

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

П. Долгое

24 октября 2024 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Козьма Демьяновского сельского поселения 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 Козьма Демьяновском сельском поселении, и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Козьма Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

Уточненные годовые плановые бюджетные назначения на 01.10.2024 г. по доходам составили в сумме 4369,4тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный период сложилось в сумме 3561,3тыс. руб., что составляет 81,5% 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	2346,0	2516,0	1915,5	76,1%
безвозмездные поступления	1245,9	1853,4	1645,8	88,8%
доходы всего	3591,9	4369,4	3561,3	81,5%

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за отчетный период составило 1915,5тыс. руб., что составляет 76,1% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 53,8% от общего объема поступлений за отчетный период.

Безвозмездные поступления на 01.10.2024 г. составили 1645,8тыс. рублей или 88,8% от уточненных годовых показателей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 9 месяцев 2024 года составил 46,2% 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. 2024г	исполнение за 9 мес.2023 год	отклонение (+,-)2024от 2023	отклонение в %
налоговые и неналоговые доходы	1915,5	1355,2	+560,3	141,3%
безвозмездные поступления	1645,8	1638,7	+7,1	100,4%
итого	3561,3	2993,9	+567,4	118,9%

Общее поступление доходов за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 567,4тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данное увеличение произошло за счет увеличения поступлений собственных доходов на 560,3тыс. рублей. Анализ поступления по видам доходов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2024г	исполнение за 9 мес.2023 год	отклонение (+,-)2024от 2023	отклонение в %
налоговые доходы	1915,5	1355,2	+560,3	141,3%
Налог на доходы физических лиц	664,7	530,8	+133,9	125,2%
Единый сельскохозяйственный налог	677,8	381,2	+296,6	177,8%
Налог на имущество физических лиц	-10,3	20,3	-30,6	
Земельный налог	583,4	422,9	+160,5	137,9%
Государственная пошлина	0			
Неналоговые доходы				
итого собственных доходов	1915,5	1355,2	+560,3	141,3%

Увеличение поступления доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с 9 месяцами 2023 года произошло по земельному налогу на 160,5тыс. рублей, и по налогу на доходы физических лиц на 133,9тыс. рублей, по ЕСН на 296,6 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам исполнены за отчетный период следующим образом:

-налог на доходы физических лиц исполнен на 101,3% поступило 664,7тыс. рублей а плановые назначения 656,0 тыс. рублей, по отношению к прошлому году увеличение составило 25,2% или 133,9 тыс. рублей, в структуре налоговых доходов он составил 34,7%;

-Единый сельскохозяйственный налог исполнен на 101,2% поступило 677,8 тыс. рублей при плановом назначении 670,0 тыс. рублей, по отношению к прошлому году увеличение составило 77,8% или 296,6тыс. рублей, в структуре налоговых доходов он составил 35,4%..:

-Налог на имущество физических лиц имеет отрицательное значение при плановом назначении 35,0 тыс. рублей , в структуре налоговых доходов он составил 0%..:

-Земельный налог поступил в сумме 583,4 тыс. рублей или 50,7% от плановых назначений (1150,0 тыс. руб.) , по отношению к прошлому году увеличение составило 37,9% или 160,5тыс. рублей, в структуре налоговых доходов он составил 30,4%;

Налоговые назначения исполнены на 76,1% от плановых показателей в связи с возвратом переплаченных налоговых платежей налогоплательщикам.

Неналоговые поступления в отчетном периоде не осуществлялись. **Безвозмездные поступления** в отчетном периоде составили 1645,8 тыс. рублей или 88,8% от плановых назначений. Данные поступления составляют 46,2% в общей сумме доходов поселения.

Дотации в бюджет поселения поступило в сумме 469,5тыс. рублей или 83,3% от утвержденных назначений.

-субвенции на осуществление первичного воинского учета поступило 118,4тыс. рублей или 75% от плановых назначений.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 1057,9тыс. рублей или 93,4% от плановых назначений.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам на 2024 год с учетом изменений утверждена в сумме 3737,0тыс. 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 01.10.2024г	кассовое исполнение за 9 месяцев 2024г	сумма в % к сводной бюджетной росписи с изменениями
Расходы всего:	4759,4	3737,0	78,5%
Общегосударственные вопросы	3115,0	2536,4	81,4%
Национальная оборона	157,9	111,1	70,4%
Национальная экономика	785,5	694,9	88,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	650,0	355,6	54,7%
социальная политика	48,0	36,0	75%

Расходные обязательства бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 3737,0тыс. рублей, что составляет 78,5 % по отношению к утвержденной сводной бюджетной росписи на 2024 год с учетом изменений на 01.10.2024 г.

Расходы за 9 месяцев текущего года уменьшились на 620,3тыс. 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	2536,4	2284,3	+252,1	111%
Национальная оборона	111,1	93,7	+17,4	118,6%
Национальная экономика	694,9	180,8	+514,1	384,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	355,6	453,6	-98,0	78,4%
социальная политика	36,0	36,0	0	100%
культура				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера				
Всего	3737,0	3048,4	+688,6	122,6%

Увеличение расходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами прошлого года составило 688,6тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 0400 « национальная экономика» на 514,1тыс. рублей или на 384,3% к 9 месяцам прошлого года.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы за 9 месяцев составили 2536,4 тыс. рублей или 81,4% от утвержденных назначений по отношению к прошлом году расходы увеличились на 252,1 тыс. рублей.

На содержание органов управления в отчетном периоде израсходовано 897,7тыс. рублей или 81,6% от плановых назначений.

- на национальную экономику утверждено бюджетных назначений 785,5 тыс. рублей, исполнено на 01.10.2024г- 694,9тыс. рублей, и выше расходов прошлого года на 514,1тыс. рублей или в три раза.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 (оплата труда) утверждено в учетом поправок 2820,9 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 2393,2тыс. рублей или 84,8%.

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 (закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 1855,5 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 1287,6тыс. рублей или 69,2%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 (иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 35,0 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 20,2тыс. рублей или 57,7%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 300 (пенсионное обеспечение) утверждено в учетом поправок 48,0 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 36,0тыс. рублей или 75,0%. Средства направлены на выплату пенсии.

В соответствии с представленным отчетом бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 175,7рублей.

Размер кредиторской задолженности увеличился и составил на 01.10.2024г - 248,1тыс. рублей на 01.01.2024г ее размер составлял 9,3 тыс. рублей.

3. Выводы и предложения администрации Козьма- Демьяновского сельского поселения

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

1. Активизировать работу по пополнению доходной части бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения.

2. Максимально эффективное использование доведенных объемов финансирования при расходовании бюджетных средств.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих