

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

от 16 мая 2024 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Успенского 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 Успенском 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 Успенского сельского поселения за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Успенском 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 Успенского 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 Успенского сельского поселения за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением № 13 от 15 мая 2024 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 16.05.2024г. В течение 1 квартала 2024 года в сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Успенском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Успенского 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. № 89 по доходам в сумме 2905,0тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1258,0тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 2905,0тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Успенского сельского поселения Должанского района на 2025 год в сумме 2618,3тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 971,3тыс. рублей и на 2026 год в сумме 2480,7тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 832,7тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Успенского Должанского района на 2025 год в сумме 2618,3тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2480,7тыс. 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:

- Отчет об исполнении бюджета Успенского 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 Успенского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года **по доходам** в сумме – 983,7тыс. рублей, **расходам** в сумме – 899,9тыс. рублей, **с профицитом** в размере -83,8 тыс. рублей, который отразился за счет изменения остатков на лицевом счете.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Успенского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2024 года» к Постановлению Главы Успенского сельского поселения соответствуют решению сельского Совета народных от 22.12.2023 № 89«О бюджете Успенского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов».

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

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Успенского сельского поселения за 1 квартал 2024 года составили 983,7тыс. руб. или 32,1% от годового объема планируемых доходов (3060,0тыс. рублей), что на 2324,0тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (3307,7 тыс. 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 2023г.
			отчетного периода 2024г.		
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	1647,0	393,1	23,9%	108,4%	362,5
Безвозмездные поступления	1413,0	590,6	41,8%	20%	2945,2
Всего доходов	3060,0	983,7	32,1%	29,7%	3307,7

Всего расходов	3060,0	899,9	29,4%	113,7%	791,1
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+83,8		-217,8	+2177,7
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 уменьшение доходной части на 2324,0тыс. руб., что объясняется уменьшением доли безвозмездных поступлений в три раза.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 40%, неналоговые доходы – 0 %, безвозмездные поступления – 60%.

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	Отклонен ие (+; -)к отчетному периоду 2023 года	Темп роста (снижени я) в %
1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	362,5	393,1	+30,6	108,4%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	1,2	6,6	+5,4	550%
1.2.Единый сельхозналог	114,0	13,4	-100,6	11,7%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	247,3	373,1	+125,8	150,8%
- Налог на имущество физических лиц	0,0	0,2	+0,2	
- Земельный налог	247,3	372,9	+125,6	150,8%
1.7. госпошлина	0,0	0		
доходы от продажи земли	0,0	0		
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	2945,2	590,6	-2354,6	20%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	306,8	184,9	-121,9	60,3%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	23,2	27,5	+4,3	118,5%
2.3. иные межбюджетные трансферты	185,2	378,2	+193,0	204,2%
возврат остатков субсидий				
прочие поступления	2430,0			
ВСЕГО ДОХОДОВ	3307,7	983,7	-2324,0	29,7%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год составляют 1647,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 393,1 тыс. руб. Годовой план выполнен на 23,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 30,6 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023 году – -362,5 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 1,7%, , налоги на имущество – 94,9%, ЕСН-3,4%.

Налог на доходы физических лиц.

В отчетном периоде сумма по НДФЛ составила -6,6 тыс. рублей или 31,4% от утвержденных назначений.

Единый сельхозналог.

План 2024 года по поступлению единого сельхозналога установлен в сумме 50,0 тыс. рублей, Поступления в отчетном периоде составили 13,4 тыс. рублей или 26,8%. В аналогичном периоде прошлого года поступления составили 247,3 тыс. рублей, снижение поступлений на 100,6 тыс. рублей или на 88,3%.

Налоги на имущество.

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2024 года сумма поступлений составила -0,2 тыс. рублей или 2,9% плановых назначений.

План 2024 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 23,8% или в сумме 372,9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений на 125,6 тыс. руб. или на 25,8%.

Госпошлина в отчетном периоде не поступила.

Неналоговые поступления за отчетный период не поступали.

Таким образом размер собственных доходов составил 393,1 тыс. рублей что на 30,6 тыс. рублей выше размера прошлого года и составило 23,9% от плановых назначений на 2024 год.

4.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 590,6 тыс. рублей, что на 2354,6 тыс. рублей ниже уровня прошлого года

Поступления из бюджетной системы составили 590,6 тыс. рублей или 41,8% от утвержденных назначений.

Дотации поступили в сумме 184,9 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 27,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 378,2 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 899,9 тыс. руб. или 29,4% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 3060,0 тыс. рублей), что на тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года (в 2023г. – 791,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 65,6%, «Национальная оборона» - 2%, и национальная экономика –30,9%, жкх -1,5%.

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		2175,0	545,3	25,1%	672,4	-127,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	600,0	149,5	24,9%	156,9	-7,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	700,0	250,2	35,7%	515,5	-265,3
Резервные фонды	01	11				0,0	
другие общегосударственные вопросы	01	13	870,0	145,6	16,7%		+145,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		110,0	18,2	16,5%	15	+3,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		390,0	277,8	71,2%	103,7	+174,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	310,0	272,5	87,9%	95,0	+177,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	80,0	5,3	6,6%	8,7	-3,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		383,0	14,0	3,7%	0,0	+14,0
коммунальное хозяйство	05	02	100,0	14,0	14%		
Благоустройство	05	03	283,0	0,0			
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08						
социальная политика	10						
Всего			3060,0	899,9	29,4%	791,1	+108,8

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 545,3тыс. руб. или 25,1% от годового объема бюджетных назначений, что на 127,1тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2023 года (672,4 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 250,2 тыс. руб. или 35,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 265,3тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 149,5тыс. рублей или 24,9% от утвержденных бюджетных назначений, и ниже уровня прошлого года на 7,4 тыс. рублей.

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

По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы бюджета составили 145,6 тыс. рублей или 16,7% от утвержденных назначений средства направлялись на материально-хозяйственное обеспечение администрации поселения.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 18,2тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (110,0тыс. рублей) или 16,5% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 3,2 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 277,8тыс. рублей или на 71,2% от плановых назначений на 2024 год. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы поселения увеличились на 174,1 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде осуществлялось на очистку дорог от снежных заносов в сумме 272,5тыс. рублей или 87,9% плановых назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в отчетном периоде расходы составили 14,0 тыс. рублей или 3,7% от годовых назначений, средства направлены на коммунальное хозяйство.

Бюджет исполнен с профицитом в размере 83,8 тыс. рублей т.е. доходы превысили расходы. Остаток денежных средств по состоянию на 01.04.2024 года составил 1166,6 тыс. рублей. что отражено в форме 0503178.

По экономическим статьям расходы сложились следующим образом:

На оплату труда расходы составили 563,4 тыс. рублей что ниже прошлого года на 84,4 тыс. рублей (2023год-647,8 тыс. рублей):

На закупку товаров работ услуг - -330,9 тыс. рублей что выше расходов прошлого года на 194,7 тыс. рублей (2023 год-136,2 тыс. рублей).

- на прочие расходы составили -5,6 тыс. рублей или ниже прошлого года на 1,5 тыс. рублей (2023 год-7,1 тыс. руб.).

Основная доля расходов приходится на оплату труда работникам администрации или 62,6% от всех расходов бюджета на закупку товаров. Работ . услуг приходится 36,8% от всех расходов и на уплату налогов 0,6%.

6.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2024 года составила 230,2тыс. рублей. По сравнению с началом года (15,4тыс. рублей) размер кредиторской задолженности увеличился на 214,8тыс. рублей. Основную долю задолженности составляет задолженность по оплате труда 136,0 тыс. рублей текущего характера, начислениям на оплату труда 93,6 тыс. рублей и коммунальные услуги-0,6 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 Успенского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на низком уровне. Размер кредиторской задолженности увеличился на 214,8тыс. рублей и составил 230,2 тыс. рублей.

Администрации следует усилить работу по поступлению налоговых доходов в бюджет поселения, не допускать увеличения кредиторской задолженности.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих