,4%). Приоритетным направлением в дорожной деятельности в течение полугодия 2024 года являются мероприятия по содержанию автомобильных дорог.

#### **9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.07.2024 г. у главного распорядителя средств бюджета Сосновского сельского поселения **дебиторская** задолженность составила **30191,6 тыс. руб.** (ф.0503169), в том числе:

- 29555,5 тыс. руб. - расчеты по доходам (сч.205.00);
- 636,1 тыс. руб. - расчеты по принятым обязательствам (сч.206.00)

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 97,9 % занимают расчеты по доходам.

По сравнению с началом 2024 года дебиторская задолженность уменьшилась на 11537,5тыс. руб.(-27,6%).

Сумма **кредиторской** задолженности указанная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.07.2024г. составила **3177,1 тыс. руб.**, в том числе:

- 1855,8 тыс. руб. – расчеты по принятым обязательствам( сч.302.00);
- 1238,7 тыс. руб. – расчеты по платежам в бюджет (сч.303.00);
- 82,6 тыс. руб. - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (сч.304.00).

*38095,4 тыс. руб. – доходы будущих периодов;*

*140,5 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов.*

По сравнению с началом 2024 года кредиторская задолженность увеличилась +248,9%. Просроченной и долгосрочной кредиторской задолженности на 01.07.2024 года – нет.

## **10. Контроль эффективности использования средств бюджета**

Контроль за эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года выявлено, что средства бюджета в сумме **1,8 тыс. руб.** были направлены на оплату штрафов, других экономических санкций а именно:

- 1,0 тыс. руб.- на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов ( договоров);
- 0,8 тыс. руб. на уплату других экономических санкций.

### **Нарушения:**

Нарушение статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ. Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 1,8 тыс. руб.

## **11. Бюджетная отчетность.**

Отчетность за полугодие 2024 года составляется и предоставляется в общем порядке в составе всех форм бюджетной отчетности, формирование которых по состоянию на 1 июля предусмотрено Инструкцией N 191н.

Проведенная **выборочная** внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной администрацией Сосновского сельского поселения, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции №191н, с учетом изменений.

Бюджетная отчетность администрации Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

В соответствии со статьей 264.2. пункта 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетным органом Приозерского муниципального района по предоставленным документам проведен анализ оперативной информации об исполнении бюджета Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года.

## **12. По результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета за полугодие 2024 года сделаны следующие выводы.**

1. Бюджет Сосновского сельского поселения за полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 151793,0 тыс. руб. или на 74,0% к утвержденным годовым назначениям, по расходам – 98141,5тыс. руб. или 45,0% к утвержденным годовым назначениям, с профицитом – 53651,5тыс. руб.

2. За полугодие 2024 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета составляет 88,0% ,безвозмездных поступлений 12,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение удельного веса налоговых и неналоговых доходов на 8,3%, и уменьшение удельного веса безвозмездных поступлений соответственно. Темп роста поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года значителен 159,8%. В доходах бюджета по итогам полугодия 2024 года объем поступлений собственных доходов превышает объема безвозмездных поступлений, чем обеспечивает финансовую самостоятельность бюджета поселения.

3. Задолженность по неналоговым доходам на 01.07.2024 года составляет 3187,6 тыс.руб. (на 01.01.2024 года -3187,6 тыс.руб.) Информация о проведении претензионно-исковой работы администрацией поселения в течении полугодия 2024 года не представлена.

Наличие задолженности, и не принятие мер по ее сокращению свидетельствует о не достаточно эффективной работе главного администратора доходов местного бюджета- администрации Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области.

4. Муниципальный долг Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района на 01.07.2024 года отсутствует. Муниципальные гарантии от имени Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района в течение отчетного периода не предоставлялись.

5. Средства из резервного фонда администрации Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района не использовались и не перераспределялись.

6. 40,7 процента расходов местного бюджета за полугодие 2024 года приходится на социальную сферу: «Культура и кинематография» 17,7% или 17359,2 тыс.руб., «Социальная политика» - 7,8 % или 7687,0 тыс.руб., «Физическая культура и спорт» 15,2% или 14886,1 тыс.руб.

«Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», при утвержденном объеме 320,0 тыс.руб. расходы исполнены в сумме 7,5 тыс.руб., что соответствует 2,3%.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 1000 «Социальная политика» -94,9% , что соответствует 7687,0 тыс.руб.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за полугодие 2024 года занимают расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 47,5 %, исполнение – 63,5% от плановых назначений.

7. Исполнение расходов бюджета по муниципальным программам за полугодие 2024 года составляет 47331,4 тыс.руб. или 37,1%, что является одним из низких результатов исполнения бюджета за полугодие по муниципальным программам за последний 2-х летний период. Доля программных расходов бюджета составляет 48,2% от общего объема расходов бюджета. По двум муниципальным программам исполнение бюджетных ассигнований отсутствует : МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании» (0,0%), МП «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» (0,0%).

8. Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 50810,1 тыс. руб. или на 56,2% от плановых назначений. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 51,8% от общего объема расходов бюджета.

9. В составе муниципальных программ в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предусмотрена реализация мероприятий федеральных проектов, направленных на достижение национальных проектов, разработанных во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Указа Президента РФ от 21 июля 2020 года № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Финансовое участие Сосновского сельского поселения в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через финансирование мероприятий **отраслевых проектов**. Доля средств, предусмотренных на реализацию отраслевых проектов в 2024 году, составит – 5,5 % от общего объема расходов бюджета или 12012,2 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов на реализацию отраслевых проектов по состоянию на 01.07.2024 года составляет 7215,6 тыс. руб. (60,1%).

10. Неэффективное использование бюджетных средств в размере 1,8 тыс.руб. .

11. Плановые показатели за полугодие 2024 года, отраженные в квартальной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов , показателям Сводной бюджетной росписи расходов, с учетом внесенных изменений в ходе исполнения бюджета.

12. Данные «Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2024 года Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района» , согласуются с данными, отраженными в квартальной бюджетной отчетности ГАБС.

### 13. Нарушения бюджетного законодательства, недостатки и рекомендации

**13.1. Нарушения бюджетного законодательства:** ст.34,ст.162 Бюджетного кодекса РФ. Расходы на уплату штрафов в размере - 1,8 тыс. руб. являются неэффективным расходованием бюджетных средств.

Выявленный факт нарушений, классифицируется как неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора нарушений) (**Группа нарушений 1 код 1.2.100.02**).

Количество нарушений в суммовом выражении **2 единицы на сумму 1,8 тыс. руб.**

#### 13.2. Рекомендации

1. Направить заключение Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района Ленинградской области главе муниципального образования Сосновское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район А.В. Патрушеву.

2. Направить заключение Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района заместителю главы администрации Сосновского сельского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области Л.С. Бобровскому с предложением :

**2.1.** Ответственным исполнителям муниципальных программ:

- обратить внимание, что низкий процент исполнения или не исполнения несет риски срыва реализации комплексов процессных мероприятий и отраслевых проектов.

**2.2.** Главному администратору доходов – Администрации Сосновского сельского поселения:

- принять меры по снижению имеющейся задолженности по неналоговым доходам и не допускать дальнейшего ее роста.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Приозерского муниципального района  
Ленинградской области



Е. В. Губанова