

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2024 года подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района Орловской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), 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 Козьма -Демьяновском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

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 администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года утвержден Постановлением Главы сельского поселения №48от 15.07.2024г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 20.3 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении, и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 2022 года в составе:

- отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2024 года по доходам и расходам в разрезе разделов функциональной бюджетной классификации Российской Федерации (Приложение №1);

- отчета об исполнении ведомственной структуры расходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (Приложение №2);

- отчета об исполнении функциональной структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (Приложение №3);

- отчета об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2024 года (Приложение №5).

В течение 1 полугодия 2024 года в Козьма- Демьяновском Сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Решением Совета депутатов Козьма-Демьяновского Сельского поселения от 20.12.2023 г. №95 утвержден бюджет Сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

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.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 год.

Бюджет сельского поселения формируется на три календарных года в соответствии с Уставом муниципального образования.

Первоначально бюджет Козьма-Демьяновского Сельского поселения на 2024 год (решение Совета депутатов от 20.12.2023 №95 был утвержден по доходным источникам в сумме 3591,9тыс. рублей, расходным обязательствам – 3591,9тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2024 года в утвержденный бюджет вносились изменения, в результате показатели увеличились на 449,5 тыс. рублей и составили 4041,4тыс. рублей как по доходам так и по расходам.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- увеличением межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями;

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2024 в размере – 2489,1тыс. рублей или 61,6% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.07.2024 составило –2479,2тыс. рублей или 55,9%.

- По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 9,9тыс. рублей, который отражен в виде остатков денежных средств на расчетном счете учреждения.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2024 год утверждены Решением сельского Совета депутатов от 20.12.2023г. №95 по доходам в сумме 3591,9тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1245,9тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3591,9тыс. руб.

Доходная часть бюджета увеличена на 449,5тыс. рублей, из них увеличены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями на 449,5тыс. рублей;

План по налоговым доходам выполнен на 30,9%, в бюджет поступило платежей в размере 1376,4тыс. рублей, неналоговые доходы в бюджет поселения не поступали. Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 1112,8тыс. руб..

В целом доходная часть бюджета выполнена на 61,6% и составила 2489,2тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 полугодии 2024 года, по сравнению с доходом бюджета 1 полугодия 2023года (2055,4тыс. рублей), увеличилась на 21,1% или на 433,8тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселения за 1 полугодие 2021-2024гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 полугодие 2024года	1 полугодие 2023года	Отклонение (+; -)к отчетному периоду 2023года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	1376,4	735,7	+640,7	187%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	406,0	329,9	+76,1	123%
1.2.Единый сельхозналог	604,2	262,8	341,4	229,9%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	366,2	143,0	+223,2	256%
- Налог на имущество физических лиц	-14,4	19,6		
- Земельный налог	380,6	123,4	+257,2	
1.5. прочие доходы от компенсации затрат				
1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ				
1.7. госпошлина				
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	1112,8	1319,7	-206,9	84,3%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	328,6	316,7	+11,9	103,7%+
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	78,9	68,5	+10,4	115,2%
2.3. иные межбюджетные трансферты	705,2	390,0	+315,2	180,8%
прочие безвозмездные поступления субсидии				
ВСЕГО ДОХОДОВ	2489,2	2055,4	+433,8	121%

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 1376,4тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 55,3%.

За 1 полугодие 2024 года налоговые поступления в бюджет Козьма-Демьяновского сельского поселения сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 406,0тыс. рублей, что составило 29,5% налоговых поступлений;

земельного налога – 380,6тыс. рублей, что составило 27,6% налоговых поступлений.

Единого сельхозналога -604,2тыс. рублей, что составило 43,9% налоговых поступлений.

В течение 1 полугодия 2024года основным источником доходов бюджета сельского поселения в общей сумме налоговых доходов являлся единый сельхозналог - 604,2тыс. рублей, удельный вес которого составил 43,9%.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, увеличились на 87% или на 640,7тыс. рублей.

4.2 Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2024 года в доходную часть бюджета сельского поселения поступило 1112,8тыс. рублей безвозмездных поступлений или 65,6% от утвержденного плана, в том числе:

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 78,9тыс. рублей, удельный вес 7%;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 328,6тыс. рублей, удельный вес 29,5%;

межбюджетные трансферты поступили в сумме 705,2тыс. рублей или 72,4% к плановым назначениям.

В 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, безвозмездные поступления уменьшились на 15,7% или на 206,9тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Козьма-Демьяновского Сельского поселения на 2024 год утверждены Решением Совета депутатов сельского поселения от 20.12.2023 №95 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026г» в объеме 3591,9тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличена на 839,5 тыс. рублей.

Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета Сельского поселения на 2024 год, утвержденными Советом депутатов сельского поселения от 20.12.2023 №95 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026г» (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью бюджета Сельского поселения по состоянию на 01 июля 2024 года не установлено.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года расходы исполнены в объеме 2479,2тыс. рублей или 55,9% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2024 года расходы увеличились на 23,9% или на 478,7тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2023 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Сельского поселения по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен 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 2023 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2024 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2023 финансовый год	Анализируемый 2024 финансовый год
Общегосударственные вопросы	1419,4	2887,0	1907,9	134,4%	66,1%	70,9%	76,9%
Национальная оборона	62,5	157,9	74,1	118,5%	46,9%	3,1%	3%

Национальная экономика	127,8	685,5	293,1	229,3%	42,8%	6,4%	11,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	366,8	650,0	177,1	48,3%	27,2%	18,3%	7,1%
культура		3,0	3,0		100%	0,1%	
социальные доплаты	24,0	48,0	24,0	100%	50%	1,2%	0,9%
ВСЕГО:	2000,5	4431,4	2479,2	123,9%	55,9%	100%	100%

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 полугодие 2023г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 1 полугодие 2024 г. (тыс. рублей)	Отклонение, %	Удельный вес в общей структуре расходов	
					2024 г.	2023 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1314,1	1816,0	138,2%	73,2%	65,7%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	623,3	622,5	99,9%	25,1%	31,1%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	24,0	24,0	100%	0,9%	1,1%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности					
500	Межбюджетные трансферты					
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям					
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга					
800	Иные бюджетные ассигнования	39,1	16,7	42,7%	0,7%	1,9%
	ИТОГО	2000,5	2479,2	123,9%	100%	100%

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:
расходы на выплату персоналу – 73,2%
закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 25,1%;
иные бюджетные ассигнования – 0,7%;
социальные выплаты -0,9%;
капитальные вложения-0%.

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 1907,9 тыс. рублей или на 66,1% от утвержденного годового бюджета. На содержание высшего должностного лица за отчетный период было израсходовано 509,4 тыс. рублей или 78,4% от утвержденных назначений. На содержание органов исполнительной власти расходы бюджета составили 647,9 тыс. рублей или 58,9% от плановых назначений. На другие общегосударственные вопросы расходы составили 750,6 тыс. рублей или 66,3% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, расходы по разделу увеличились на 34,4% или на 488,5 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда увеличились на 501,9 тыс. рублей и составили 1816,0 тыс. рублей. , что составляет 88,3% от всех доходов бюджета, собственных доходов на выплату заработной платы в бюджете поселения не достаточно, разница покрывается за счет поступлений из районного бюджета.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 74,1 тыс. рублей или на 46,9% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, расходы по разделу увеличились на 18,5% или на 11,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 293,1 тыс. рублей или на 42,8% утвержденного бюджета. Средства дорожного фонда составили 251,0 тыс. рублей и были направлены на содержание автомобильных дорог поселения.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 177,1 тыс. руб. или 27,2% от утвержденных назначений.

Расходы на **социальные выплаты** в отчетном периоде составили 24,0 тыс. рублей что на уровне прошлого года.

На культуру и кинематографию в рамках МП «Развитие культуры в Должанском районе» за отчетный период израсходовано 3,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений.

6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов Козьма-Демьяновского Сельского поселения от 20.12.2023 №95 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации сельского поселения на 2024 год в размере 5,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета Сельского поселения (3730,9 тыс. рублей).

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

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.

8. Задолженность бюджета

Состояние кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» составили:

Источники финансовых ресурсов	Кредиторская задолженность на 01.01.2024 , рублей	Кредиторская задолженность на 01.07.2024 , рублей	Увеличение+ Уменьшение- Кредиторской задолженности на 01.07.2024, рублей
Бюджетная деятельность	9280,61	3039,01	-6241,6
Итого	9280,61	3039,01	-6241,6

10. Выводы

1. Бюджет Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года исполнен:

по доходам в сумме 2489,2тыс. рублей или на 61,6%;

по расходам – 2479,2тыс. рублей или на 55,9%;

с профицитом –10,0тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2024 года составили 1376,4тыс. рублей или 30,9% к уточненному годовому бюджету.

3. 44,7% доходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (1112,8тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

4. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года составили расходы на:

расходы на выплату персоналу – 73,2%

закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 25,1%;

иные бюджетные ассигнования – 0,7%;

социальные выплаты -0,9%;

5. Нарушений порядка исполнения бюджета Козьма-Демьяновского Сельского поселения на 2024 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского Сельского поселения за 1 полугодие 2024 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих