



**БУГРОВСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета Бугровского городского
поселения Всеволожского муниципального района Ленинградской области
за 9 месяцев 2024 года»**

14 октября 2024 г.

№41/01-03

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденное решением Совета депутатов от 22.12.2021 № 70;
- п. 1.6.3. Плана работы контрольно-счетного органа «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа от 25.12.2023 № 31/01-02.

2. Объект мероприятия: Администрация Бугровского городского поселения Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- 3.1. процесс исполнения бюджета Бугровского городского поселения Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 9 месяцев 2024 года;
- 3.2. деятельность объекта контроля по:
 - исполнению бюджета Бугровского городского поселения Всеволожского муниципального района Ленинградской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
 - исполнению публичных нормативных обязательств;
 - исполнению мероприятий муниципальных программ Бугровского городского поселения Всеволожского муниципального района Ленинградской области;
 - исполнению непрограммных направлений деятельности;

4. Исследуемый период: 9 месяцев 2024 года.

5. Цели и вопросы мероприятия:

Целью оперативного контроля Бугровского городского поселения Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее – муниципальное образование) является анализ исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

6. Вопросы:

определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет муниципального образования и их расходования в ходе исполнения бюджета муниципального образования;

установление соответствия между фактическими показателями исполнения бюджета муниципального образования и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования по состоянию на 01.10.2024 (далее – сводная бюджетная роспись), выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

анализ объема и структуры муниципального долга муниципального образования, размера дефицита (профицита) бюджета муниципального образования, источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

8. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

8.1. Общая часть

Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных администрацией муниципального образования документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года, утвержденного постановлением главы администрации муниципального образования от 09.10.2024 № 418;
- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2024 (форма по ОКУД 0503127);
- отчета по финансированию муниципальных программ муниципального образования за 9 месяцев 2024 года;
- отчета о расходовании средств резервного фонда администрации Бугровского городского поселения за 9 месяцев 2024 года;
- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений Бугровского городского поселения и фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2024 года.

Характеристика основных показателей бюджета муниципального образования

В первоначальной редакции бюджет муниципального образования на 2024 год, утвержденный решением Совета депутатов муниципального образования от 25.12.2023 № 54 «О бюджете муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в части доходов составил 445 650,0 тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме 24 609,0 тыс. руб.), по расходам в сумме 454 382,6 тыс. руб., с дефицитом в размере 8 732,6 тыс. руб. (далее – первоначальный бюджет).

В отчетном периоде 2024 года в первоначальный бюджет изменения были внесены три раза:

- решением Совета депутатов от 05.03.2024 № 7 (далее – уточнение бюджета);
- решением Совета депутатов от 22.05.2024 № 14 (далее – уточнение бюджета);
- решением Совета депутатов от 18.06.2024 №23 (далее – уточнение бюджета);
- решением Совета депутатов от 24.07.2024 №31 (далее – уточнение бюджета);
- решением Совета депутатов от 28.08.2024 №35 (далее – уточнение бюджета);
- распоряжением Администрации МО «Бугровское сельское поселение» от 27.09.2024 №89.

В результате внесенных изменений в первоначальный бюджет общий объем доходов увеличился на 1 374,1 тыс. руб. за счет увеличения по группе «Неналоговые доходы» и составил 447 024,1 тыс. руб., общий объем расходов увеличился на 84 003,2 тыс.руб. и составил 538 385,8 тыс.руб., дефицит бюджета увеличился на 80 856,0 тыс.руб. и составил 89 588,6 тыс.руб.

Показатели внесенных изменений соответствуют сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024г.

Исполнение бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года исполнен:

по доходам – в объеме 303 948,6 тыс. руб., по расходам – 367 561,9 тыс. руб.

8.2. Доходы бюджета муниципального образования

Поступление доходов бюджета муниципального образования за отчетный период составило 303 948,6 тыс. руб. или 35,7 % утвержденного бюджета, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 283 012,0 тыс. руб. или 67% утвержденного бюджета;

по безвозмездным поступлениям – 20 936,6 тыс. руб. или 85% утвержденного бюджета.

Поступление налоговых доходов за отчетный период в сумме 272 999,9 тыс. руб. представлено в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено на 01.10.2024, тыс.руб.	Исполнено, %
1	2	4	5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	182 10100000000000000	120 382,8	80,1
Налог на доходы физических лиц	182 10102000010000110	120 382,8	80,1
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	182 10300000000000000	3 268,5	74,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	182 10302000010000110	3 268,5	74,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	182 10600000000000000	149 348,6	58,6
Налог на имущество физических лиц	182 10601000000000110	11 310,5	49,6
Земельный налог с организаций	182 10606000000000110	128 075,7	65
Земельный налог с физических лиц	182 10606040000000110	9 962,3	28,5

Поступление неналоговых доходов за отчетный период в сумме 10 012,1 тыс. руб. представлено в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено на 01.10.2024, тыс.руб.	Исполнено, %
1	2	4	5
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	001 11100000000000000	421,1	11,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	001 11105013050000120	-368,6	-12,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)	001 11105075100000120	473,3	86,1
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями	001 11107015100000120	7,2	100
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	001 11109045100000120	309,2	134,4

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	001 11300000000000000	5 387,7	86,9
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений	001 11301995100000130	5 387,7	86,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	001 11400000000000000	1 130,0	100
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	001 11402053100000410	1 130,0	100
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	001 11600000000000000	1 389,2	100,7
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) сельского поселения	001 11607090100000140	1 389,2	100,7
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	001 11700000000000000	1 684,1	336,8
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений	001 11701050100000180	16,3	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений	001 11705050100000180	1 667,8	333,6

Безвозмездные поступления за отчетный период в сумме 20 936,6 тыс. руб.:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено на 01.10.2024, тыс.руб.	Исполнено, %
1	2	4	5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	001 20000000000000000	20 936,6	85
Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды	001 20225555100000150	8 000,0	100
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	001 20229999100000150	12 402,9	77,8
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	001 20230024100000150	14,1	100
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	001 20235118100000150	519,6	75

8.3. Расходы бюджета муниципального образования

По итогам 9 месяцев 2024 года бюджет муниципального образования по расходам исполнен в объеме 367 561,9 тыс. руб. или 68,3% сводной бюджетной росписи.

Согласно сводной бюджетной росписи расходы предусмотрены по 10 муниципальным программам.

Наименование	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения утвержденного бюджета	% исполнения сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Муниципальные программы	516 097,9	516 097,9	347 884,4	67,4	67,4
Непрограммные расходы	22 287,9	22 287,9	19 677,5	88,3	88,3
ВСЕГО расходов	538 385,8	538 385,8	367 561,9	68,2	68,2

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь – сентябрь 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице:

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2024, тыс. руб.	тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	157 968,1	161 160,9	+3 192,8	+2,0
Национальная оборона	656,9	692,8	+35,9	+5,47
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 448,3	20 171,7	- 1 276,6	- 5,95
Национальная экономика	77 809,3	90 634,5	+12 825,2	+16,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	147 627,8	207 318,0	+ 59 690,2	+40,4
Образование	3 090,0	3090,0	-	-
Культура, кинематография	33 424,5	42 570,2	+9 145,7	+27,4
Социальная политика	9 267,7	9 357,7	+ 90,0	+ 1,0
Физическая культура и спорт	3 090,0	3 390,0	+300,0	+9,7
Итого расходов	454 382,6	538 385,8	+84 003,2	+18,5

Из таблицы следует, что наибольшее увеличение бюджетных ассигнований на 40,4% от первоначально утвержденного бюджета произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

Наименование	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2024, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Исполнение, в %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	161 160,9	113 471,0	70,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	692,8	501,2	72,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	20 171,7	11 421,7	56,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	90 634,5	53 547,6	59,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	207 318,0	146 303,6	70,6
ОБРАЗОВАНИЕ	3090,0	2 935,7	95,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	42 570,2	31 265,2	73,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	9 357,7	4 832,6	51,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	3 390,0	3 283,3	96,9

Как видно из данной таблицы, наибольший процент исполнения (более 70%) за 9 месяцев 2024 года приходится на разделы «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт».

Наименьшее исполнение (менее 70%) сложилось по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика» и «Социальная политика».

Размер резервного фонда на 2024 год был утвержден в сумме 2 000,0 тыс.руб, после внесения изменений составляет 0,0 тыс.руб. В отчетном периоде средства резервного фонда были перераспределены на мероприятия муниципальных программ.

Исполнение бюджета муниципального образования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования, предусмотренных на реализацию 10-ти муниципальных программ, с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 05.03.2024 № 7, решением Совета депутатов от 22.05.2024 № 14, решением Совета депутатов от 18.06.2024 №23, решением Совета депутатов от 24.07.2024 №31, решением Совета депутатов от 28.08.2024 №35, распоряжением Администрации МО «Бугровское сельское поселение» от 27.09.2024 №89 составляет 516 097,9 тыс. руб. или 95,9 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования.

Данные по исполнению расходов по муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице:

№ п/п	Наименование программы	План (тыс.руб.)	Факт на 01.10.2024г. (тыс. руб.)	% исполнения
1.	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы	20 157,7	11 407,6	56,6
2.	Проектирование, строительство, содержание и капитальный ремонт инженерных сетей в сфере ЖКХ МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы	14 060,0	10 737,2	76,4
3.	Благоустройство территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы	281 930,8	191 493,3	67,9
4.	Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы	49 050,2	37 484,2	76,4
5.	Социальная поддержка отдельных категорий граждан в МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы	4 100,0	1 387,5	33,8
6.	Развитие межмуниципального, межконфессионального сотрудничества МО «Бугровское сельское поселение» на 2024-2028 годы	1 500,0	358,1	23,9
7.	Муниципальное управление администрации МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2021 – 2025 годы	106 030,4	69 986,3	66,0
8.	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы	10,0	9,2	92,0
9.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2022-2026 годы	1 000,0	0,0	-

10.	Устройство наружного освещения МО "Бугровское сельское поселение" на 2024-2028 годы	38 258,8	25 021,1	65,4
	ИТОГО	516 097,9	347 884,4	67,4

Низкий процент исполнения имеют муниципальные программы: «Развитие межмуниципального, межконфессионального сотрудничества» МО «Бугровское сельское поселение» на 2024-2028 годы (23,9%), «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в МО «Бугровское сельское поселение» на 2022-2026 годы (33,8%).

Исполнение бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года по муниципальным программам составило 347 884,4 тыс.руб. или 67,4% от показателей уточненного бюджета.

Непрограммные расходы с учетом внесенных изменений составляют 22 287,9 тыс.руб. Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2024 года составило 19 677,5 тыс.руб.

8.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность главного распорядителя бюджетных средств проанализирована на основании предоставленной администрацией муниципального образования формы бюджетной отчетности (0503169).

По состоянию на 01.10.2024 дебиторская задолженность составила 48 387,4 тыс. руб. из них:

- 32 849,2 тыс.руб – субсидии автономным учреждениям на выполнение муниципального задания;
- 11 715,2 тыс.руб – субсидия МУП.

По состоянию на 01.10.2024 кредиторская задолженность составила 5 340,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2024 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

9. Основные выводы:

Бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2024 года исполнен:

по доходам – в объеме 303 948,6 тыс. руб., по расходам – 367 561,9 тыс. руб.

Итогом исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года сложился дефицит в сумме 63 613,3 тыс.руб.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета муниципального образования по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (56,6%), «Национальная экономика» (59,1%) и «Социальная политика» (51,6%).

Размер утвержденного на 2024 год резервного фонда составляет 2 000, тыс. рублей. После внесения изменений составляет 0,0 тыс.руб. В отчетном периоде средства резервного фонда были перераспределены на мероприятия муниципальных программ.

Исполнение бюджета муниципального образования в анализируемом периоде 2024 года осуществлялось одним главным распорядителем бюджетных средств.

Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 347 884,4 тыс. руб. или 67,4% сводной бюджетной росписи.

10. Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года контрольно-счетный орган муниципального образования предлагает:

- 1) в части доходов бюджета:
 - при очередном уточнении бюджета скорректировать поступления отдельных доходов;
- 2) в части реализации муниципальных программ муниципального образования:

- обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ, в части контроля за реализацией мероприятий муниципальных программ;
- 3) провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Председатель контрольно-счетного органа

Е.В.Гаврилова