

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

от 19 апреля 2024 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского 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 Вышнее Ольшанском 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 Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Вышнее Ольшанском 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 Вышнее Ольшанского 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 Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 23 от 16 апреля 2024 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 18.04.2024г. В течение 1 квартала 2024 года в поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Вышнее Ольшанском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы был утвержден решением сельского Совета народных депутатов от 22.12.2023 г. №88 по доходам в сумме 4582,8тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1524,8тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 4582,8тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района на 2025 год в сумме 4011,2тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –

952,2тыс. рублей и на 2026 год в сумме 4032,9тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 971,9 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Вышнее Ольшанского Должанского района на 2025 год в сумме 4011,2тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4032,9тыс. 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. Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2024 год составили:

-общий объем доходов – 4582,8тыс. рублей, в том в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1524,8тыс. рублей,

- общий объем расходов – 4582,8 тыс. рублей,

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы Вышнее Ольшанского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года;

- Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского 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 об утверждении отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года **по доходам** в сумме – 1139,2тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1230,7тыс. рублей, **с дефицитом** в размере 91,5тыс. рублей. показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Главы Вышнее Ольшанского сельского поселения № 23 от 16.04.2024 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 22.12.2023 года №88 «О бюджете Вышнее Ольшанского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025и 2026годов» .

4. Анализ исполнения бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 1 квартал 2024 года составили 1139,2тыс. руб. или 24,8% от годового объема планируемых доходов (4582,8 тыс. рублей), что на 34,9 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (1104,3тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетно о	Факт отчетног о	% исполн	факт отчетног о	% исполн ения
----------------------------------	-------------------	--------------------	----------	--------------------	------------------

	периода 2024г.	периода (1 кв-л) 2024г.	ения к плану отчетно го период а 2024г.	периода 2023г	отчетн ого период а 2024г. к 2023 г.
1	3	4	5		8
Доходы (налоговые и неналоговые)	3058,0	540,2	17,7%	481,1	112,3%
Безвозмездные поступления	1524,8	599,0	39,3%	623,2	96,1%
Всего доходов	4582,8	1139,2	24,8%	1104,3	24,8%
Всего расходов	4582,8	1230,7	26,9%	1270,0	26,8%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		-91,5		-165,7	
Дефицит бюджета в % к собственным доходам				0,34%	

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

По сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение доходной части на 34,9 тыс. руб., что объясняется увеличением доли собственных доходов и безвозмездных поступлений.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 47,4%, неналоговые доходы – 0%, безвозмездные поступления – 52,6%.

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

Наименование показателя	1 квартал 2024года	1квартал 2023г	Отклонени е (+; -)к отчетному периоду 2022года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	540,2	481,1	+59,1	112,2%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	25,5	24,4	+1,1	104,5%
1.2.Единый сельхозналог	0	0,0		
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	514,5	456,5	+58,0	112,7%
- Налог на имущество физических лиц	0,6	9,5	-8,9	6,3%
- Земельный налог	513,9	447,0	66,9	115%
1.5. прочие доходы				

1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ				
1.7. госпошлина	0,2	0,2	0	100%
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	599,0	623,2	-24,2	96,1%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	198,0	188,0	+10,0	105,3%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	47,5	39,9	+7,6	119%
2.3. иные межбюджетные трансферты	353,7	395,3	-41,6	89,5%
прочие безвозмездные поступления				
ВСЕГО ДОХОДОВ	1139,2	1104,3	+34,9	103,2%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 3058,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 540,2 тыс. руб. Годовой план выполнен на 17,7% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 59,1 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023- 481,1 тыс. рублей.)

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 4,7%, налоги на имущество – 95,3%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2024 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 23,2%. Поступления составили 25,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 1,1 тыс. руб.

Единый сельхозналог.

В отчетный период поступления налога не осуществлялось

Налоги на имущество.

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2024 года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 0,6 тыс. руб., . (2023-95,0 тыс. руб. ,).

План 2024 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 17,8% или в сумме 513,9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений на 66,9 тыс. руб.

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 0,2 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 10%.

Неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали.

4.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 599,0тыс. рублей, что на 24,2тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 39,3%.

Дотации поступили в сумме 198,0тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 47,5тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 353,7тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2024 года составила 1139,2тыс. руб. при плановых назначениях 4582,8руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2023 года на 34,9тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 24,8% 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 1230,7тыс. руб. или 26,9% от планового годового объема бюджетных назначений (4582,8 тыс. рублей), что на 39,3тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023- 1270,0тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 78,6%, «Национальная оборона» - 2,4%, и национальная экономика – 14%, жилищно-коммунальное хозяйство- 4,4 % и социальная политика -0,5%.

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 01.04.2024 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2023 года	Отклонения 2024 от 2022 (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		3471,0	879,2	25,3%	998,4	-119,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	800,0	155,2	19,4%	214,9	-59,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	1200,0	207,0	17,2%	783,5	-576,5
Резервные фонды	01	11	5,0	0,0		0,0	
проведение выборов и референдумов	01	07					

другие общегосударственные вопросы	01	13	1466,0	517,0	35,3%		+517,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		189,8	37,0	19,5%	31,2	+6,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		398,0	307,0	77,1%	178,4	+128,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	298,0	298,0	100%	98	+200,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	100,0	9,0	9%	80,4	-71,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		496,0	1,5	0,3%	56,0	-54,5
коммунальные расходы	05	02	100,0		0	23,0	-23,0
Благоустройство	05	03	396,0	1,5	0,4%	33,0	-31,5
социальные выплаты	10	01	24,0	6,0	25%	6,0	
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08						
Культура	08	01					
Всего			4582,8	1230,7	26,9%	1270,0	-39,3

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 879,2тыс. руб. или 25,3% от годового объема бюджетных назначений, что на 119,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года (998,4тыс. рублей) .

На функционирование главы поселения расходы составили 155,2 тыс. рублей или 19,4% от утвержденных бюджетных назначений, и ниже уровня прошлого года на 59,7тыс. рублей.

На содержание администрации израсходовано 207,0 тыс. рублей или 17,2% от утвержденных годовых назначений и ниже уровня прошлого года на 576,5тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы расходы составили 517,0 тыс. рублей или 35,3% от плановых назначений.

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

По экономическим статьям, расходы распределились следующим образом:

На оплату труда расходы составили 693,9 тыс. рублей;

На закупку товаров. Работ. Услуг расходы составили -521,8 тыс. рублей;

На социальные выплаты-6,0 тыс. рублей;

Иные расходы -9,0 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 37,0тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (189,8 тыс. рублей) или 19,5% на

мобилизационную и внебюджетную подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 6,8 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 307,0 тыс. рублей или на 77,1% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 128,6 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде составило 298,0 тыс. рублей или на 200,0 тыс. рублей больше чем за аналогичный период прошлого года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - плановые назначения по данному разделу в отчетном периоде исполнены в сумме 1,5 тыс. руб. или 0,3% от плановых назначений.

Расходы на **социальные выплаты** составили 6,0 тыс. рублей или 25% от плановых назначений, или на уровне прошлого года.

Таким образом расходы бюджета составили 1230,7 тыс. рублей или 26,9% плановых назначений.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2024 года составляет 156,2 тыс. рублей. По сравнению с началом года (39,0 тыс. рублей) размер кредиторской задолженности увеличился на 117,2 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета сельского 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 Вышнее Ольшанского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих