

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8
на годовой отчет об исполнении бюджета
Трегубовского сельского поселения
за 2024 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс). Заключение подготовлено на основании решения Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 03.10.2024 года № 11.

При подготовке Заключения использованы данные статистической отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2024 год» направлен в Контрольно – счетную палату Чудовского муниципального района своевременно.

Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2024 год» соответствуют данным годовой бюджетной отчетности Администрации Трегубовского сельского поселения за 2024 год.

Показатели исполнения бюджета Трегубовского сельского поселения представлены в таблице:

Наименование	Решение о бюджете		Проект Решения «Об исполнении бюджета»	Отчет об исполнении ф. 0503117, тыс. руб.	Процент исполнения к	
	Первоначаль- ный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.			первонача- льному плану	уточненно- му плану
Доходы	12 252,0	12 362,7	9 147,9	9 147,9	74,7	74,0
Расходы	13 596,5	14 436,3	13 025,9	13 025,9	95,8	90,2
Дефицит	1 344,5	2 073,6	3 878,0	3 878,0	х	х
Профицит	х	х	х	х	х	х

Решением Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 27.12.2023 № 136 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет Трегубовского сельского поселения (далее – бюджет поселения) утвержден с дефицитом в сумме 1 344,5 тыс. рублей. В качестве источника финансирования дефицита бюджета поселения, предусмотрено изменение остатков средств на счете бюджета.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 3 878,0 тыс. рублей. Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 31.12.2023 – 6 286 842 рубля 94 копейки, на 31.12. 2024 – 2 408 783 рубля 27 копеек. Показатель соответствует данным ф. 0531859 Справка о свободном остатке средств бюджета и данным строки 210 «Баланс исполнения бюджета» (ф. 0503120).

Администрация Трегубовского сельского поселения (далее – местная администрация) являлась единственным участником бюджетного процесса, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, финансового органа, главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств.

Структура местной администрации характеризуется простыми взаимоотношениями структурных элементов системы и небольшими ресурсными возможностями, в то время как требования к муниципальному управлению, к организации и осуществлению бюджетного и бухгалтерского учета, требуют значительных ресурсных затрат. Финансово-экономический блок местной администрации обеспечивают два специалиста.

Исполнение доходов бюджета Трегубовского сельского поселения

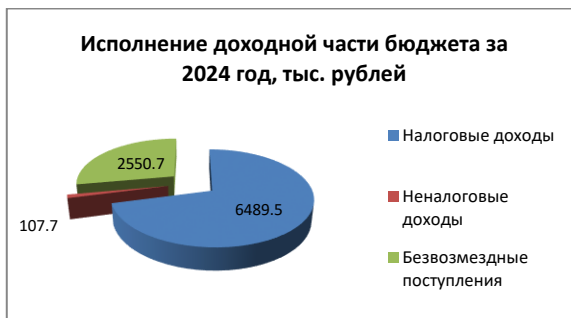
Показатели доходной части бюджета поселения представлены в таблице 1 «Доходы бюджета сельского поселения» Приложения к Заключению.

Плановые первоначальные показатели по доходам бюджета поселения в сумме 12 252,0 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 9 940,3 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме – 34,1 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 2 277,6 тыс. рублей. Уточненные плановые показатели бюджета поселения в сумме 12 362,7 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 9 304,6 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 110,3 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 2 947,8 тыс. рублей.

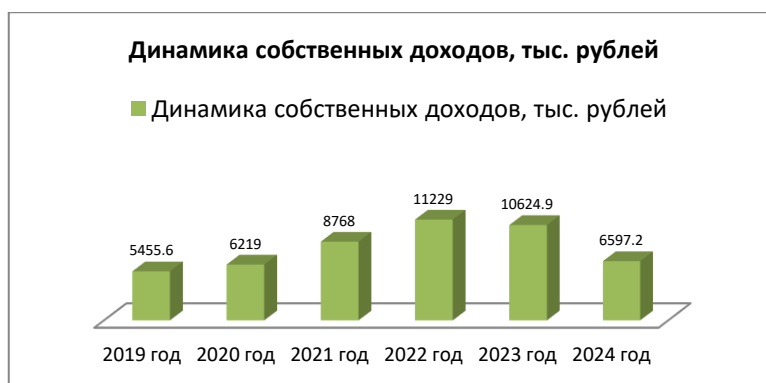
Доходы исполнены на сумму 9 147,9 тыс. рублей или на 74,0 процентов к уточненному плану. Исполнение плановых показателей по налоговым доходам составило 6 489,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 107,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 2 550,7 тыс. рублей.

В структуре исполненных доходов собственные доходы составляют 6 597,2 тыс. рублей или 72,1 процентов в общей структуре доходов, безвозмездные поступления 2 550,7 тыс. рублей или 27,9 процентов в общей структуре доходов.

Структура исполненных доходов бюджета Трегубовского сельского поселения 2024 года представлена диаграммой:



Объем собственных доходов представлен в диаграмме:



В 2024 году доля собственных доходов составила 72,1 процента в общей структуре доходов. Для сельского поселения – показатель высокий. Объем собственных доходов в структуре доходов в среднесрочном периоде разнонаправленный (с 2019 года по 2023 год отмечался рост собственных доходов, в 2024 году наблюдается снижение показателя).

Доля безвозмездных поступлений составила 27,9 процентов в общей структуре доходов. В 2024 году отмечается незначительное увеличение показателя к уровню 2023 года (24,9 процентов).

Основными источниками поступления налоговых доходов являлись:

земельный налог в сумме 4 783,0 тыс. рублей (73,7 процентов в структуре налоговых доходов). Исполнение показателя в 2024 году значительно ниже исполнения 2023 года (8 800,5 тыс. рублей). Местная администрация не располагает актуальной информацией о причинах такой динамики, так как не является главным администратором налоговой группы доходов;

доходы от уплаты акцизов в сумме 948,1 тыс. рублей (14,6 процентов в структуре налоговых доходов);

налог на имущество физических лиц в сумме 414,9 тыс. рублей (6,4 процентов в структуре налоговых доходов). По данному источнику отмечено незначительное снижение показателя. Местная администрация не располагает актуальной информацией о причинах такой динамики, так как не является главным администратором налоговой группы доходов;

налог на доходы физических лиц в сумме 342,4 тыс. рублей (5,3 процентов в структуре налоговых доходов).

Источниками поступления неналоговых доходов в 2024 году являлись:

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 65,0 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года (43,2 тыс. рублей). Прогнозный план приватизации муниципального имущества Трегубовского сельского поселения не разрабатывался ввиду отсутствия муниципального имущества, подлежащего приватизации;

доходы от использования муниципального имущества – 34,1 тыс. рублей (показатель 2023 года – 31,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления представлены субсидиями в сумме 1 986,2 тыс. рублей, субвенциями в сумме 295,0 тыс. рублей, иными межбюджетными

трансфертами в сумме 269,5 тыс. рублей. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности Трегубовскому сельскому поселению не предоставлялась.

Исполнение расходов бюджета Трегубовского сельского поселения

Расходы бюджета Трегубовского сельского поселения исполнены на сумму 13 025,9 тыс. рублей или 99,8 процентов к уровню 2023 года.

Показатели расходов бюджета по разделам бюджетной классификации и по группам видов расходов представлены в Таблице 2 и 3 Приложения к данному Заключению.

В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 6 055,9 тыс. рублей или 46,5 процентов в общей структуре расходов;

второе место занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 3 637,0 тыс. рублей или 27,9 процентов в общей структуре расходов;

третье место занимают расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 2 967,2 тыс. рублей или 22,8 процентов в общей структуре расходов. По остальным разделам бюджетной классификации расходы незначительные.

Структура расходов бюджета сельского поселения в разрезе разделов бюджетной классификации соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура расходов бюджета Трегубовского сельского поселения в разрезе разделов бюджетной классификации представлена диаграммой:



Структура расходов в разрезе групп видов расходов бюджета представлена расходами, направленными:

на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (группа вида расходов 100) в сумме 4 874,6 тыс. рублей или 37,4 процента в общей структуре расходов (содержание органа местного самоуправления);

на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (группа вида расходов 200) в сумме 7 992,3 тыс. рублей или 61,4 процентов в общей структуре расходов.

Закупка товаров, работ и услуг для Трегубовского сельского поселения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон в сфере закупок).

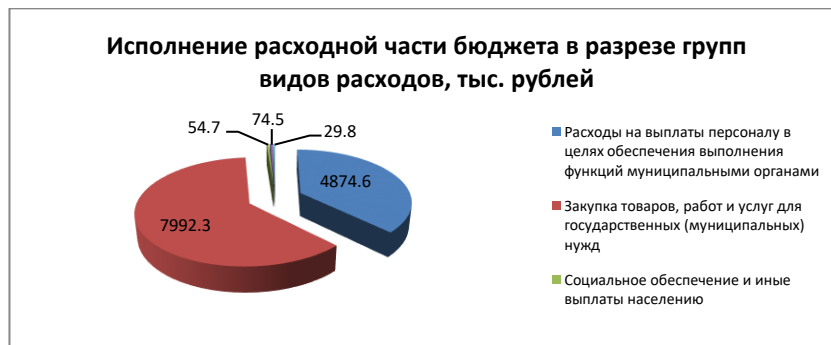
Нормативное правовое регулирование – очень сложное. Ресурсные затраты (человеческий капитал) сельского поселения на реализацию Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» очень большие. В экономических, территориальных и организационных условиях осуществления местного самоуправления в сельских поселениях реализация данного инструмента влечет снижение управляемости и как следствие результативности закупок. Вялая конкурентная среда. Реализация контрактной системы, установленной Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не решает задачи повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг в сельском поселении.

на социальное обеспечение и иные выплаты населению (группа вида расходов 300) в сумме 54,7 тыс. рублей или 0,4 процентов в общей структуре расходов (пенсионное обеспечение муниципальных служащих);

межбюджетные трансферты (группа вида расходов 500) в сумме 74,5 тыс. рублей или 0,6 процентов в общей структуре расходов;

иные межбюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) в сумме 29,8 тыс. рублей или 0,2 процентов в общей структуре расходов.

Структура расходов бюджета за 2024 год по группам видов расходов бюджетной классификации представлена диаграммой:



Социально – экономическое развитие Трегубовского сельского поселения за 2024 год представлено двумя показателями: численностью населения (социальный показатель) и собственными доходами (экономический показатель), которые представлены в таблице:

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Численность населения, чел.	1410	1 369	1 355	1 337	1 283	1 187	1 172	1 141	1 144	881	995 (оценка)
Собственные доходы (без учета дотации), тыс. руб.	5079,5	4006,4	4111,9	4 618,8	5739,0	5455,6	6219,0	8768,0	11229,0	10624,9	6597,2

Иные статистические показатели социально – экономического развития территории поселения отсутствуют, что негативно влияет на управление территорией Трегубовского сельского поселения. С 2014 года отмечается тенденция к снижению численности населения. Динамика собственных доходов разнонаправленная, с 2020 года до 2022 года отмечается рост собственных расходов, с 2023 года отмечено снижение собственных доходов.

Заключение

Бюджет Трегубовского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 3 878,0 тыс. рублей.

Проект решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2024 год» отражает исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

Ликвидность муниципального имущества – низкая. Бюджетные инвестиции и капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в среднесрочном периоде отсутствуют.

Инструменты законодательства Российской Федерации, направленные на повышение эффективности бюджетных расходов, не развиты по причине нецелесообразности организационным, территориальным и экономическим условиям осуществления местного самоуправления в сельских поселениях.

Полномочия органов местного самоуправления сельских поселений, в том числе в части муниципального нормативного правового регулирования в соответствии с законодательством Российской Федерации, не соответствуют имеющемуся потенциалу ресурсов сельского поселения.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

И.В. Должикова

Приложение к Заключению

Таблица 1

Доходы бюджета сельского поселения

Вид дохода	Исполнение ф. 0503117					2024 год			Структура, %
	2019	2020	2021	2022	2023	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение	
Налоговые и неналоговые доходы	5 455,6	6 219,0	8768,0	11229,0	10624,9	9 974,4	9 414,9	6 597,2	72,1
Налоговые доходы	5 328,8	6 020,0	8049,0	10712,4	10502,8	9 940,3	9 304,6	6 489,5	98,4
НДФЛ	306,3	301,0	367,0	384,5	357,0	405,6	405,6	342,4	5,3
Доходы от уплаты акцизов	680,6	620,5	709,1	836,9	877,6	884,2	884,2	948,1	14,6
ЕСХН	185,2	90,8	0,2	6,2	0	0	0	0	х
Налог на имущество физических лиц	321,8	356,7	287,9	321,1	465,9	330,0	330,0	414,9	6,4
Земельный налог	3 830,6	4 648,9	6683,5	9162,1	8800,5	8 319,0	7 684,0	4 783,0	73,7
Государственная пошлина	4,3	2,1	1,3	1,6	1,8	1,5	0,8	1,1	х
Неналоговые доходы	126,8	199,0	719,0	516,6	122,1	34,1	110,3	107,7	1,6
Доходы от использования имущества	126,8	199,0	75,0	175,5	31,7	34,1	36,8	34,1	31,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	0	0	0	0	0	8,5	8,6	7,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	281,0	315,0	43,2	0	65,0	65,0	60,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0	0	26,1	0	0	0	0	х
Прочие неналоговые доходы	0	0	363,0	0	47,0	0	0	0	х
Безвозмездные поступления	3 977,4	4 461,7	5722,8	3727,4	3499,2	2 277,6	2 947,8	2 550,7	27,9
Дотация на выравнивание	2 178,6	1 114,9	1792,7	710,5	850,6	0	0	0	х
Субсидии	1 417,9	2 540,5	3239,0	2105,6	2122,0	1 893,0	2 323,2	1 986,2	77,9
Субвенции	203,3	218,8	227,2	235,7	251,5	295,0	295,0	295,0	11,5
Иные межбюджетные трансферты	77,6	393,8	343,0	645,6	275,0	89,6	329,6	269,5	10,6
Прочие безвозмездные поступления	100,0	193,7	120,9	30,0	0	0	0	0	х
Всего доходов	9 433,0	10 680,7	14490,8	14956,4	14124,1	12 252,0	12 362,7	9 147,9	100,0

Таблица 2

Расходы бюджета сельского поселения

Код и наименование группы БКР	Исполнение ф. 0503117									Структура, %
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 682,7	2 680,8	2 718,6	2 868,4	3 221,4	3 158,8	3 636,6	4 462,0	4 874,6	37,4
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	5 801,6	5 739,0	5 772,9	6 369,0	7 712,4	9 609,9	8 510,5	8 321,4	7 992,3	61,4
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	72,6	72,6	72,6	75,6	84,5	84,5	62,1	51,5	54,7	0,4
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
500 Межбюджетные трансферты	99,3	0	56,4	46,9	49,9	42,8	50,2	57,8	74,5	0,6
800 Иные бюджетные ассигнования	137,6	24,3	21,9	31,4	285,1	252,2	86,3	160,1	29,8	0,2
Всего	8 793,8	8 516,7	8 642,4	9 391,3	11 353,3	13 148,2	12 345,7	13 052,8	13 025,9	100

Таблица 3

Расходы бюджета сельского поселения

Наименование раздела	Исполнение ф. 0503117						Структура, %
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
01 Общегосударственные вопросы	3 620,1	4 239,8	4373,2	4950,0	5852,8	6 055,9	46,5
02 Национальная оборона	79, 5	89,4	97,8	99,9	114,9	138,0	1,1
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104,4	0	0	206,1	46,2	21,1	0,2
04 Национальная экономика	2 031, 6	2 330,4	2781,0	2838,0	3292,4	2 967,2	22,8
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 419,1	4 530,0	5757,4	4094,7	3594,6	3 637,0	27,9
07 Образование	22,4	22,2	6,5	10,0	30,9	15,9	0,1
08 Культура, кинематография	28,2	46,0	42,8	54,9	46,5	122,1	0,9
10 Социальная политика	75,6	84,5	84,5	62,1	51,5	54,7	0,4
11 Физическая культура и спорт	9,0	9,0	0	20,0	20,0	10,0	0,1
12 Средства массовой информации	1, 4	2,0	5,0	10,0	3,0	4,0	x
Итого	9 391, 3	11 353,3	13 148,2	12 345,7	13 052,8	13 025,9	100