

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

от 20 апреля 2024 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения 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 Козьма - Демьяновском сельском поселении» 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 Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Козьма- Демьяновском сельском поселении;
- 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 Козьма-Демьяновского сельского поселения 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 Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 38 от 18 апреля 2024 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 18.04.2024г.

В течение 1 квартала 2024 года в сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Козьма Демьяновском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы был утвержден решением сельского Совета народных депутатов от 20.12.2023 г. № 95 по доходам в сумме 3591,9тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1245,9тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3591,9тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2025 год в сумме 3222,0тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации – 869,0тыс. рублей и на 2026год в сумме 3245,4тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 885,4тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Козьма-Демьяновского Должанского района на 2025 год в сумме 3222,0тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3245,4тыс. 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

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы Козьма-Демьяновского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года;
- Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения 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 №38 от 18.04.2024 года об утверждении отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года **по доходам** в сумме – 1527,6тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1135,6 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 392,0тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Главы Козьма-Демьяновского сельского поселения № 38 от 18,04.2024 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 20.12.2023 № 95«О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов».

4. Анализ исполнения бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2024 года составили 1527,6тыс. руб. или 41,3% от годового объема планируемых доходов (3697,9тыс. рублей), что на 67,7тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (1459,9тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2024г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2024г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2023г.	% исполнения отчетного периода 2024г. к 2023 г.
			отчетного периода 2024г.		

1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	2346,0	1027,9	43,8%	453,6	226,6%
Безвозмездные поступления	1351,9	499,7	36,9%	1006,3	49,6%
Всего доходов	3697,9	1527,6	41,3%	1459,9	104,6%
Всего расходов	3694,9	1135,6	30,7%	954,0	119%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+392,0		+505,9	
Дефицит бюджета в % к собственным доходам					

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

По сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение доходной части на 67,7 тыс. руб., что объясняется увеличением налоговых поступлений в 2,5 раза.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 67,3%, неналоговые доходы – 0, %, безвозмездные поступления – 32,7%.

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

Наименование показателя	1 квартал 2023 года	1 квартал 2024 года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2023 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	453,6	1027,9	+574,3	226,6%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	145,6	183,1	+37,5	125,7%
1.2. Единый сельхозналог	239,1	602,3	+363,2	251,9%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	68,9	242,6	+173,7	352,1%
- Налог на имущество физических лиц	-7,6	-14,3		
- Земельный налог	76,6	256,9	+180,3	335,4%
1.7. госпошлина	0,0	0		
доходы от продажи земли				
штрафы санкции				
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	1006,3	499,7	-506,6	49,6%

2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	181,0	187,8	+6,8	103,7%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	34,2	39,5	+5,3	115,5%
2.3. иные межбюджетные трансферты	246,6	272,5	+25,9	110,5%
прочие поступления	544,5		-544,5	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1459,9	1527,6	+67,7	104,6%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 2346,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 1027,9 тыс. руб. Годовой план выполнен на 43,8% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 574,3 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023 году – 453,6 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 17,8%, единый сельхозналог – 58,6%, налоги на имущество – 24,9%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2024 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 27,9%. Поступления составили 183,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 37,5 тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2024 года по поступлению единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 120,5%. Поступления составили 602,3 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение поступлений составило 363,2 тыс. руб. или в 2,5 раза. Увеличение поступлений произошло в результате перерасчета, погашение недоимки и задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному.

Налоги на имущество.

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2024 года возвращено 14,3 тыс. руб., плановые назначения не исполнялись.

План 2024 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 22,3% или в сумме 256,9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений на 180,3 тыс. руб.

Госпошлина в отчетном периоде не поступала.

4.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 499,7 тыс. рублей, что на 506,6 тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 36,9%.

Дотации поступили в сумме 187,8тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 39,5тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 272,5тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2024 года составила 1527,6тыс. руб. при плановых назначениях 3697,9руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2023 года на 67,7тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 41,3 % от плановых бюджетных назначений на 2024г.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 1135,6тыс. руб. или 30,7% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 3694,9 тыс. рублей), что на 181,6 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023г. –954,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 75,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -1,1 %, «Национальная оборона» -3,2%, и национальная экономика –19,1%, социальная политика -1,0%.

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

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2023г ода	Отклонения (+;-)2024/2023
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		2797,0	857,7	30,7%	672,4	+185,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	650,0	205,7	31,6%	178,4	+27,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	1100,0	271,5	24,7%	494,0	-222,5
Резервные фонды	01	11	5,0	0,0		00,0	
проведение выборов и референдумов	01	07					
другие вопросы	01	13	1042,0	380,5	36,5%		+380,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		157,9	37,0	23,4%	31,2	+5,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		312,0	216,6	69,4%	100,1	+116,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	212,0	202,3	95,4%	89,0	+113,3

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	100,0	14,3	14,3%	11,1	+3,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		380,0	12,3	3,2%	138,3	-126
Благоустройство	05	03				62,5	
коммунальное хозяйство	05	02				75,8	
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		3,0	0,0			
социальная политика	10		48,0	12,0	25%	12,0	
Всего			3694,9	1135,6	30,7%	954,0	+181,6

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 857,7тыс. руб. или 30,7% от годового объема бюджетных назначений, что на 185,3тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года (672,4 тыс. рублей) .

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 271,5 тыс. руб. или 24,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 222,5тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 205,7 тыс. рублей или 31,6% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 27,3тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 5,0 тыс. рублей.

На другие вопросы направлено 380,5 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда составили 808,0 тыс. рублей;

Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 310,3 тыс. рублей;

На социальные выплаты -12,0 тыс. рублей ;

Иные выплаты -6,3 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 37,0тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (157,9тыс. рублей) или 23,4% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. Расходы увеличились на 5,8тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 216,6 тыс. рублей или на 69,4% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 116,5 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде составило 202,3 тыс. рублей или 95,4% от утвержденных назначений, и по отношению к прошлому году расходы увеличились в два раза.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - плановые назначения по данному разделу исполнены в сумме 12,3тыс. рублей или 3,2% от плановых назначений. По отношению к прошлому году размер расходов уменьшился на 126 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходные назначения не исполнялись.

Раздел 10 «Социальная политика» в отчетном периоде исполнение составило 25% от плановых назначений или 12,0 тыс. рублей.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2024 года отсутствует. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 9,3 тыс. рублей, за отчетный период ее размер погасился полностью.

Выводы и предложения:

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

Бюджет поселения за 1 квартал 2024 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Козьма-Демьяновского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось согласно утвержденным назначениям.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих