



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА

613570, Кировская область, пгт Кильмезь, ул. Советская 79, тел.: 8(83338) 2-16-05 E-mail: ksk-kilmez@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 24

по результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования Дамаскинское сельское поселение за 1 квартал 2026 года.

п.Кильмезь

24 апреля 2026 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Кильмезского района по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Дамаскинского сельского поселения за 1 квартал 2026 года (далее - Отчет об исполнении бюджета) подготовлено в соответствии пунктом 9 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Кильмезского района на 2026 год, на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Дамаскинском сельском поселении (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной комиссии Кильмезского района и других нормативно – правовых актов Российской Федерации, Кировской области и Кильмезского района и муниципального образования Дамаскинское сельское поселение.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года утвержден Постановлением Администрации Дамаскинского сельского поселения № 17 от 20.04.2026 года.

Бюджет Дамаскинского сельского поселения на 2026 год утвержден решением Думы Дамаскинского сельского поселения от 19.12.2025 № 8/2. Доходы утверждены в сумме 6285,3 тыс. руб., расходы в сумме 6285,3 тыс. руб., дефицит бюджета 0,00 тыс. руб.

Изменения в решение Дамаскинской сельской Думы от 19.12.2025 № 8/2 «О бюджете муниципального образования Дамаскинское сельское поселение Кильмезского района Кировской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы» за январь-март 2025 года вносились 2 раза, решения Думы от 05.02.2026 №1/2, от 31.03.2026 №2/2.

Бюджет поселения в результате внесенных изменений бюджетные назначения *по доходам* увеличились на сумму 1491,2 тыс. рублей или на 23,7% и составили 7776,5 тыс. рублей; *по расходам* увеличение на сумму 1764,3 тыс. руб. или на 28,1% и составил 8049,6 тыс. руб., *плановый дефицит бюджета* увеличился и составляет 273,1 тыс. руб.

Фактические доходы по состоянию на 01.04.2026 года составили 1763,2 тыс. руб., расходы – 1992,8 тыс. руб., профицит бюджета – 229,6 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Дамаскинское сельское поселение.

Доходная часть бюджета поселения за январь-март исполнена в сумме 1763,2тыс. руб., или на 22,7% от уточненных плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 6,8 тыс. руб. или 0,4%.

Поступление **налоговых и неналоговых доходов за январь-март 2026 года** составило 546,0тыс. руб., что составляет 33,4% от утвержденных плановых

назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года собственные доходы бюджета уменьшились на 204,9 тыс. руб. или 60,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за январь-март 2026 года поступили в сумме 1217,1 тыс. руб., что составляет 19,8% от плана.

Поступление доходов от безвозмездных поступлений в разрезе по источникам составляет:

- дотаций поступило 461,8 тыс. руб., что составляет 25% от плановых назначений;

- субвенций поступило 32,7 тыс. руб., что составляет 14,5% от плановых назначений;

- иных межбюджетных трансфертов поступило 772,6 тыс. руб., что составляет 27,7% от плановых назначений.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления уменьшились на 198,1 тыс. руб. или 14%.

При внесении изменений в бюджет муниципального образования плановые назначения по поступлению **налоговых доходов** не изменялись и составляют 682,7 тыс. руб.

Налоговые поступления за январь-март 2026 года составили 136,9 тыс. руб. В общей структуре поступивших доходов налоговые доходы составляют 7,8%.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю составили: налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 87,2%, налог на доходы физических лиц – 9,7%, налоги на имущество – 3,1%

Процент исполнения плановых назначений по поступлению налоговых доходов за январь-март 2026 года составил 20%.

Наибольший уровень исполнения годового плана отмечается по поступлению по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 21,9%, поступление составляет 119,4 тыс. рублей.

По налогу на доходы физических лиц уровень исполнения годового плана – 17,5% и в абсолютной величине составляет 13,3 тыс. рублей.

Наименьший уровень исполнения годового плана сложился по налогам на имущество – 7,2% и в абсолютной величине составляет 4,4 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов уменьшились на 5,8 тыс. руб. или 4,1%. Недопоступление отмечается по налогу на товары (работы, услуги) снижение составило 1,2% или на 1,5 тыс. рублей, по налогам на имущество снижение на 58% или на 6,0 тыс. рублей. Рост по налогу на доходы физических лиц на 16,7% или на 1,8 тыс. рублей

При внесении изменений в бюджет муниципального образования плановые назначения по поступлению **неналоговых доходов** увеличились на 218,4 тыс. руб., или 29,7% и составляют 954,3 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших доходов неналоговые доходы составляют 23,2%.

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составили: доходы от оказания платных услуг – 76%, инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений – 22,9%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,1%.

Процент исполнения плановых назначений по поступлению за январь-март 2026 года составил 42,9% и в абсолютной величине составляет 409,1 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов увеличились на 210,7 тыс. руб. или 106,2%.

При внесении изменений в бюджет муниципального образования плановые назначения по **безвозмездным поступлениям** увеличились на 1760,2 тыс. рублей или 40,2% и составили 6139,5 тыс. рублей

За январь-март 2026 года безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило в сумме 1217,1 тыс. руб., что составляет 69% в общей структуре поступивших доходов бюджета поселения за январь-март 2026 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Дамаскинское сельское поселение.

По сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения, с учетом внесенных изменений, на 01.04.2026 года составляют 8049,6 тыс. рублей. При внесении изменений увеличены бюджетные назначения по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1517,3 тыс. рублей или 47%.
- «Национальная экономика» на 127,1 тыс. рублей или в 22,8%.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 219,3 тыс. рублей или в 6 раз.
- «Социальная политика» на 50,0 тыс. рублей или 145,3%.

За январь-март исполнение бюджета поселения по расходам составило 1992,8 тыс. руб. или 24,8% от показателей сводной бюджетной росписи. В сравнении с прошлым годом объем расходов увеличился на 601,8 тыс. руб. или 43,3%.

Низкий процент освоения выделенных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,6%). Наибольший процент освоения средств по разделу «Национальная экономика» - 64,2%.

Наибольший объем расходов бюджета поселения направлен на раздел «Общегосударственные вопросы» (58,9%), «Национальная безопасность» (27,1%), и на раздел «Национальная экономика» (8,5%).

Средства резервного фонда администрации Дамаскинского сельского поселения (1,0 тыс. руб.) за январь-март 2026 года не расходовались.

Анализ расходов бюджета на реализацию программной части бюджета

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2026 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 5(пяти) муниципальных программ, которые профинансированы за январь- март 2026 года на 1433,7 тыс. руб. и составили 23,3% от ассигнований, предусмотренных на их реализацию.

Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 73,2%.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 162,6 тыс. руб. или на 15,3% от плановых назначений.

Доля непрограммных расходов сельского поселения составляет 26,8% от общего объема расходов бюджета.

В разрезе программных и непрограммных расходов финансовые ресурсы бюджета распределились следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	КЦСР	Утвержденные значения показателей на 2026 год решением Думы от 31.03.26 №2/2	Исполнено по отчету за январь-март 2026 год	Отклонение (гр.5-гр.4)	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	«Муниципальная политика Дамаскинского сельского поселения»	0100000000	1512,3	366,3	-1146,0	24,2
2	«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Дамаскинского сельского поселения на 2023-2028 годы»	0200000000	2192,8	619,4	-1573,4	28,2
3	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Дамаскинского сельского поселения на 2023-2028 годы»	0300000000	672,0	426,5	-245,5	63,5
4	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Дамаскинском сельском поселении на 2023-2028 годы»	0400000000	97,8	21,5	-76,3	22,0
5	«Управление муниципальным имуществом муниципального образования Дамаскинское сельское поселение»	0900000000	1691,2	0	-1691,2	0
	Итого по муниципальным программам	x	6166,1	1433,7	-4732,4	23,2
	Непрограммные расходы	x	1883,5	559,1	-1324,4	29,7
	ИТОГО:	x	8049,6	1992,8	-6056,8	24,8

Из вышеприведенной таблицы видно, что исполнение по всем муниципальным программам поселения сложилось в диапазоне от 22% до 63,5%.

Наибольший процент освоения средств приходится на следующие программы: «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Дамаскинского сельского поселения на 2023-2028 годы» – 63,5%, «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Дамаскинского сельского поселения на 2023-2028 годы» – 28,2%. «Муниципальная политика Дамаскинского сельского поселения» – 24,2%.

Наименьший уровень кассового исполнения сложился по программе «Программа комплексного развития транспортной, инфраструктуры в Дамаскинской сельском поселении на 2023-2028годы» – 22%, «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Дамаскинское сельское поселение» – 0%

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в общей сумме по муниципальным программам за январь-март 2026 года составил 4732,4 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактических расходов за 2026 год установлен по программам «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Дамаскинского сельского поселения на 2023-2028 годы»– 31,1% (619,4 тыс. руб.), «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Дамаскинского сельского поселения на 2023-2028 годы» – 21,4% (426,5 тыс. руб.), «Муниципальная политика Дамаскинского сельского по-

селения»» 18,4% (366,3 тыс. руб.).

Наименьший удельный вес сложился по программам: «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Дамаскинском сельском поселении на 2023-2028 годы» – 1,2% (21,5 тыс. руб.), «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Дамаскинское сельское поселение» – 0% .

Анализируя исполнение муниципальных программ, можно сделать вывод, что за январь-март 2026 года, по сравнению с предыдущим периодом (17,5%) наблюдается положительная динамика результатов исполнения бюджета по программам (23,2%).

КСК Кильмезского района рекомендует обратить внимание на то, что низкий процент исполнения (не исполнения) муниципальных программ несет риски срыва реализации программных мероприятий (не достижение предусмотренных целей) и ведет к не освоению предусмотренных на их реализацию бюджетных средств.

Непрограммные расходы

На реализацию непрограммных расходов за январь-март 2026 года направлено 559,1 тыс. руб. или 29,7% от уточненного плана.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Прочие мероприятия – 356,5 тыс. руб.;
2. Мероприятия на «Осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» – 32,7 тыс. руб.;
3. Глава муниципального образования – 169,9 тыс. руб.;

Сбалансированность бюджета поселения.

Первоначальной редакцией решения Дамаскинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Дамаскинское сельское поселение Кильмезского района Кировской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы» дефицит бюджета был утвержден в сумме 0,00 тыс. руб.

За январь-март внесенными поправками размер дефицита увеличился и составляет 273,1 тыс. руб.

При исполнении бюджета поселения за январь-март 2025 года сложился профицит бюджета на 01.04.2025 года в сумме 229,6 тыс. руб.

Анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, муниципальных гарантий, объема муниципальных заимствований.

В бюджете поселения привлечения кредитов кредитных организаций и предоставления муниципальных гарантий в 2026 году не планировалось и в течение 1 квартала 2026 года не осуществлялось.

Выводы

1. За январь-март 2026 года исполнение доходной части бюджета составляет 22,7% от плановых назначений.
2. Процент исполнения плановых назначений по поступлению налоговых доходов за январь-март 2026 года составил 20% от плановых назначений.
3. Процент исполнения плановых назначений по поступлению неналоговых доходов за январь-март 2026 года составил 42,9% от плановых назначений.
4. За январь-март 2026 года исполнение бюджета поселения по расходам составило 1992,8 тыс. руб. или 24,8% от показателей сводной бюджетной росписи.

5. Низкий процент освоения выделенных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,6%). Наименьший уровень кассового исполнения сложился по программе «Программа комплексного развития транспортной , инфраструктуры в Дамаскинской сельском поселении на 2023-2028годы» – 22%, «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Дамаскинского сельское поселение» – 0%

6. Бюджет поселения за январь - март 2026 года исполнен с дефицитом в сумме 229,6 тыс. руб.

Предложения

1. Принять меры к освоению бюджетных средств.

Председатель
Контрольно-счетной
Комиссии Кильмезского района



А.Ф.Шарафутдинова