

Заключение

на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2024 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Бюджет Поселка Долгое на 2024 год утвержден решением Совета народных депутатов от 29.12.2023 № 91 «О бюджете Поселка Долгое на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – бюджета поселка). Показатели бюджета поселка представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	13712,8	40626,0	45668,9	333%	112,4%
расходы	13927,5	42340,7	41947,3	301,2%	99,1%
дефицит	-214,7	-1714,7			
профицит			+3721,5		

Плановые характеристики бюджета поселка в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены. Доходы поселкового бюджета в 2024 году исполнены в сумме 45668,9 тыс. рублей, или на 112,4процентов к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2024 году исполнены в сумме 41947,3 тыс. рублей, или на 99,1процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) на сумму 3721,5тыс. рублей (ф. 0503117). Согласно данным ф.0503178 остаток на конец периода составил 7399,5 тыс. рублей т.е. увеличение составило 3721,5 тыс. рублей(остаток на 01.01.2024 -3678,0тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 45668,9тыс.руб., что составляет 333% к первоначальному плану (13712,8 тыс.руб.) и 112,4% к уточненному плану (40626,0 тыс.руб.).

По сравнению с 2023г. в 2024г. получено больше собственных доходов на 3429,0 тыс.руб., что к уровню 2023г. составляет 127,8%.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2024г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Плановые назначения 2024 года исполнены на 112,4%.

Наименование дохода	Фактич. исполнен за 2023г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2024 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2024г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	6423,8	5519,0	7535,7	136,5%	49,7%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	1335,9	1346,7	1459,4	108,4%	9,6%
Единый сельскохозяйственный налог	1780,9	1700,0	4073,9	239,6%	26,9%
налог на имущество	910,9	434,0	990,7	228,3%	6,5%
земельный налог	997,5	1463,0	1112,8	76,1%	7,3%
Итого налоговые доходы	11449,0	10462,7	15172,6	145%	33,2%
Арендная плата за земельные участки	267,5	202,0	349,8	173,2%	57,8%
Доходы от продажи земельных участков	583,4	20,0	175,5	877,5%	29%
аренда имущества					
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений					
доходы от оказания платных услуг	48,7	50,0	70,4	140,8%	11,6%
штрафы		0,0	9,4		1,6%
итого неналоговые поступления	899,6	272,0	605,1	222,5%	1,3%
итого собственные доходы	12348,6	10734,7	15777,6	147%	34,5
дотации	497,8	497,7	497,7	100%	1,7%
Субсидии	2263,4	1963,5	1963,5	100%	6,6%
Субвенции	324,5	399,2	399,2	100%	1,3%
Иные межбюджетные трансферты	12798,2	27030,9	27030,9	100%	90,4%
Итого поступления от других бюджетов	15883,9	29891,3	29891,3	100%	65,5%
ВСЕГО ДОХОДОВ	28232,4	40626,0	45668,9	112,4%	100%

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2024 год составило 145%, неналоговых доходов – 222,5%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2024 году составили 34,5% от общей суммы доходов бюджета (в2023г-20,6%,).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2024 году составил 92,7% (в2023г -43,7%,).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 7535,7тыс.руб. или 49,7%. По сравнению с уточненным планом в размере 5519,0тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил

136,5%. По сравнению с 2023 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 1111,9тыс.руб. или на 17,3%.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является Единый сельскохозяйственный налог исполнен на – 4073,9 тыс. рублей или 239,6%, В структуре собственных доходов его размер составил 26,9% и выше уровня прошлого года на 128,7% или на 2293,0тыс. рублей.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 108,4%. При плане 1346,7 тыс.руб. получено 1459,4тыс.руб. По сравнению с 2023 годом поступление увеличилось на 123,5тыс.руб. или на 9,2%.

Земельный налог в 2024 году составил 1112,8тыс. рублей или 76,1% плановых назначений, по отношению к 2023году увеличение поступлений на 115,3тыс. рублей или на 11,5%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 990,7 тыс. рублей или 228,3% от плановых назначений, удельный вес составил 6,5% от налоговых поступлений, по отношению к 2023 году увеличение поступлений составило 79,8тыс. рублей, или 8,7%.

Динамику поступления налоговых доходов в бюджет пгт. Долгое можно представить в виде диаграммы



Динамика поступлений в сравнении пяти лет показывает по НДФЛ идет стабильное увеличение доходов, за пять лет процент роста составил 42,3%, доходы от акцизов по подакцизным товарам находится практически на одном уровне с небольшим увеличением, процент роста составил 22,3%, по единому сельскохозяйственному налогу наблюдается резкие колебания, то рост поступлений, то спад, в отчетном периоде произошло увеличение поступлений, налог на имущество в течении пяти лет имеет положительную динамику к увеличению, земельный налог последние два года идет снижение поступлений, хотя по отношению к прошлому году незначительно увеличение составило 115,3 тыс. рублей.

Удельный вес **неналоговых поступлений** в общей сумме собственных доходов в 2024 году составили 1,3% (в2023-3,2%, 2022-5,7%,2021-1%2020-2,9%,).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 57,8% от неналоговых доходов. За 2024г. в бюджет поселка поступило 349,8тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы увеличились на 82,3 тыс. руб. или на 30,8%.

Доходы от продажи земли в 2024 году поступили в размере 175,5тыс.руб., что ниже показателей прошлого года на 407,9 тыс. рублей, В структуре неналоговых доходов составили 29%

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 70,4тыс.руб. или 11,65 от неналоговых доходов. По отношению к прошлому году доходы увеличились на 21,7 тыс. рублей или на 44,5%

В бюджет поселка поступили штрафы в размере 9,4 тыс. рублей, или 1,6% от неналоговых доходов.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за2024г, и 2023г, установлено увеличение поступлений по собственным доходам на 3429,0 тыс. рублей или на 27,8% по отношению к 2023 году. Структура собственных доходов представлена в виде диаграммы



Динамику поступления собственных доходов в сравнении за 3 года можно представить диаграммой.



Согласно диаграммы видно, что уровень поступления собственных доходов наиболее высок в 2024 году, наиболее низкий в 2022 году. За счет увеличения налоговых доходов наблюдается рост собственных доходов в структуре бюджета.

Сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджетов в 2024 году составила 29891,3тыс.руб. или 65,5% доходной части бюджета поселка (в2023-56,3%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2023 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 14007,4тыс.руб. или на 88,2%.

Дотации поступили в сумме 497,7 тыс. рублей на уровне прошлого года.

Субвенции поступили в сумме 399,2тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 74,7тыс. руб..

Субсидии поступили в сумме 1963,5тыс. рублей или 100% плановых назначений, но ниже показателей прошлого года на 299,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 27030,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Поселка Долгое

Объем расходов бюджета Поселка Долгое за 2024 год составил 41947,4 тыс. руб. или 99,1%. от уточнённого плана (42340,7тыс.руб.). По сравнению с 2023 годом расходы поселкового бюджета увеличились на 15708,2тыс.руб. (59,8%).

Динамика и структура расходной части бюджета в 2024 году характеризуется данными таблицы №3

наименование расходов	исполнение за 2023 год	уточненный план на 2024 г тыс.руб.	исполнение 2024 г		к 2023 году	структура 2024 г в %
			тыс.руб.	к уточненному в %		
общегосударственные расходы	177,7	266,0	215,2	80,9%	121%	0,5%
<i>выполнение других функций государства</i>	177,7	236,0	215,2	91,1%	121%	
<i>резервный фонд</i>	0,0	30,0	0,0			
национальная оборона	324,5	399,2	399,2	100%	123%	1%
национальная экономика	9102,6	5349,8	5267,5	98,5%	57,9%	12,5%
дорожное хозяйство	8354,2	4513,1	4506,1	99,8%	53,9%	
другие вопросы	748,4	836,7	761,4	91%	101,7%	
жилищно-коммунальное хозяйство	16634,3	36325,7	36065,4	99,3%	216,8%	86%
Жилищное хозяйство	129,1	426,2	405,1	95%	313,8%	
Коммунальное хозяйство	6045,1	13488,9	13456,5	99,8%	222,6%	
благоустройство	10460,1	22410,6	22203,8	99,1%	212,3%	
итого	26239,1	42340,7	41947,3	99,1%	159,9%	100%

Динамику расходов за 2020-2024 годы можно представить в виде диаграммы.



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2024 год являются:

- собственные доходы – 15777,6тыс.руб.;
- субвенции из областного бюджета – 399,2тыс.руб.;
- субсидии – 1963,5 тыс.руб.;
- дотации -497,7 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты -27030,9 тыс. рублей.

Финансирование бюджетных обязательств из средств областного и районного бюджетов и бюджета пос. Долгое за 2024 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2024 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного, районного бюджета (тыс. руб.)	средств бюджета п. Долгое (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	215,2		215,2
национальная оборона	399,2	399,2	
Национальная экономика	5267,5	1001,2	4266,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	36065,4	962,3	35103,1
Всего расходов:	41947,3	2362,7	39584,6

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2024 году приходится на подраздел « **жилищно-коммунальное хозяйство**» -36065,4тыс. рублей или 86% от всех расходов бюджета. Средства областного бюджета составили 962,3тыс. рублей или 2,7% и средства поселкового бюджета 35103,1 тыс. рублей или 97,3%. Плановые назначения исполнены на 99,3% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде.

На жилищное хозяйство за отчетный период было направлено 405,1 тыс. рублей, что в три раза выше показателей прошлого года(2023-129,1 тыс. руб) На ремонт муниципального жилья было направлено 260,3 тыс. рублей и расходы по взносам на капитальный ремонт жилого фонда составил 144,8 тыс. рублей.

На коммунальное хозяйство расходы составили 13456,5 тыс. рублей, что в два раза выше показателей прошлого года (2023г-6045,1 тыс. руб.). В отчетном периоде осуществлялся капитальный ремонт водопровода, приобретение водонапорной башни, станции очистки воды и обслуживание котельной.

Расходы по благоустройству составили -22203,8 тыс. рублей, что в два раза выше расходов прошлого года. Расходы осуществлялись на содержание улично-дорожной сети-3998,1 тыс. рублей, уличное освещение-978,5 тыс. рублей, благоустройство парков -6396,3 тыс. руб., благоустройство земельных участков гражданских мест захоронения-4808,3 тыс. руб., прочие работы 4230,5 тыс. рублей, благоустройство дворовых территорий 972,1 тыс. рублей, в том числе областные средства в сумме 962,3 тыс. рублей.

По отношению к прошлому году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 116,8% или на 19431,1 тыс. рублей.

-на подраздел «**Национальная экономика**» приходится – 12,5% - 5267,5тыс. рублей или 98,5% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2023 году расходы на дорожное хозяйство уменьшились на 3848,1тыс. рублей (2023год 8354,2 тыс. руб.) ;

За счет средств областного бюджета были проведены работы по обеспечению деятельности дворовых территорий многоквартирных домов пгт. Долгое в сумме 1001,2 тыс. рублей. Целевые поступления были израсходованы в рамках муниципальной программы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов пос. Долгое» в сумме 1011,3 тыс. рублей (в т.ч. за счет областных средств -1001,2 тыс. рублей) приведены в соответствие дворовые территории по ул. Мира д.41 и ул. Калинина д.31,33

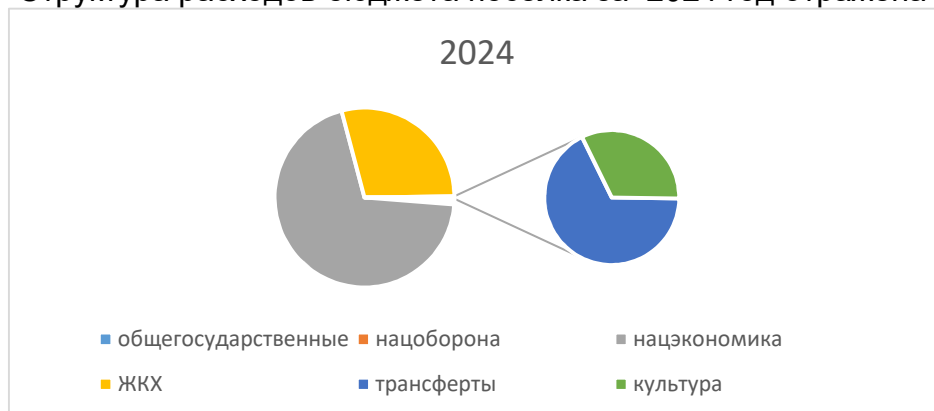
За счет средств дорожного фонда в 2024 году был произведен ремонт улично-дорожной сети Ул. Аксеновская, пер. Школьный, ямочный ремонт 3494,8 тыс.руб. ; по программе «повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год сумма расходов составила 2155,1тыс. рублей.

По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство уменьшились на 46% или на 3848,1 тыс. рублей.

На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –215,2тыс. рублей или 0,5% от всех расходов бюджета. Исполнение плановых назначений составило 80,9%. Были приобретены и установлены камеры видеонаблюдения, приобретены подарки детям военнослужащим и т.д.

-на подраздел «**Национальная оборона**» - 1% - 399,2тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений.

Структура расходов бюджета поселка за 2024 год отражена на диаграмме:



Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом пгт . Долгое на 2024год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 4263,0тыс. рублей. За отчетный период исполнение составило 4261,8тыс. рублей или 100% .

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

Наименования	ЦСТ	План на 2024 год	Исполнение 2024 год	Процент исполнения
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	03000000	124,5	123,4	99,2%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год»	02000000	2155,1	2155,1	100%
3.«Городская среда»	011F000	1983,4	1983,4	100%
всего программных расходов;		4263,0	4261,8	99,9

За 2024 год расходы программного назначения исполнены на 99,9% .

Объем программных расходов составил 10% от всех расходов бюджета пгт. Долгое. Исполнение программных назначений за 2024 год составило 99,9% или выше процента исполнения всех расходных назначений на 0,8% (99,1%).

Проанализировав доходную и расходную часть бюджета можно сделать следующие **выводы**:

Собственные доходы поселения за 2024 год составили 15777,6тыс. рублей или всего 34,5% , а 65,5% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 3721,6 тыс. рублей.

Однако следует отметить, что по земельному налогу плановые назначения не исполнены . Доля собственных доходов в структуре бюджета составила 34,5% от всех доходов что отрицательно влияет на исполнение бюджетных назначений по расходам т.к. бюджет становится дотационным. Основными направлениями расходования бюджетных средств является благоустройство территории поселка и содержание автомобильных дорог на разделы 0400 и 0500 приходится 98,5% от всех расходов бюджета или 41332,9тыс. рублей. Из них на ремонт и содержание автомобильных дорог в отчетном периоде израсходовано 4506,1 тыс. рублей на благоустройство 22203,8 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности на 01.01.2024 года составил -99,2 тыс. руб. выше прошлого года на 90,1тыс. рублей, задолженность текущего характера за электроэнергию, связь и содержание имущества.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета городского поселения Долгое за 2024 год» в представленной редакции.

Председатель
КРК Должанского р-на

Е.А. Плохих

