

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

от 25 апреля 2024 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Дубровского 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 Дубровском 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 Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Дубровском 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 Дубровского 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 Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 24 от 22 апреля 2024 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 23.04.2024г. В течение 1 квартала 2024 года в сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Дубровского 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. №93 по доходам в сумме 3592,0тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1211,0тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3711,0тыс. руб.

Дефицит бюджета составит 119,0 тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района на 2025 год в сумме 3214,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 832,7тыс. рублей и на 2026 год в сумме 3227,5тыс. рублей, в том числе объем

межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 844,5 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района на 2025 год в сумме 3333,8тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3346,7 тыс. рублей.

В) дефицит бюджета на 2025 год составит 119,1 тыс. рублей, на 2026 год 119,2 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 – 3696,0тыс. рублей, в том в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1315,0тыс. рублей,

- общий объем расходов – 3815,0тыс. рублей,

-дефицит бюджета -119,0 тыс. руб.

Для проверки представлены следующие документы:

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

- Отчет об исполнении бюджета Дубровского 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 №24от 22.04.2024 года об утверждении отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года **по доходам** в сумме – 2433,5 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1265,2 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 1168,3тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Главы Дубровского сельского поселения № 24 от 22 апреля 2024 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 29.03.2024 года №101 о внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов» .

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

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года составили 2433,5тыс. руб. или 65,8% от годового объема планируемых доходов (3696,0тыс. рублей), что на 588,3 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (1845,2 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2024г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2024г.	% исполн	Факт отчетно	% исполни
			ения к плану		
1	3	4	го период	а 2023г.	я отчетного
			а 2024г.		периода
					2024г. к
					2023 г.
Доходы (налоговые и неналоговые)	2381,0	1758,2	73,8%	646,2	272%
Безвозмездные поступления	1315,0	675,3	51,3%	1199,0	56,3%
Всего доходов	3696,0	2433,5	65,8%	1845,2	131,9%
Всего расходов	3815,0	1265,2	33,2%	741,2	170,7%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-119,0	+1168,3		+1104,0	
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 588,3тыс. руб., что объясняется увеличением доли налоговых поступлений в два раза.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 71,8%, неналоговые доходы – 0,5%, безвозмездные поступления –27,7 %.

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 2022 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	646,2	1758,2	+1112,0	272,%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	-9,1	156,2	+165,3	1716%
1.2.Единый сельхозналог	570,4	1307,5	+737,1	229,2%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	84,9	282,6	+197,7	332,9%
- Налог на имущество физических лиц	4,5	0,4	-4,1	8,9%
- Земельный налог	80,4	282,2	+201,8	351%
1.7. госпошлина	0,0	0,0		

штрафы, пени		11,9	+11,9	
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	1199,0	675,3	-523,7	56,3%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	492,9	334,8	-158,1	67,9%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	25,3	28,5	+3,2	112,6%
2.3. иные межбюджетные трансферты	150,3	312,0	+161,7	207,6%
прочие поступления	706,1			
ВСЕГО ДОХОДОВ	1845,2	2433,5	+588,3	131,9%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 2381,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 1746,3 тыс. руб. Годовой план выполнен на 73,3% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1100,1 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2022 года (в 2023 году – 646,2 тыс. рублей). В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 8,9%, единый сельхозналог – 74,9%, налоги на имущество – 16,2%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2024 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 157,8%. Поступления составили 156,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 156,2 тыс. руб. или на 100%.

Единый сельхозналог.

План 2024 года по поступлению единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 214,7%. Поступления составили 1307,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение поступлений составило 737,1 тыс. руб. или в два раза.

Налоги на имущество.

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2024 года поступило 0,4 тыс. руб., план выполнен на 2%. (2023г.- 4,5 тыс.руб).

План 2024 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 17,1% или в сумме 282,2 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений на 201,8 тыс. руб.

Госпошлина в отчетном периоде не поступала.

Неналоговые доходы за отчетный период поступали в сумме 11,9 тыс. рублей в виде штрафов, пеней и неустоек.

4.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 675,3 тыс. рублей, что на 523,7 тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 51,3%.

Дотации поступили в сумме 334,8 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 28,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 312,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Дубровского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2024 года составила 2433,5 тыс. руб. при плановых назначениях 3696,0 руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2023 года на 588,3 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 65,8% 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 1265,2 тыс. руб. или 33,2% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 3815,0 тыс. рублей), что на 524,0 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023г. – 741,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 76,8%, «Национальная оборона» - 1,8%, и национальная экономика – 16,9%, ЖКХ -4,5%.

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 (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		3184,0	971,5	30,5%	625,6	+345,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	600,0	203,9	34%	124,0	+79,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	982,0	264,6	26,9%	501,6	-237
Резервные фонды	01	11	1,0	0,0		0,0	

другие общегосударственные вопросы	01	13	1601,0	503,0	31,4%		+503,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		114,0	23,5	20,6%	15,5	+8,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		278,0	213,8	76,9%	100,1	+113,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	208,0	208,0	100%	95,0	+113,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	70,0	5,8	8,3%	6,1	-0,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		236,0	56,4	23,9%	0,0	+56,4
коммунальное хозяйство	05	02	100,0	54,3	54,3%	0,0	+54,3
Благоустройство	05	03	136,0	2,1	1,5%	0,0	+2,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		3,0	0,0			
Всего			3815,0	1265,2	33,2%	741,2	+524,0

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 971,5тыс. руб. или 30,5% от годового объема бюджетных назначений, что на 345,9тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года (625,6 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 264,6тыс. руб. или 26,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 237тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 203,9 тыс. рублей или 34% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 79,9тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 1,0 тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы расходы составили 503,0 тыс. рублей или 31,4% от утвержденных назначений.

Расходы на оплату труда составили 868,1 тыс. рублей или 68,6% от всех расходов бюджета;

Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 390,6 тыс. рублей или 31,3% от всех расходов бюджета;

Прочие расходы на уплату налогов составили 6,5 тыс. рублей или 0,5% в общей структуре расходов.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 23,5тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (114,0тыс. рублей) или 20,6% на

мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 8,0тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 213,8тыс. рублей или на 76,9% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 113,7 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде составило 208,0 тыс. рублей или в полном объеме на расчистку дорог в зимнее время. Согласно отчету об использовании средств дорожного фонда производились работы по грейдированию и расчистки дорог от снега.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетное финансирование за отчетный период составило 56,4 тыс. рублей или 23,9% от утвержденных назначений. Расходы на коммунальное хозяйство составили 54,3 тыс. рублей, на благоустройство составили 2,1 тыс. рублей.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2024 года составляла 12,2 тыс. рублей. По сравнению с началом года (40,4тыс. рублей) размер кредиторской задолженности уменьшился на 28,2 тыс. рублей. Задолженность вся текущего характера за услуги связи и за товары..

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 Дубровского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на невысоком уровне. Размер кредиторской задолженности уменьшился на 28,2тыс. рублей и составил 12,2тыс. рублей.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих