

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Рогатинского 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 Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

2. 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 Рогатинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года утвержден Постановлением Главы сельского поселения №19 от 14.07.2024г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 20.3 Положения о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении, и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в составе:

отчета об исполнении бюджета Рогатинского 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 Рогатинского 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).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Глава сельского поселения – Горшкова Светлана;

- главный бухгалтер - Илавская Валентина Анатольевна.

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

Решением Совета депутатов Рогатинского Сельского поселения от 20.12.2023 г. № 85 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 Рогатинского Сельского поселения на 2024 год (решение Совета депутатов от 20.12.2023 №85 был утвержден по доходным источникам в сумме 1757,3тыс. рублей, расходным обязательствам – 1798,8 тыс. рублей, дефицит бюджета-41,5 тыс. руб..

В течение 1 полугодия 2024 года в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза. В результате показатели бюджета увеличились на 292,3тыс. рублей.

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 – 1105,4тыс. рублей или 53,9% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.07.2024 составило – 1047,9тыс. рублей или 50,1%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 57,5 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Рогатинского сельского поселения на 2024год утверждены Решением сельского Совета депутатов от 20.12.2023 г. №85 по доходам в сумме 1757,3тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 928,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 1798,8тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличена на 292,3тыс. рублей, из них: увеличены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями на 292,3тыс. рублей;

План по налоговым доходам выполнен на 43,9% или в бюджет поселения поступили налоговые платежи в размере 363,8 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в отчетном периоде не осуществлялось . В целом доходная часть бюджета выполнена на 53,9% и составила 1105,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 полугодии 2024 года, по сравнению с доходом бюджета 1 полугодия 2023 года (1645,5 тыс. рублей), уменьшилась на 32,8 % или на 540,1тыс. рублей.

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

Наименование показателя	1 полугод ие 2024год а	1 полугод ие 2023год а	Отклонен ие (+; -)к отчетном у периоду 2023года	Темп роста (сниже ния) в %

1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	363,8	-334,8		
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	2,4	1,6	0,8	150%
1.2.Единый сельхозналог	0,04	0,2	-0,16	20%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	361,4	-336,6	+24,2	7,3%
- Налог на имущество физических лиц	0,0	0,005		
- Земельный налог	361,4	-336,6	+24,8	
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.	741,5	1980,3	-1238,8	37,4%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	171,3	215,9	-44,6	79,3%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	12,4	14,0	-1,6	88,6%
2.3. иные межбюджетные трансферты	557,9	843,2	-285,3	66,2%
прочие безвозмездные поступления		907,2	-907,2	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1105,4	1645,5	-540,1	67,2%

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 363,8тыс. рублей. Поступления сложились из:

- налога на доходы физических лиц в сумме 2,4 тыс. рублей или 60% от утвержденных назначений и в структуре налоговых поступлений составляет 0,6%;
- единого сельхозналога в сумме 0,04 тыс. рублей ;
- земельного налога в сумме 361,4 тыс. рублей или 44% от плановых назначений , составляет 99,3% от всех налоговых доходов бюджета.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, увеличились на 29,0тыс. рублей.

4.2 Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2024 года в доходную часть бюджета сельского поселения поступило 741,5 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 100% от утвержденного плана, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 12,4тыс. рублей, удельный вес 1,7%;

- дотации на сбалансированность бюджетов -171,3тыс. рублей, удельный вес 23,1%;

- межбюджетные трансферты поступили в сумме 557,9 тыс. рублей или 75,2% к плановым назначениям.

В 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, безвозмездные поступления уменьшились на 62,6% или на 1238,8 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 67,1% от всех доходов бюджета т.е. недостаток собственных средств не позволяет реализовывать в полной мере мероприятия запланированные в начале года.

5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Рогатинского Сельского поселения на 2024 год утверждены Решением Совета депутатов сельского поселения от 20.12.2023 №85 «О бюджете Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026г» в объеме 1798,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличена на 292,3 тыс. рублей, в том числе:

на 111,0тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Национальная экономика» дорожное хозяйство ;

на 151,3 тыс. руб. увеличены расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

На 30,0 тыс. рублей увеличены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета Сельского поселения на 2024 год, утвержденными Советом депутатов сельского поселения от 20.12.2023 №85 «О бюджете Рогатинского 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 1047,9тыс. рублей или 50,1% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2024 года расходы уменьшились на 34,3% или на548,5тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2023 года.(1596,4 тыс. руб.)

Анализ исполнения расходов бюджета Сельского поселения по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование расходов	Предшествующий 2023год 1 полугодие факт	Анализируемый 2024 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2024 финансовый год, исполнение на 01.07.2024.	Исполнено в % к факту предшествующего 2023 финансово го года	Исполнено % к плану анализируемого 2024 финансово го года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2023финансовый год	Анализируемый 2024 финансовый год
Общегосударственные вопросы	990,9	1558,8	828,9	83,6%	53,2%	62%	79,1%
Национальная оборона	11,7	24,7	7,2	61,5%	29,1%	0,7%	6,8%
Национальная экономика	483,1	186,0	151,1	31,3%	81,2%	30,3%	14,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	98,7	296,6	47,7	48,3%	16,1%	6,2%	4,5%
культура и кинематография		1,0	1,0		100%		0,09%

социаль ные выплаты	12,0	24,0	12,0	100%	50%	0,7%	1,1%
ВСЕГО:	1596,4	2091,1	1047,9	50,1%	53,2%	100%	100%

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовы е расходы за 1 полугод ие 2023 г. (тыс. рублей)	Кассовы е расходы за 1 полугоди е 202 г. (тыс. рублей)	Отклон ение, %	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	781,7	623,1	79,7%	59,5%	49%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	465,2	408,9	87,9%	39%	29,1%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	12,0	12,0	100%	1,1%	0,7%
500	Межбюджетные трансферты					
800	Иные бюджетные ассигнования	337,5	3,9	1,1%	0,4%	21,1%
	ИТОГО	1596,4	1047,9	65,6%	100%	100%

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на: расходы на выплату персоналу – 59,5% закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 39%; иные бюджетные ассигнования – 0,4 %; социальные выплаты -1,1%.

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 828,9тыс. рублей или на 53,2% от утвержденного годового бюджета.

На содержание высшего должностного лица израсходовано 291,5 тыс. рублей или 83,3% от плановых назначений, на содержание органов власти израсходовано 274,8 тыс. рублей или 45,8% от плановых назначений. На другие

общегосударственные вопросы расходы составили 262,6 тыс. рублей или 43,3% от плановых назначений.

В 1 полугодии 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, расходы по разделу уменьшились на 16,4% или на 162тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 7,2тыс. рублей или на 29,1% утвержденного бюджета, ниже уровня прошлого года на 38,5%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 151,1тыс. рублей или на 81,2% утвержденного бюджета. Средства дорожного фонда составляют 144,7 тыс. рублей и направлены на содержание автомобильных дорог.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде исполнены в сумме 47,7 тыс. рублей или 16,1% от плановых назначений.

7. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов Рогатинского Сельского поселения от 20.12.2023 №85 «О бюджете Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2024 год и плановый период 2024-2025г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации сельского поселения на 2024 год в размере 2,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,1 % от общего объема утвержденных расходов бюджета Сельского поселения (1798,8 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.

9. Задолженность бюджета

Состояние кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», характеризуется следующими данными:

Источники финансовых ресурсов	Кредиторская задолженность на 01.01.2024 ,тыс. рублей	Кредиторская задолженность на 01.07.2024 , тыс. рублей	Увеличение+ Уменьшение- Кредиторской задолженности на 01.07.2024, тыс.рублей
Бюджетная деятельность	4,8	1,1	-3,7
Итого	4,8	1,1	-3,7

Кредиторская задолженность значительно уменьшилась и составила 18,4 тыс. рублей в том числе вся задолженность текущая.

10. Выводы

1. Бюджет Рогатинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года исполнен:

по доходам в сумме 1105,4 тыс. рублей или на 53,9%;

по расходам – 1047,9тыс. рублей или на 50,1%;

с профицитом – 57,5тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2024 года составили в размере 363,8 тыс. руб..

3. 60,7% доходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (741,5тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

5. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года составили расходы на: расходы на выплату персоналу – 59,5%
закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 39%;
иные бюджетные ассигнования – 0,4 %;
социальные выплаты -1,1%.

6. Нарушений порядка исполнения бюджета Рогатинского Сельского поселения на 2024 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Рогатинского 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