

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Заключение**

По исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев  
2024года.

10.10.2024г.

Заключение по исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 29.09.2021 №3-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в поселении, 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 9 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 поселения по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Общая характеристика бюджета Рогатинского сельского поселения**

Отчет об исполнении бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

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

Изменения в решение «О бюджете Рогатинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» внесены пять раз и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 459,3 тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 20.12.2023 № 85, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 459,3тыс. рублей, Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 459,3 тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 459,3тыс. рублей, или на 25,5%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 1446,7тыс. рублей, или 65,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2216,6тыс. рублей, расходы –1492,9тыс. рублей (66,1%), дефицит составил - 46,2тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9

месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2023года тыс.руб.	План 2024 года Тys.руб.	Исполнено за 9 мес. 2024 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2024г. от 9 мес. 2023 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2023 года %
Всего доходов	<b>1963,3</b>	2216,6	<b>1446,7</b>	65,3%	-516,6	73,6%
Всего расходов	<b>1827,2</b>	2258,1	<b>1492,9</b>	66,1%	-334,3	81,7%
Дефицит(+) профицит(-)	<b>-136,1</b>	+41,5	<b>+46,2</b>			

По сравнению с 9 месяцами 2023 года доходы бюджета поселения уменьшились на 516,6тыс. рублей, или на 26,4%, расходы уменьшились на 334,3тыс. рублей, или на 18,3%., бюджет поселения за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 46,2тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 136,1тыс. рублей.

**Доходы бюджета Рогатинского сельского поселения**

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета.*

Собственные доходы исполнены в сумме 363,8тыс. рублей, или на 43,9 %к утвержденным назначениям в сумме 828,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на тыс. рублей, или на 64,9%.

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены как налоговыми поступлениями которые исполнены в сумме 234,9тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 15%..

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2023года	План 2024года	Исполнение 9 мес. 2024 года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2024 г. от 9 мес. 2023года.	Исполнено к уровню 9 мес. 2023г. %
Налог на доходы физич. лиц	<b>3,3</b>	4,0	<b>4,3</b>	107,5%	+1,0	130,3%
единый сельхозналог	<b>0,2</b>	-	<b>0,03</b>		-0,17	15%
налог на имущество	<b>0,2</b>	2,0	<b>0,005</b>	0,05%	-0,195	2,5%

земельный налог	-303,8	822,0	359,5	43,7%	+359,5	118,3%
госпошлина	0,0	1,0				
итого	-300,1	829,0	363,8	43,9%	363,8	

Налоговые доходы в отчетном периоде составили 363,8 тыс. рублей или 43,9% от утвержденных назначений. По отношению к прошлому году доходы увеличились на 21,2%.

Основным налоговым источником является земельный налог его размер составил 359,5 тыс. рублей или 98,8% от всех налоговых доходов бюджета . Исполнение за 9 месяцев составило 43,7% от утвержденных назначений на год, но так как основные платежи приходятся на последний квартал года его поступления соответствуют плановым назначениям с разбивкой по кварталам.

**По Единому сельскохозяйственному налогу** за отчетный период поступления составили 0,03тыс. рублей или ниже уровня прошлого года на 0,195 тыс. рублей. На 2024 год плановые назначения отсутствуют.

Поступления **налога на доходы физических лиц** в отчетном периоде составили 4,3тыс. руб. или 107,5% от плановых назначений, по отношению к периоду прошлого года доходы увеличились на 1,0 тыс. рублей или на 30,3%. Налог на имущество в отчетном периоде поступил в размере 0,005тыс. рублей или 0,05% от плановых назначений.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2024 года сложилось в размере 363,8 тыс. рублей, что составляет 25,1% от всех доходов бюджета.

**Неналоговые поступления** за отчетный период не поступали при плановых назначениях в 330,0 тыс. рублей операций по продаже земельных участков не совершалось.

#### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1082,8тыс. рублей, или 78% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1387,6тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года безвозмездные поступления уменьшились на 875,8тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 74,9%.

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 244,6тыс. рублей, или 83,3% к утвержденным назначениям . Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 22,6%. Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 18,5тыс. рублей, или 74,9% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,7%. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 819,6 тыс. рублей, или 76,6% к утвержденным назначениям.

#### Расходы бюджета Рогатинского поселения

Расходы бюджета Рогатинского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1492,9тыс. рублей, или на 66,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2258,1тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023года расходы увеличились на 334,3тыс. рублей (18,3%).

**В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:**

Тыс. руб.					
КБК	Наименование	Утвержд ено 2024г	Исполне но9 мес. 2024г.	%	Исполнен о9 мес. 4г.
					9 мес.2024г.

		(с учетом поправок)		выполнения	2023г.	в % к 9 мес. 2023г.
0100	<b>Общегосударственные Вопросы, в т.ч.:</b>	1625,8	1101,8	67,8%	1209,1	91,1%
0111	<i>Резервный фонд</i>	2,0	00		0,0	
0203	<b>Национальная безопасность и моб.подготовка</b>	24,7	12,7	51,4%	15,6	81,4%
0400	<b>Нац. Экономика</b>	286,0	267,0	93,4%	484,6	55%
	<b>дорожное хозяйство</b>	269,0	259,0	96,3%	63,0	411,1%
0500	<b>Жилищно-коммунальное х-во</b>	296,6	92,4	31,2%	99,9	92,5%
0800	<b>культура</b>	1,0	1,0	100%		
1000	<b>социальные выплаты</b>	24,0	18,0	75%	18,0	100%
1400	Межбюджетные трансферты					
	<b>Расходы-всего</b>	2258,1	1492,9	66,1%	1827,2	81,7%

Уточненные бюджетные назначения соответствуют показателям бюджетной росписи на 2024 год.

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 1101,8тыс. руб.(67,8% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 73,8% (в2023г-66,1%, .);
- На Жилищно-коммунальное хозяйство - 92,4тыс. руб. или 31,2% от плановых назначений доля в общих расходах составила 6,2%.
- Национальная экономика – 267,0тыс.руб.(93,4%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 17,9%;
- социальные выплаты составили 18,0 тыс. рублей или 75% от утвержденных назначений и в составе расходов 1,2%.;
- Расходы на культуру составили 1,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы -на «Общегосударственные вопросы» уменьшились на - 107,3тыс. руб. или на 8,9%.

В целом, за 9 месяцев 2024года доходная часть бюджета не полностью покрыла расходную, в связи с чем дефицит бюджета составил 46,2 тыс. руб. который был покрыт за счет остатков на лицевом счете на начало года.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 ( оплата труда) утверждено в учетом поправок 1115,2 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 878,6 тыс. рублей или на 78,8% .

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 ( закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 1114,9тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 590,8тыс. рублей или 53%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 ( иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 10,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 5,5тыс. рублей или 55%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

По коду экономической статьи расходов утверждено в учетом поправок 24,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 18,0тыс. рублей или 75%. Средства направлены на выплату пенсии.

**Таким образом можно сделать следующие выводы что:**

Доходы бюджета поселения на 01.10.2024 года исполнены на 65,3% от годовых назначений ( 2216,6тыс. руб.) и составили 1446,7тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2024 года сумме 1492,9тыс. рублей или на 66,1% от плановых назначений (2258,1тыс. руб.).

Дефицит бюджета составил -46,2тыс. руб.

Низкий процент исполнения доходной части бюджета не позволяет исполнять бюджетные назначения по расходной части в плане финансирования жизненно важных направлений для деятельности поселения. Бюджет является дотационным и собственных средств не достаточно даже на оплату труда( собственные доходы 363,8 тыс. рублей расходы на оплату труда 878,6 тыс. рублей) Размер кредиторской задолженности на 01.10.2024 года составил 79,8 тыс. рублей, в том числе задолженность по оплате труда 29,1 тыс. рублей и по начислениям на оплату труда 50,7 тыс. рублей.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих