

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2024 года.

П. Долгое

24 октября 2024 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета пгт Долгое за 9 месяцев 2024 года подготовлено с учетом требований пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в пгт. Долгое, и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2024 №3-НПА.

1. Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое за 9 месяцев 2024 года.

Уточненные годовые плановые бюджетные назначения на 01.10.2024 г. по доходам составили в сумме 45641,1тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный период сложилось в сумме 45641,1тыс. руб., что составляет 57,9% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2024 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

показатели	бюджет утверждено	уточненный бюджет	фактическое исполнение	% исполнения от уточненного бюджета на 01.10.2024г.
налоговые и неналоговые доходы	10734,7	10734,7	11249,2	104,8%
безвозмездные поступления	2978,1	34906,4	15187,7	43,5%
доходы всего	13712,8	45641,1	26436,9	57,9%

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за отчетный период составило 11249,2тыс. руб., что составляет 104,8% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 42,5% от общего объема поступлений за отчетный период. В сравнении с прошлым годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов уменьшился 0,7%. Безвозмездные поступления на 01.10.2024 г. составили 15187,7 тыс. рублей или 43,5% от уточненных годовых показателей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 9 месяцев 2024 года составил 57,4% от общего объема доходов. Поступление доходов в сравнении с отчетным периодом 2023года (9 месяцев) отражено в следующей таблице. (тыс. руб.)

показатели	исполнение за 9 мес. 2023г	исполнение за 9 мес.2024год	отклонение (+,-)2024от 2023	отклонение в %
налоговые и неналоговые доходы	7496,9	11249,2	+3752,3	150%
безвозмездные поступления	9823,4	15187,7	+5364,3	154,6%
итого	17320,3	26436,9	+9116,6	152,6%

Общее поступление доходов за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 9116,6тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Анализ

поступления по видам доходов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2023г	исполнение за 9 мес. 2024г	отклонение (+,-) 2024 от 2023	отклонение в %
налоговые доходы	7288,7	10882,4	+3593,7	149,3%
Налог на доходы физических лиц	4221,4	5020,6	+799,2	118,9
Единый сельскохозяйственный налог	1780,9	4073,9	+2293	228,7
Налог на имущество физических лиц	49,6	351,2	+301,6	708%
Земельный налог	270,3	463,9	+193,6	171,6
Государственная пошлина				
акцизы	966,5	972,8	+6,3	100,6
Неналоговые доходы	208,2	366,8	+158,6	176,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	104,4	159,0	+54,6	152,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24,9	48,2	+23,3	193,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78,9	153,0	+74,1	193,9
прочие доходы от компенсации затрат				
штрафы санкции		6,6		
Итого собственных доходов	7496,9	11249,2	+3752,3	150%

Увеличение поступления доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с 9 месяцами 2023 года произошло по единому сельскохозяйственному налогу на 2293 тыс. рублей или на 128,7%, по НДФЛ увеличение поступлений на 799,2 тыс. рублей или на 18,9%, по налогу на имущество увеличение составило 301,6 тыс. рублей или в семь раз, по земельному налогу увеличение составило 193,6 тыс. рублей или на 71,6%., по акцизам увеличение поступлений составило 6,3 тыс. рублей или на 0,6%.

Одним из основных налоговых источников доходов является НДФЛ его размер за отчетный период составил 5020,6 тыс. рублей или 44,6% от всех собственных доходов бюджета, его исполнение составило 91% от годовых назначений.

По акцизам поступления составили 972,8 тыс. рублей или 72,2% от утвержденных назначений и составляет 8,6% в структуре собственных доходов.

Единый сельскохозяйственный налог за отчетный период исполнен в сумме 4073,9 тыс. рублей или 239,6% от плановых назначений. В структуре собственных доходов занимает второе место или 36,2% от собственных доходов бюджета.

Земельный налог за отчетный период поступил в размере 463,9 тыс. рублей или 31,7% от плановых назначений его доля в собственных доходах составила 4,1%.

Налог на имущество физических лиц поступил в размере 351,2 тыс. рублей или 80,9% от плановых назначений и составил 3,1% от собственных доходов.

Неналоговые доходы за отчетный период составили 366,8 тыс. рублей или 134,8% от плановых назначений, доля в составе собственных доходов составила 3,3%.

Таким образом собственные доходы 11249,2 тыс. рублей исполнены на 104,8% от плановых назначений 10734,7тыс. рублей, что говорит о значительном поступлении авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу..

Размер безвозмездных поступлений за 9 месяцев текущего года составил 15187,7 тыс. рублей или 43,5% от утвержденных назначений. В общей сумме доходов на безвозмездные поступления приходится 57,4% .

В бюджет поселка поступили дотации в сумме 414,8 тыс. рублей или 2,7% от всех безвозмездных поступлений;

Субсидии составили 1374,5 тыс. рублей или 9% от общего размере поступлений.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 13099,4тыс. рублей или 41% от плановых назначений и составили 86,2% от всех безвозмездных поступлений.

Субвенции составили 299,0 тыс. рублей или 75% от годовых назначений.

Таким образом, доходную часть бюджета составили налоговые доходы 41,1%, неналоговые доходы -1,4% и безвозмездные поступления -57,4%. Процент исполнения плановых назначений составил 57,9% .

2. Анализ исполнения расходной части бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2024 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам на 2024 год с учетом изменений утверждена в сумме 47355,8тыс. рублей, что соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям. Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице:

наименование показателя	бюджетная роспись на 01.01.2024г	бюджетная роспись на 01.10.2024г	кассовое исполнение за 9 месяцев 2024г	сумма в % к сводной бюджетной росписи с изменениями
Расходы всего:	13927,5	47355,8	24206,7	51,1%
Общегосударственные вопросы	245,0	261,0	196,5	75,3%
Национальная оборона	398,7	398,7	292,1	73,3%
Национальная экономика	2977,4	5445,2	4264,7	78,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	10306,4	41250,9	19453,4	47,2%

Расходные обязательства бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 24206,7тыс. рублей, что составляет 51,1% по отношению к утвержденной сводной бюджетной росписи на 2024 год с учетом изменений на 01.10.2024 г.

Расходы за 9 месяцев текущего года увеличились на 7007,4тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Анализ расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев текущего года с аналогичным периодом 2023 года представлен в следующей таблице: (тыс. руб)

наименование показателя	кассовое исполнение за 9 мес. 2024год	кассовое исполнение за 9 мес. 2023год	отклонение (+,-)	отклонение в %
Общегосударственные вопросы	196,5	128,8	+67,7	152,6%
Национальная оборона	292,1	225,7	+66,4	129,4%
Национальная экономика	4264,7	8707,7	-4443	48,9%

Жилищно-коммунальное хозяйство	19453,4	8137,1	+11316,3	239%
культура				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера				
Всего	24206,7	17199,3	+7007,4	140,7%

Увеличение расходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами прошлого года составило 7007,4тыс. рублей или на 40,7%.

Наибольшее увеличение расходов произошло по разделу (0500) - «жилищно-коммунальное хозяйство». Общее увеличение по данному разделу составило – 11316,3тыс. рублей или на 139% к 9 месяцам прошлого 2023 года.

По разделу 0400 «национальная экономика» уменьшение расходов составило 4443 тыс. рублей или на 51,1% к 9 месяцам прошлого года.

По разделу общегосударственные вопросы увеличение расходов составило 67,7 тыс. рублей или 52,6% по отношению к показателям прошлого года.

По разделу « национальная оборона» увеличение составило 66,4 тыс. рублей или 29,4%.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 (оплата труда) утверждено в учетом поправок 388,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 288,1тыс. рублей или 74,2% .

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 (закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 46945,3тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 23910,6 тыс. рублей или 50,9%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 (иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 22,5тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 8,0тыс. рублей или 35,5%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

В соответствии с представленным отчетом бюджета пгт. Долгое за 9 месяцев 2024 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2230,2тыс. рублей, который отражен на расчетном счете.

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 9 месяцев отчетного года исполнение составило 2994,8тыс. рублей или 68,3% .

РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2024 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 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	2155,1	100%
3.«Городская среда»	011F000	2102,8	716,3	34%
всего программных расходов;		4382,4	2994,8	68,3%

За 9 месяцев 2024 года расходы программного назначения исполнены на 68,3% . Объем программных расходов составил 12,4% от всех расходов бюджета пгт. Долгое. Исполнение программных назначений за 9 месяцев составило 68,3% или выше процента исполнения всех расходных назначений на 17,2% (51,1%).

3. Выводы и предложения администрации Пгт. Долгое

Бюджет Пгт. Долгое в течение 9 месяцев 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Орловской области и нормативными правовыми актами Пгт. Долгое о бюджете поселения. На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района рекомендует Поселковому Совету пгт. Долгое принять к сведению отчет об исполнении бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2024 года.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год» не соответствует утвержденным и исполненным назначения бюджета поселка Долгое.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих