

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Кудиновского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района Орловской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), 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 Кудиновском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 квартал и 9 месяцев текущего финансового года утверждается администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Кудиновского сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением Главы сельского поселения № 22 от 26.04.2024г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 12,2 Положения о бюджетном процессе в Кудиновском сельском поселении, и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15 ноября 2022 года в составе:

- отчета об исполнении бюджета Кудиновского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года по доходам и расходам в разрезе разделов функциональной бюджетной классификации Российской Федерации (Приложение №1);

- отчета об исполнении ведомственной структуры расходов бюджета Кудиновского сельского поселения за 1 квартал 2024 года (Приложение №2);

отчета об исполнении функциональной структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года (Приложение №3);

- отчета об использовании средств резервного фонда за 1 квартал 2024 года (Приложение №5).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

- Врио главы сельского поселения – Чистякова Наталья Александровна;

-главный бухгалтер – Мещерикова Марина Викторовна.

В течение 1 квартала 2024 года в Кудиновском Сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Кудиновском сельском поселении, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Решением Совета депутатов Кудиновского Сельского поселения от 22.12.2023 г. № 97 утвержден бюджет Сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

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.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2024 год

Бюджет сельского поселения формируется на три календарных года в соответствии с Уставом муниципального образования. Первоначально бюджет Кудиновского Сельского поселения на 2024 год (решение Совета депутатов от 22.12.2023 №97) был утвержден по доходным источникам в сумме 3337,4тыс. рублей, расходным обязательствам –3337,4тыс. рублей. В течении отчетного периода вносились изменения в сводную бюджетную роспись Решением №61 от 31.03.2024г «о внесении изменений в решение №77 от 22.12.2023г объемы бюджета увеличились на 184,0 тыс. рублей по доходам и 625,0 тыс. рублей по расходам и дефицит бюджета был утвержден в размере 441,0тыс. рублей.

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
22.12.2023г., Решение №97	3337,4	3337,4	
29.02.2024г., Решение N 101	3521,4	3962,4	441
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 1квартал 2024 год	106,8	1435,9	-1329,1

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.04.2024 в размере – 106,8тыс. рублей или 3% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.04.2024 составило –1435,9 тыс. рублей или 36,2%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1329,1 тыс. рублей который был покрыт за счет остатков денежных средств на лицевом счете.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Кудиновского сельского поселения на 2024 год утверждены Решением сельского Совета депутатов от 22.12.2023 г. №97 с учетом поправок составили по доходам в сумме 3521,4тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1621,4тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3962,4тыс. руб.

План по налоговым доходам не выполнен, имеет отрицательное значение в связи с возвратом из бюджета излишне перечисленных средств по единому сельхозналогу в размере 1028,1тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 723,6тыс. руб..

В целом доходная часть бюджета выполнена на 3% и составила 106,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 квартале 2024 года, по сравнению с доходом бюджета 1 квартала 2023года (2812,4тыс. рублей), уменьшилась на 96,2% или на 2705,7тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения представлен в таблице:

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2023 финансовый год, 1 квартал факт	Анализируемый 2024 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2024 финансовый год, исполнение на 01.04.2024	Исполнено в % к факту предшествующего 2023 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 кварталу 2024 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2023 финансовый год	Анализируемый 2024 финансовый год
Налоговые доходы	203,4	1900,0	-628,1	-297,8%		7,2%	-567,7%
Налог на доходы физических лиц	12,6	167,0	34,4	273%	20,6%	0,4%	32,2%
Единый сельскохозяйственный налог	151,6	343,0	-1028,1			5,4%	-963,5%
Налог на имущество физических лиц	-0,2	37,0	3,2	1600%	8,6%		3%
Земельный налог	32,6	1348,0	362,4	1111,6%	26,9%	1,1%	339,6%
Государственная пошлина	0,8	5,0	0,1	12,5%	2%		0,09%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
Неналоговые доходы	309,2	0,0	11,2			11,0%	10,5%
доходы от оказания платных услуг			11,2				
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2203,0	1621,4	723,6	32,8%	44,6%	78,3%	678,2%
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	40,6	199,4	49,9	122,9%	25%	1,4%	46,7%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий	229,0	776,0	458,4	200,2%	59,1%	8,1%	429,6%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	359,3	646,0	215,3	59,9%	33,3%	1,3%	201,8%
прочие поступления	1574,10						
возврат субсидии							
ВСЕГО ДОХОДОВ	2812,40	3521,4	106,7	3,8%	3%	100%	100%

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 квартал 2024 года имеют отрицательное значение в сумме -628,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года налоговые поступления в бюджет Кудиновского сельского поселения сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 34,4 тыс. рублей, что составило 4,2% налоговых поступлений;
земельного налога – 362,4 тыс. рублей, что составляет 90,6% налоговых поступлений.

Сумма возврата Единого сельхозналога – 1028,1 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 года основными источниками доходов бюджета сельского поселения в общей сумме налоговых доходов является земельный налог 362,4 тыс. рублей, удельный вес которого составил 90,6%, и НДС - 34,4 тыс. рублей, удельный вес которого составил 8,6%.

Налоговые доходы в 1 квартале 2024 года, по сравнению с 1 кварталом 2023 года, уменьшились на 831,4 тыс. рублей. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 10,7%

- НДС поступил в сумме 34,4 тыс. рублей или 20,6% от плановых назначений;

- Единый сельхозналог возврат составил в сумме 1028,1 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц поступил в сумме -3,2 тыс. рублей

- государственная пошлина поступила в сумме 0,1 тыс. рублей или 2% от плановых назначений.

За отчетный период неналоговых доходов в бюджет поселения поступало в сумме 11,2 тыс. рублей. В бюджет поселения поступили доходы от оказания платных услуг в сумме 11,2 тыс. рублей.

4.2 Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2024 года в доходную часть бюджета сельского поселения поступило 723,6 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 44,6% от утвержденного плана, в том числе:

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 49,9 тыс. рублей, удельный вес 6,9%;

дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 215,3 тыс. рублей или 29,7% от утвержденных назначений.

межбюджетные трансферты поступили в сумме 458,4 тыс. рублей или 63,3% к плановым назначениям.

В 1 квартале 2024 года, по сравнению с 1 кварталом 2023 года, безвозмездные поступления уменьшились на 1479,4 тыс. рублей,

5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Кудиновского Сельского поселения на 2024 год утверждены Решением Совета депутатов сельского поселения от 22.12.2023 №97 «О бюджете Кудиновского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026г» в объеме 3337,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года расходы исполнены в объеме 1435,9 тыс. рублей или 36,2% от утвержденных назначений.

В 1 квартале 2024 года расходы уменьшились на 4,8% или на 71,9тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2023 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Сельского поселения по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование расходов	Предшествующий 2023 год 1 квартал факт	Анализируемый 2024 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2024 финансовый год, исполнение на 01.04.2024.	Исполнено в % к факту предшествующего 2023 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2024 финансово го года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2023 финансовый год	Анализируемый 2024 финансовый год
Общегосударственные вопросы	1371,6	2899,5	974,4	71%	33,6%	90,9%	67,8%
Национальная оборона	22,4	199,4	35,2	157,1%	17,7%	1,4%	2,4%
Национальная экономика	88,3	638,5	382,9	433,6%	60%	5,8%	26,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	25,5	220,0	43,4	170,2%	19,7%	1,7	3,1%
ВСЕГО:	1507,8	3962,4	1435,9	95,2%	36,2%	100%	100%

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 974,4 тыс. руб. или 33,6% от годового объема бюджетных назначений, что на 397,2тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года (1371,6 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 276,8 тыс. руб. или 29,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 484,4тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

На функционирование главы поселения расходы не производились.

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

По подразделу 0113 «другие вопросы» исполнение составило 42,4% или 697,60 тыс. рублей.

По экономической структуре расходы составили:

- На оплату труда -592,2 тыс. рублей или 41,2% от всех расходов;
- на закупку товаров, работ, услуг-823,2 тыс. рублей или 57,3% от всех расходов;
- на уплату налогов, пеней, штрафов-20,5 тыс. рублей, или 1,4% от всех расходов бюджета .

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 35,2 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (199,4тыс. рублей) или 17,7% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 12,8тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 382,9тыс. рублей или на 60% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 294,6тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде составило 368тыс. рублей или 65,7% от утвержденных назначений. Средства были израсходованы на зимнее содержание автодорог.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - плановые назначения по данному разделу исполнены в сумме 43,4тыс. рублей. или 19,7% от годового плана. По отношению к прошлому году расходы увеличились на 17,9 тыс. рублей.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2024 года составила 0,8 тыс. руб.. На начало года кредиторская задолженность составляла 38,0тыс. руб. в течении отчетного периода она уменьшилась на 37,2 тыс. руб..

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете и распоряжениям о внесении изменений в сводную бюджетную роспись .

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

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 1329,2тыс. рублей, который был покрыт за счет остатков на лицевом счете в казначействе. Согласно форме 0503178 остаток на начало года составлял 6338899,25 рублей на 01.04.2024 года составил 5009786,39 рублей уменьшение составило 1329112,86 рублей,

Необходимо усилить работу по поступлениям налоговых доходов в бюджет поселения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих