

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

от 22 апреля 2024 г.

### **1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Рогатинского 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 Рогатинском 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 Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Рогатинском 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 Рогатинского 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 Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 10 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 Рогатинском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Рогатинского 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. №85 по доходам в сумме 1757,3тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 928,3тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 1798,8тыс. руб.

Дефицит бюджета -41,5 тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2025 год в сумме 1370,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 541,9тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1373,4тыс. рублей, в том числе объем

межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 544,4 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Рогатинского Должанского района на 2025 год в сумме 1412,4тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1414,9тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2025 год составит 41,95тыс. рублей на 2026 год 41,5 тыс. 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 сельского поселения на 2024 год составили:

- общий объем доходов – 1815,3тыс. рублей, в том в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 986,3тыс. рублей,
- общий объем расходов – 1856,8тыс. рублей,
- дефицит -41,5 тыс. руб.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы Рогатинского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года;
- Отчет об исполнении бюджета Рогатинского 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 №10 от 18.04.2024 года об утверждении отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года **по доходам** в сумме – 570,8тыс. рублей, **расходам** в сумме – 381,9тыс. рублей, **с профицитом** в размере 188,9тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Главы Рогатинского сельского поселения №10 от 18.04. 2024 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 28.03.2024 года №92 «О внесении изменений в бюджет Рогатинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов».

### **4. Анализ исполнения бюджета Рогатинского сельского поселения за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2024 года составили 570,8 тыс. руб. или 31,4% от годового объема планируемых доходов (1815,3тыс. рублей), что на 1010,2 1151,3тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (1722,1 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2024г.	Факт отчетног о периода (1 кв-л) 2024г.	% исполнени я к плану	Факт отчетно го период а 2023г.	% исполнени я отчетного периода 2024г. к 2023 г.
			отчетного периода 2024г.		
1	3	4	5	6	7
Доходы (налоговые и неналоговые)	829,0	232,9	28%	71,9	323,9%
Безвозмездные поступления	986,3	337,9	34,3%	1650,2	20,5%
<b>Всего доходов</b>	<b>1815,3</b>	<b>570,8</b>	<b>31,4%</b>	<b>1722,1</b>	<b>33,1%</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>1856,8</b>	<b>381,9</b>	<b>20,6%</b>	<b>925,5</b>	<b>41,3%</b>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-41,5	+188,9		+796,6	

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

По сравнению с 2023 годом наблюдается уменьшение доходной части на 543,6 тыс. руб., что объясняется уменьшением доли безвозмездных поступлений на 79,5% или в три раза .

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 40,8%, неналоговые доходы – 0%, безвозмездные поступления – 59,2%.

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

Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023года	Отклонени е (+; -)к отчетному периоду 2023 года	Темп роста (снижени я) в %
<b>1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.</b>	<b>232,9</b>	<b>71,9</b>	<b>+161,0</b>	<b>323,9%</b>
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	1,1	0,0	+1,1	
1.2.Единый сельхозналог	0,0			
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	231,8	71,9	+159,9	322,4%
- Налог на имущество физических лиц	0,0	0		
- Земельный налог	231,8	71,9	+159,9	322,4%
<b>2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>	<b>337,9</b>	<b>1650,2</b>	<b>-1312,3</b>	<b>20,4%</b>
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	97,8	743,0	-645,2	13,1%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного	6,2	7,0	-0,8	88,6%

воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты				
2.3. иные межбюджетные трансферты	234,0	584,9	-350,9	40%
прочие поступления	-0,1	907,2		
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>570,8</b>	<b>1722,1</b>	<b>-1151,3</b>	<b>33,1%</b>

#### **4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 829,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 232,9 тыс. руб. Годовой план выполнен на 28% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 161,0 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023 году – 232,9 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений основным налогом является это земельный налог – 99,5% и 0,5% НДФЛ.

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

План 2024 года по поступлениям от налога на доходы составляет 4,0 тыс. рублей однако за отчетный период поступления средств составило 1,1 тыс. рублей или 27,5%.

##### **Налоги на имущество.**

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2024 года поступления отсутствуют.

План 2024 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 28,2% или в сумме 231,8 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений на 159,9 тыс. руб.

**Госпошлина** в отчетном периоде не поступала.

План по неналоговым доходам в отчетном периоде не исполнялся, в бюджет поселения средства по данным источникам доходов не поступали.

Таким образом, анализ поступления налоговых доходов показал, что за отчетный период идет увеличение налоговых поступлений по отношению к прошлому году, доля собственных доходов очень мала и не позволяет решать вопросы местного значения в полном объеме. Собственные доходы практически отсутствуют бюджетные обязательства исполняются в основном за счет безвозмездных поступлений из районного бюджета.

#### **4.2. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 337,9 тыс. рублей, что на 1312,4 тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 34,3%.

Дотации поступили в сумме 97,8 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 6,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 234,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Рогатинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2024 года составила 570,8тыс. руб. при плановых назначениях 1815,3 тыс.руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2023года на 1151,3тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 31,4% от плановых бюджетных назначений на 2024 г. При этом следует учесть, что сумма утвержденных безвозмездных поступлений из районного бюджета на год исполнена уже на 34,3%, собственные доходы в бюджет практически не поступили. Основную роль сыграла благотворительная помощь, следует усилить работу с налогоплательщиками.

## 5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 381,9тыс. руб. или 20,6% от планового годового объема бюджетных назначений (1856,8 тыс. рублей), что на 543,6тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023г. – 925,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 71,3%, «Национальная оборона» - 0,5%, национальная экономика –26,7%, и социальная политика -1,6%.

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

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2023 года	Отклонения (+;-)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>1407,5</b>	<b>272,2</b>	<b>19,3%</b>	<b>433,8</b>	<b>-161,6</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	350,0	82,8	23,7%	127,7	-44,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	600,0	128,4	21,4%	217,1	-88,7
Резервные фонды	01	11	2,0	0,0		0,0	
проведение выборов и референдумов	01	07					
другие государственные вопросы	01	13	455,5	61,0	13,4%	89	-28,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>24,7</b>	<b>1,8</b>	<b>7,3%</b>	<b>5,9</b>	<b>-4,1</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>133,0</b>	<b>101,9</b>	<b>76,6%</b>	<b>479,8</b>	<b>-377,9</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	116,0	100,0	86,2%	63,0	+37,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	17,0	1,9	11,2%	416,8	-414,9
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>266,0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	
коммунальное хозяйство	05	02	100,0	0,0		0,0	
Благоустройство	05	03	166,6	0,0		0,0	

социальная политика	10	00	24,0	6,0	25%	6,0	
культура	08	00	1,0	0,0			
<b>Всего</b>			<b>1856,8</b>	<b>381,9</b>	<b>20,6%</b>	<b>925,5</b>	<b>-543,6</b>

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 272,2тыс. руб. или 19,3% от годового объема бюджетных назначений, что на 161,6тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года (433,8тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 128,4тыс. руб. или 21,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 88,7тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 82,8тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 2,0 тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы расходы составили 61,0 тыс. рублей или 49%. Расходы на оплату труда составили 262,9 тыс. рублей;

Расходы на закупку товаров составили 111,4 тыс. рублей;

Социальные выплаты составили 6,0 тыс. рублей;

Иные платежи-1,9 тыс. рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 1,8 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (24,7тыс. рублей) или 7,3% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы уменьшились на 4,1 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 101,9тыс. рублей или на 76,6% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения уменьшились на 377,9 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде осуществлялось на содержание дорог в зимний период средства освоены на 86,2% или в сумме 100,0 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - плановые назначения по данному разделу не осуществлялись, плановые назначения в сумме 266,6тыс. рублей не освоены..

Расходы бюджета на социальную политику в отчетном периоде составили 6,0 тыс. рублей или 25% от утвержденных назначений.

## **6.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2024 года составила 1,1тыс. рублей,. По сравнению с началом года (4,8тыс. рублей) размер кредиторской задолженности уменьшился на 3,7 тыс. рублей.

## **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 Рогатинского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на **очень низком уровне**. Размер кредиторской задолженности составил 1,1тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 188,9 тыс. рублей. при этом плановые налоговые поступления выполнены на 28%., следует учесть, что сумма утвержденных безвозмездных поступлений на год исполнена уже на 34,3%, собственные доходы в бюджет практически не поступили.

Необходимо усилить работу по поступлениям налоговых доходов в бюджет поселения.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих