

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2024 года.

от 6 мая 2024 г.

### **1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2024 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселке Долгое;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Городское поселение Долгое на 2024 финансовый год .

### **2. Общая характеристика**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 244 от 25 апреля 2024 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 2.05.2024г. В течение 1 квартала 2024 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в поселке Долгое, Уставе поселка и других нормативных правовых актах. Бюджет Городское поселение Долгое Должанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы был утвержден решением поселкового Совета народных депутатов от 29.12.2023 г. № 91 по доходам в сумме 13712,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –2978,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 13927,5тыс. руб.

Дефицит-214,7 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Городское поселение Долгое Должанского района на 2025год в сумме 12880,5тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2056,6тыс. рублей и на 2026 год в сумме 13027,7тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2098,0тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Долгое на 2025 год в сумме 12880,5тыс. рублей, на 2026 год в сумме 13027,7тыс. рублей..

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета поселения на 2024 год составили:

- общий объем доходов – 21549,8тыс. рублей
- общий объем расходов – 21764,5тыс. рублей,
- дефицит 214,7 тыс. руб.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2024года;
- Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2024 года (приложение №1 к постановлению);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.
- справка по консолидируемым расчетам;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;
- сведения об остатках денежных средств на счетах;
- отчет об использовании средств резервного фонда.

### **3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.**

Постановлением №309 от 17.05.2024г об утверждении отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2024года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года **по доходам** в сумме – 6062,6 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 3156,0тыс. рублей, **с профицитом** в размере 2906,6 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Главы администрации Должанского района №309р от 17.05. 2024 года соответствуют решению поселкового Совета народных депутатов от 03.04.2024 года №96 «О внесении изменений в решение поселкового Совета народных депутатов от 29.12.2023 № 91 «О бюджете Городское поселение Долгое на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов».

### **4. Анализ исполнения бюджета Городское поселение Долгое за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2024 года составили 6062,6тыс. руб. или 28,1% от годового объема планируемых доходов (21549,8тыс. рублей), что на 3137,0 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023года (2925,6 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода	Факт отчетного периода	% исполнения к плану	Факт отчетного	% исполнения отчетного
----------------------------------	------------------------	------------------------	----------------------	----------------	------------------------

	(1 кв-л) 2024г.	(1 кв-л) 2024г.	отчетного периода 2024г.	периода 2023г.	периода 2024г. к 2023г.
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	10462,7	5101,5	48,7%	2616,8	194,9%
Безвозмездные поступления	10815,1	803,2	7,4%	308,8	260%
<b>Всего доходов</b>	<b>21549,8</b>	<b>6062,6</b>	<b>28,1%</b>	<b>2925,6</b>	<b>207,2%</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>21764,5</b>	<b>3156,0</b>	<b>14,5%</b>	<b>2282,3</b>	<b>138,3%</b>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-214,7	+2906,6		+643,4	

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2024 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение доходной части на 3137,0тыс. руб., что объясняется увеличением поступлений по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 87,6%, неналоговые доходы – 1,8%, безвозмездные поступления – 10,5%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселка за 1 квартал 2023-2024гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2024го да	1 квартал 2023 года	Откло нение (+; -)к отчетн ому перио ду 2023 года	Темп роста (сниже ния) в %
<b>1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.</b>	<b>5259,4</b>	<b>2616,8</b>	<b>2642,6</b>	<b>200,9%</b>
1.1. НДФЛ	1062,2	899,7	162,5	118%
1.2.Единый сельхозналог	3308,3	1194,7	2113,6	276,9%
1.3. акцизы	346,0	308,6	+37,4	112,1%
1,4Налог на имущество физических лиц	30,8	1,4	29,4	2200%
1,5 Земельный налог	354,2	160,4	+193,8	220,8%
<b>1,6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>98,9</b>	<b>39,8</b>	<b>+59,1</b>	<b>248,5%</b>

1.7. аренда земли	48,1			
1,8 доходы от компенсации затрат	10,9	0,0		
доходы от использования имущества		12,2		
штрафы		0,0		
<b>2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в</b>	<b>803,2</b>	<b>308,8</b>	<b>+494,4</b>	<b>260%</b>
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	165,9	166,0	-0,1	99,9%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	99,7	81,1	+18,6	122,9%
2.3. иные межбюджетные трансферты		61,7	-61,7	
2,4 субсидии	537,6		+537,6	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>6062,6</b>	<b>2925,6</b>	<b>+3137</b>	<b>207,2%</b>

#### **4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 10462,7 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 5101,5тыс. руб. Годовой план выполнен на 48,7% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2536,7тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023 году – 2564,8тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет -20,8% единый сельхозналог – 64,8% , налоги на имущество – 7,5%, акцизы –6,8%.

#### **Налог на доходы физических лиц.**

План 2024 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 19,2%. Поступления составили 1062,2тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений НДФЛ на 162,5тыс. руб.

#### **Единый сельхозналог.**

План 2024 года по поступлению единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 194,6%. Поступления составили 3308,3тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение поступлений составило 2113,6тыс. руб. или почти в три раза.

#### **Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2024 года поступило 30,8тыс. руб., план выполнен на 7,1%. (2023г.- 1,4тыс.руб).

План 2024 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 24,2% или в сумме 354,2тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023года наблюдается увеличение поступлений на 193,8 тыс. руб.

**Акцизы** в отчетном периоде поступили в сумме 346,0 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 25,7% по отношению к прошлому году увеличение поступлений составило 37,4тыс. рублей.

#### **4.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 272,0 тыс. рублей, поступления в отчетном периоде составляют 157,9тыс. руб. или 58% от всех доходов бюджета.

В бюджет поселка поступила арендная плата за земельные участки в размере 48,1 тыс. рублей или 30,5% от общего числа неналоговых поступлений.

Доходы от продажи земельных участков в отчетном периоде составили 98,9тыс. рублей или 62,6% в структуре неналоговых доходов.

Доходы от компенсации затрат государства составили 10,9 тыс. рублей или 6,9% от суммы неналоговых доходов.

#### **4.3. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 803,2 тыс. рублей, что на 494,4тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 7,4%.

Дотации поступили в сумме 165,9тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 99,7тыс. рублей и межбюджетные трансферты в сумме 61,7 тыс. руб..

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Городское поселение Долгое с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2024 года составила 6062,6тыс. руб. при плановых назначениях 21549,8руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2023года на 3137,0тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 28,1% от плановых бюджетных назначений на 2024 г.

### **5. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 3156,0тыс. руб. или 14,5% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 21764,5тыс. рублей), что на 873,7тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023г. – 2282,3тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 83% «национальная экономика»-13,6%, «Общегосударственные вопросы» - 0,7%, «Национальная оборона» -2,6%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раз дел а	Ко д по др аз де ла	Уточне н-ный план на 2024 год	Испол нено на 01.04. 2024 года	% испо лнен ия	Исполн ено на 01.04.2 023 года	Откло нения (+;-)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>241,5</b>	<b>21,6</b>	<b>8,9%</b>	<b>3,1</b>	<b>+18,5</b>
Резервные фонды	01	11	30,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	211,5	21,6	10,2%	3,1	+18,5
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>398,7</b>	<b>82,7</b>	<b>20,7%</b>	<b>70,8</b>	<b>+11,9</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>4663,5</b>	<b>430,6</b>	<b>9,2%</b>	<b>88,4</b>	<b>+342,2</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	4160,0	339,2	8,2%	0,0	+339,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	503,5	91,4	18,2%	88,4	+3,0
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>16460,8</b>	<b>2621,1</b>	<b>15,9%</b>	<b>2120,0</b>	<b>+501,1</b>
жилищное хозяйство	05	01	1212,2	36,2	3%	28,2	
Благоустройство	05	03	14748,6	2563,8	17,4%	3,3	
коммунальное хозяйство	05	02	500,0	21,1	4,2%	2088,5	
<b>культура</b>	<b>08</b>						
<b>межбюджетные трансферты</b>	<b>14</b>	<b>03</b>					
<b>Всего</b>			<b>21764,5</b>	<b>3156,0</b>	<b>14,5%</b>	<b>2282,3</b>	<b>+873,7</b>

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольшее расходование средств бюджета городского поселения Долгое в отчетном периоде направлено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 2621,1тыс. рублей или на 15,9% от плановых назначений на 2024 год что составляет 83% от всех расходов бюджета.. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 501,1тыс. рублей.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы составили 430,6 тыс. рублей или – 13,6% от всех расходов бюджета. Бюджетные ассигнования исполнены на 9,2% от годовых назначений или в сумме 430,6 тыс. рублей. по отношению к прошлому году расходы увеличились на 342,2тыс. рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 82,7тыс. рублей от плановых бюджетных назначений ( 398,7тыс. рублей) или 20,7% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 11,9 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходов на реализацию  
муниципальных программ**

Бюджетом пгт . Долгое на 2024год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 7307,9тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года программные работы не осуществлялись .

**РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ  
МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2024 ГОДА**  
тыс. руб.

<b>Наименования</b>	<b>ЦСТ</b>	<b>План на 2024 год</b>	<b>Исполнение за 1 квартал 2024 год</b>	<b>Процент исполнения</b>
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	030000 00	105,0	0,0	
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год»	020000 00	1682,6	0,0	
3.«Городская среда»	011F00 0	2102,8	537,5	25,5%
<b>всего программных расходов;</b>		<b>3890,4</b>	<b>537,5</b>	<b>25,5%</b>

**Выводы и предложения:**

Показатели отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 квартал 2024 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского поселения Долгое.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих