

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет по исполнению бюджета поселка Долгое за 1 полугодие 2024 года.

Заключение по исполнению бюджета п. Долгое за 1 полугодие 2024 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в п. Долгое» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 29.09.2021 №3-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета п. Долгое за 6 месяцев 2024 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в п. Долгое, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета за 6 месяцев 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти района по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### ***Общая характеристика поселкового бюджета***

Отчет об исполнении бюджета п. Долгое составлен в форме приложений: 1 – по доходам поселкового бюджета, 2 – по расходам бюджета п. Долгое по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по ведомственной структуре.

Структура отчета об исполнении поселкового бюджета соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении поселкового Совета о бюджете.

Изменения в решение «Об бюджете поселка Долгое на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов» внесены четыре раза и повлекли изменения основных параметров поселкового бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением

Поселкового Совета от 29.12.2023г №91, внесены следующие изменения:

- объем доходов поселкового бюджета увеличен на 36364,4тыс. рублей, объем расходов увеличен на 37864,4 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 8437,2тыс.

рублей, или 16,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 50077,2тыс.

рублей, расходы – 8820,9тыс. рублей (17%), дефицит – 383,7тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик поселкового бюджета за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 6 мес. 2023 года тыс.руб.	План 2024 года тыс.руб.	Исполнено за 6 мес. 2024 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 6 мес.2024г. от 6 мес. 2023 г.	Исполнено к уровню 6 мес.2023 года %
Всего доходов	6913,5	50077,2	8437,2	16,8%	+1523,7	122%
Всего расходов	8099,7	51791,9	8820,9	17%	+721,2	108,9%
Дефицит(+) профицит(-)	-1186,2	-1714,7	-383,7			

По сравнению с 1 полугодием 2023 года доходы поселкового бюджета увеличились на 1523,7тыс. рублей, или на 22%, расходы увеличились на 721,2тыс. рублей, или на 8,9%. Бюджет п Долгое за 6месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 383,7тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1714,7тыс. рублей.

### **Доходы поселкового бюджета**

*Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 7034,1тыс. рублей, или на 40,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 10467,7тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 13,7тыс. рублей, или на 0,3%. Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 1 полугодие 2024года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице.

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2023 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2024 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2024 финансовый год, исполнение на 01.07.2024	Исполнено в % к факту предшествующего 2023 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2024 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2023 финансовый год	Анализируемый 2024 финансовый год
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4270,4</b>	<b>10462,7</b>	<b>6783,4</b>	<b>158,8</b>	<b>64,8%</b>	<b>61,7%</b>	<b>80,4%</b>
Налог на доходы физических лиц	2330,4	5519,0	2702,9	115,9	49%	33,7%	32%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской Федерации	625,4	1346,7	654,6	104,7	48,6%	9%	7,7%
Единый сельскохозяйственный налог	1399,2	1700,0	3300,4	235,8	194,1%	20,2%	39,1%
Налог на имущество физических лиц	1,8	434,0	44,3	2461,1	10,2%	0,02%	0,5%
Земельный налог	-86,4	1463,0	81,2		5,6%		0,9%
Государственная пошлина							
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>99,5</b>	<b>272,0</b>	<b>250,7</b>	<b>251,9</b>	<b>92,1%</b>	<b>1,4%</b>	<b>3%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	25,2	202,0	85,3	338,5	42,2%	0,4%	1%

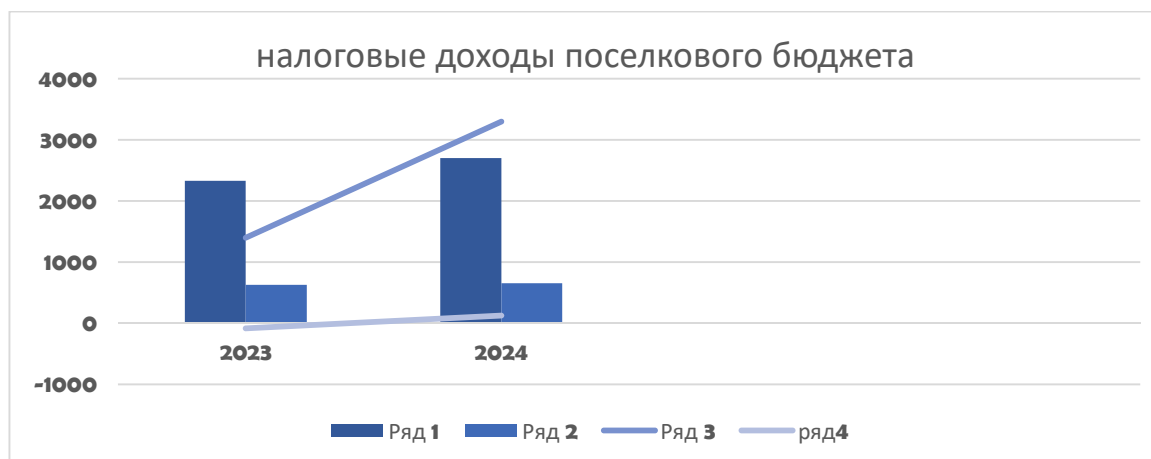
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	50,0	38,5		77%		0,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	74,3	20,0	126,4	170,1	632%	1%	1,5%
Штрафные санкции, возмещение ущерба			0,5				
Прочие неналоговые доходы							
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>2543,6</b>	<b>39342,5</b>	<b>1403,1</b>	<b>4%</b>	<b>3,6%</b>	<b>36,8%</b>	<b>16,6%</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	162,3	398,7	199,4	122,8	50,1%	2,3%	2,4%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий	2090,9	36364,4	375,8	17,9%	1%	30,2%	4,4%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	<b>290,5</b>	<b>497,7</b>	<b>290,3</b>	<b>99,9%</b>	<b>58,3%</b>	<b>4,2%</b>	<b>3,4%</b>
субсидии	0,0	2081,7	537,6		25,8%		6,4%
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>6913,5</b>	<b>50077,2</b>	<b>8437,2</b>	<b>122%</b>	<b>22,4%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Налоговые доходы** исполнены в сумме 6783,4тыс. рублей, или на 64,8% к плановым годовым назначениям в сумме 10462,7тыс. рублей. К уровню 6 месяцев 2023 года налоговые доходы увеличились на 2513 тыс. рублей, или на 58,8%, а их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 32% уменьшившись на 1,7%.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 1 полугодием 2023 года на 58,8% произошло в основном в результате увеличения поступлений:

- единого сельскохозяйственного налога на 1901,2тыс. руб.,
- налога на доходы физических лиц на 372,5 тыс. руб.

Структура налоговых доходов поселкового бюджета в сравнении с 1 полугодием 2023 года отражена на следующей диаграмме:



Где ряд 1 – НДФЛ; ряд 2 – налоги на совокупный доход; ряд – Акцизы. Ряд 4 – земельный налог

Единый сельскохозяйственный налог занимает первое место по объему налоговых доходов поселкового бюджета. Поступления указанного налога составили 3300,4тыс. рублей, или 194,1% к годовым плановым назначениям в размере 1700,0тыс. рублей, что выше уровня 6 месяцев 2023 года в 2,5 раза . Доля ЕСН в налоговых доходах бюджета составляет 48,6%. По сравнению с прошлым периодом она увеличилась на 15,8%( 6 мес. 2023 года 32,8%).

Второй по величине налоговый доходный источник - Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 2702,9тыс. рублей, или 49% к годовым плановым назначениям в размере 5519,0тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступление НДФЛ увеличилось на 372,5тыс. рублей, а его доля в налоговых доходах бюджета уменьшилась на 14,8% с 54,5% до 39,8%..

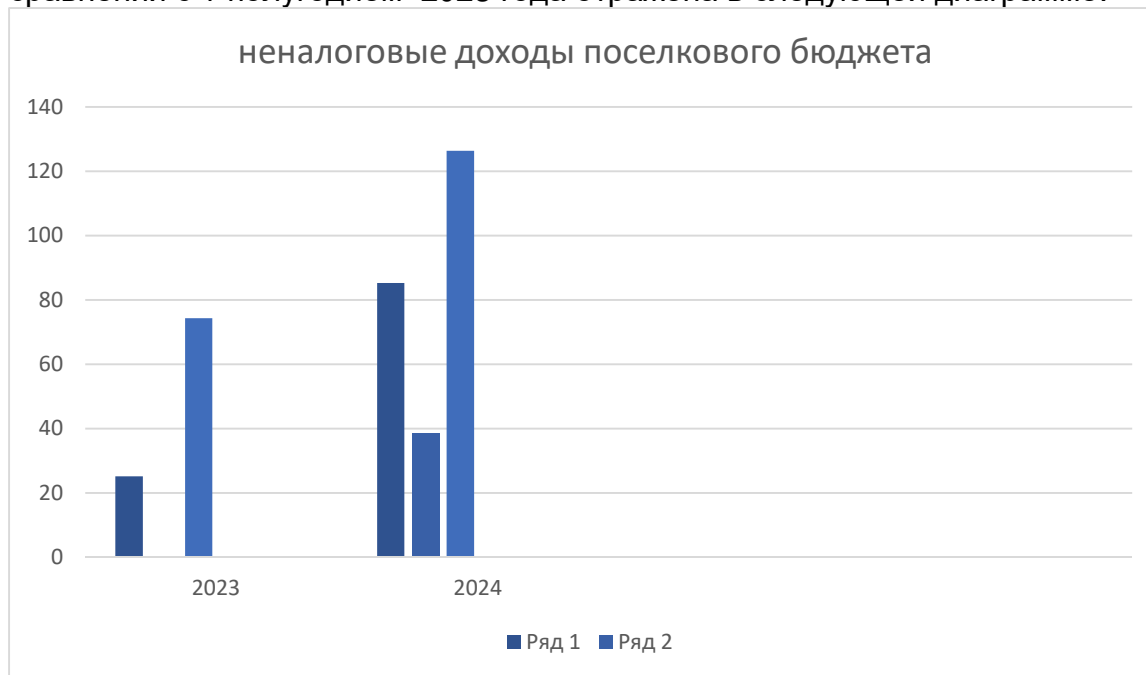
Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 654,6тыс. рублей, или 48,6% к годовым плановым назначениям в размере 1346,7тыс. рублей. По сравнению с 6 месяцами 2023года поступления акцизов увеличилось на 29,2тыс. рублей, или на 4,7% .

Четвертое место занимает земельный налог его объем за текущий период составил 81,2 тыс. рублей или 5,6% от плановых назначений , по отношению к прошлому году поступления увеличились на 81,2 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период составил 44,3 тыс. рублей или 10,2% от утвержденных назначений.

Таким образом, исполнение кассового плана за 1 полугодие 2024 года на 64,8% к годовым плановым назначениям обусловлено авансовыми платежами по единому сельскохозяйственному налогу.

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 250,7тыс. рублей или 92,2%от плановых назначений . Доля неналоговых доходов в структуре доходов поселкового бюджета составила 3%. Структура неналоговых доходов поселкового в бюджета в сравнении с 1 полугодием 2023 года отражена в следующей диаграмме:



Где ряд 1 – доходы от использования имущества находящегося в государственной собственности;  
Ряд 2-доходы от оказания платных услуг Ряд 3- продажа земли и имущества;. Ряд 4-штрафы.

В отчетном периоде 2024 года осуществлялось администрирование по 4 подгруппам неналоговых доходов. В сравнении с 6 месяцами 2023 года поступление неналоговых доходов увеличились на 151,2тыс. рублей, или на 151,9%

### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1403,6тыс. рублей, или 3,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 39342,5тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023года безвозмездные поступления уменьшились на 1140,5тыс. рублей, их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 16,6%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 290,3тыс. рублей, или 58,3,% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 20,7%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 199,4тыс. рублей, или 50,1% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 14,2%.

Субсидии поступили в сумме 537,6 тыс. рублей или 25,8% от утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты составили 375,8 тыс. рублей или 1% от плановых показателей.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 1 полугодие выполнены полностью, а годовой план выполнен на 22,4%.

### **Расходы поселкового бюджета**

Расходы поселкового бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 8820,9тыс. рублей, или на 17% к утвержденным годовым назначениям в сумме 51791,9тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы уменьшились на 76,5тыс. рублей (1%). Утвержденные и исполненные показатели поселкового бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице.

Наименование расходов	Предшествующий 2023 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2024 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2024 финансовый год, исполнение на 01.07.2024	Исполнено в % к факту предшествующего 2024 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2024 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2023 финансовый год	Анализируемый 2024 финансовый год
Общегосударственные вопросы	65,6	261,0	157,3	239,8 %	60,3 %	0,007 %	1,8 %
Национальная оборона	108,1	398,7	191,3	176,9	48 %	0,01 %	2,2 %
Национальная экономика	4752,8	5235,2	1935,9	40,7	37 %	53,4 %	21,9 %
Жилищно-коммунальное хозяйство	3970,9	45897,0	6536,4	164,6	14,2 %	44,6 %	74,1 %
дорожные фонды							

культура							
трансферты							
<b>ВСЕГО:</b>	<b>8897,4</b>	51791,9	<b>8820,9</b>	99,1	17%	100%	100%

Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу «ЖКХ» -74,1%; «национальная экономика» -21,9%; «Национальная оборона» -2,2%, и «общегосударственные вопросы»-1,8%

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2024 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 157,3тыс. рублей или на 60,3% от утвержденного годового бюджета.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 191,3тыс. рублей или на 48% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, расходы по разделу увеличились на 76,9% или на 83,2тыс. рублей. Расходы направлены на оплату труда специалисту по воинскому учету.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 1935,9тыс. рублей или на 37% утвержденного бюджета, по отношению к прошлому году расходы уменьшились на 2816,9 тыс. рублей или на 59,23%.

**Дорожные фонды** освоены в сумме 1678,9тыс. рублей или 36,2% от утвержденных назначений.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 6536,4 тыс. рублей или 14,2% утвержденных назначений, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 2565,5тыс. рублей или на 64,6%.

### **Использование средств резервных фондов**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения поселкового Совета народных депутатов от 29.12.2023 №91 «О бюджете городского поселения Долгое на 2024 год и плановый период 2025-2026гг од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации на 2024 год в размере 30,0тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,05% от общего объема утвержденных расходов бюджета поселения (51791,9тыс. рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3%).

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

### **.Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ**

Бюджетом пгт . Долгое на 2024год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 4382,4тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 666,4тыс. рублей или 15,2% .

**РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ  
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2024 ГОДА**  
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 год	Процент исполнения
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	03000000	124,5	123,4	99,1%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год»	02000000	2155,1	0,0	
3.«Городская среда»	011F000	2102,8	543,0	25,8%
<b>всего программных расходов;</b>		4382,4	666,4	15,2%

За 1 полугодие 2024 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 15,2% .

Из трех программ одна программа совсем не реализовывается по состоянию на 01.07.2024года, это муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год

#### **Выводы**

1. Бюджет поселка Долгое за 1 полугодие 2024 года исполнен: по доходам в сумме 8437,2тыс. рублей или на 16,8%; по расходам –8820,9тыс. рублей или на 17%; с дефицитом – 383,7тыс. рублей.
2. Поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 1 полугодие 2024 года составили 6783,4тыс. рублей или 64,8% к уточненному годовому бюджету.
3. 3% доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года (250,7тыс. рублей) составили неналоговые доходы.
4. Безвозмездные поступления составили 1403,1тыс. рублей или 16,6% в общей сумме доходов.
5. Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу «ЖКХ» -74,1%; «национальная экономика » -21,9%: , «Национальная оборона -2,2%, и «общегосударственные вопросы»-1,8%
6. За 1 полугодие 2024 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 15,2% .

Бюджет пгт. Долгое в течение полугодие 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Орловской области и нормативными правовыми актами городского поселения Долгое о бюджете поселения. На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района рекомендует Должанскому поселковому Совету народных депутатов принять к сведению отчет об исполнении бюджета за полугодие 2024 года.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих





