

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА
Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Дубровского сельского поселения Должанского района за 2024 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2024 год проведен в соответствии с требованиями ст. 157, 264-4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29.09.2024 №3-НПА.

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2025 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 25.12.2024 №14.

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2024 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки согласно сроков предоставления которые установлены в положении о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении. (письмо от 02.03.2024 г).

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2024 год представлен в составе:

- Проекта Решения Дубровского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2024 год»;
- Баланс исполнения бюджета за 2024год;
- Отчет об исполнении бюджета за 2024год;
- Отчет о финансовых результатах за 2024год;
- Сведения о движении нефинансовых активов;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах:

Целью данной проверки является оценка достоверности и полноты годового отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2024 год, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие. В ходе проверки проведен анализ: - исполнения бюджета по доходам, - исполнения бюджета по расходам; - организации бюджетного процесса, в том числе: бюджетного законодательства при исполнении бюджета, требований основных направлений бюджетной политики, процедуры санкционирования расходов и их финансирования.

Бюджет Дубровского сельского поселения на 2024 год был утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 22 декабря 2023г. №93 «О бюджете Дубровского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2024год и плановый период 2025-2026годов» по доходным источникам в сумме 3592,0 тыс. руб., и расходным назначениям в сумме 3711,0тыс.руб., дефицит бюджета -119,0 тыс. рублей.;

В процессе исполнения бюджета в Решение Дубровского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 8 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2024 год по доходам составили 6252,5тыс.руб., по расходам – 6392,5тыс.руб. дефицит -140,0 тыс. рублей

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
22.12.2023г., Решение №33	3592,0	3711,0	-119,
28.02.2024г., Решение №97	3696,0	3815,0	-119,0
29.03.2024г. Решение №101	3696,0	3815,0	-119,0
30.05.2024г. Решение №109	3726,0	3845,0	-119,0
30.07.2024г. Решение №114	4526,0	4645,0	-119,0
29.08.2024г. Решение №118	4826,0	4945,0	-119,0
29.10.2024г. Решение №122	5122,0	5262,0	-140,0
29.11.2024г. Решение №124	5726,2	5866,2	-140,0
24.12.2024г. Решение №128	6252,5	6392,5	-140,0
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2024 год	5446,5	5464,3	-17,9

Исполнение бюджета Дубровского сельского за 2024 год характеризуется следующими показателями: Таблица №2

Наименование	Утвержденный план на 2024 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2024 г. (тыс. руб.)	Фактическое исполнение за 2024 год (тыс. руб.)	% исполнен. к утвержден. плану	% исполнен. к уточненному плану
доходы	3592,0	6252,5	5446,5	151,6%	87,1%
расходы	3711,0	6392,5	5464,3	147,2%	85,5%
профицит (+), дефицит (-)	-119,0	-140,0	-17,9		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2025 года составил 4,1 тыс.руб..

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Дубровского сельского поселения

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 5446,5тыс.руб., что составляет 151,6% к первоначальному плану (3592,0 тыс.руб.) и 87,1% к уточненному плану (6252,5 тыс.руб.).

По сравнению с 2023г. в 2024г. получено меньше доходов на 4754,9тыс.руб., что к уровню 2023г. составляет 53,4%.

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

Таблица №3

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	259,8	291,0	401,5	138%	7,4%
земельный налог	698,9	1750,0	1821,5	104,1%	49,8%
налог на имущество	31,1	20,0	22,8	114%	0,4%
Единый сельскохозяйственный налог	630,8	1413,3	1413,3	100%	25,9%
Государственная пошлина	0,0	3,0	0,0		
Итого налоговые доходы	1620,6	3477,3	3659,1	105,2%	67,1%
Арендная плата за земельные участки					
Доходы от продажи земельных участков	539,3		-1000,00		
штрафы санкции возмещение ущерба			11,9		
Итого неналоговые доходы	539,3	0	-988,1		-18%
Всего налоговые и неналоговые доходы	2159,9	3477,3	2671,0	76,8%	49,1%
Дотации от других бюджетов	544,0	574,0	574,0	100%	10,5%
Субвенции	101,3	114,2	114,2	100%	2%
Иные межбюджетные трансферты	6588,1	2087,3	2087,3	100%	38,3%
субсидии					
возврат остатков субсидий					
Итого поступления от других бюджетов	7233,4	2775,5	2775,5	100%	50,9%
прочие безвозмездные поступления	808,1				

ВСЕГО ДОХОДОВ	10201,4	6252,5	5446,5	87,1%	100%
----------------------	----------------	---------------	---------------	--------------	-------------

Плановые назначения 2024 года исполнены почти в полном объеме с отклонением в 12,9%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2024 год составило 105,2%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые доходы бюджета сельского поселения в 2024 году составили 67,2% от общей суммы доходов бюджета (в2023г -15,9%,)

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2024 году составил 136,9% (в2023г -75%,).

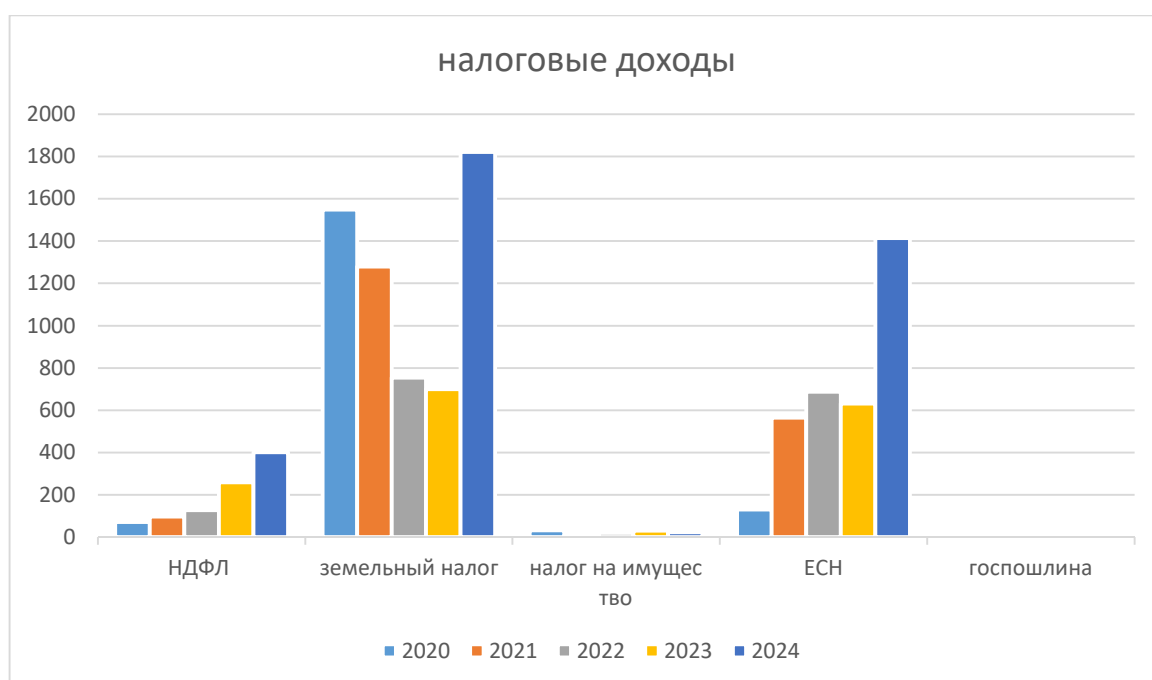
Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога – 1821,5 тыс. руб. или 49,7%. По сравнению с уточненным планом в размере 1750,0 тыс. руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 104,1%. По сравнению с 2023 годом сумма земельного налога увеличилась на 1122,6тыс.руб. или на 160,6%.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог, в 2024 году поступления составили 1413,3тыс.руб. По сравнению с 2023 годом поступления налога увеличились на 782,5тыс.руб. или на 124%. В структуре налоговых доходов составляет 38,6%.

Третьим по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 401,5тыс.руб. (10,9%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 138%. По сравнению с 2023 годом сумма налога увеличилась на 141,7тыс.руб. или на 54,5%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в сумме 22,8тыс. рублей плановые назначения исполнены на 114%, в структуре собственных доходов налог составляет 0,6%, уменьшение поступлений отмечается по отношению к прошлому году на 8,3тыс. рублей или на 73,3%.

Структуру налоговых доходов в динамике за пять лет можно представить в виде диаграммы.



Неналоговые доходы в отчетном периоде имеют отрицательное значение Т.к. администрации пришлось возвращать средства поступившие за продажу земельного участка в размере 1000,0 тыс. рублей.

Штрафы и санкции в бюджет поселения поступили в сумме 11,9 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2024 году составила 2775,5тыс.руб. или 50,9% доходной части бюджета поселения). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2023 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 4457,9тыс.руб. или на 61,6%.

Дотации поступили в сумме 574,0 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 30,0тыс. рублей или на 5,5%.

Субвенции поступили в сумме 114,2тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 12,7%.

Иные межбюджетные трансферты составили 2087,3 тыс. рублей, или 100% от плановых назначений.

Анализ исполнения расходной части бюджета Дубровского сельского поселения

Объем расходов бюджета Дубровского поселения за 2024 год составил 5464,3тыс.руб. или 85,5%. от уточнённого плана (6392,5тыс.руб.). К первоначальному плану (3711,0тыс.руб.) исполнение бюджета поселения по расходам составило 147,2%.

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 4722,1тыс.руб. (46,3%).

Структура расходов бюджета поселения за 2024 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактически исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб)	Уточнен- ный план на 2024 (тыс. руб.)	Фактически исполнение бюджета за 2024 г. (тыс. руб.)	% исполне ния	отклонение от 2023г
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	3883,1	4711,3	4114,8	87,3%	+231,7
национальная оборона	101,3	114,2	114,2	100%	+12,9
Национальная экономика	324,8	787,0	668,4	84,9%	+343,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	5877,2	777,0	563,9	72,6%	-5313,3
Культура и кинематография		3,0	3,0	100%	
Всего расходов:	10186,4	6392,5	5464,3	100%	-4722,1

Источниками расходов бюджета Дубровского сельского поселения за 2024 год являются:

- целевые средства федерального бюджета – 1114,2тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты -2087,3тыс. рублей;
- дотации из районного бюджета – 574,0тыс.руб.;
- налоговые и неналоговые доходы – 2671,0тыс.руб..

Финансирование бюджетных обязательств из средств районного и местного бюджетов 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 бюджета (тыс. руб.)	средств г бюджета поселения (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	4114,8		4114,8
национальная оборона	114,2	114,2	
Национальная экономика	668,4		668,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	563,9		563,9
Культура и кинематография	3,0		3,0
Всего расходов:	5464,3	114,2	5350,1

Расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» исполнены в объеме 563,9тыс. руб., что составляет 72,6% от плановых назначений (777,0тыс.руб.).

По сравнению с 2023годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 5313,3тыс.руб. или на 90,4%, в том числе по подразделам: Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2024 год (тыс.руб.)	Отклонение2024 от 2023 (тыс.руб.)
Коммунальное хозяйство	5505,5	300,0	-5205,5
Благоустройство	371,7	263,9	-107,8
Итого по разделу:	5877,2	563,9	-5313,3

Финансирование осуществлялось за счет Иных межбюджетных трансфертов на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов и захламлённых земельных участков в сумме 30,0 тыс. рублей, на осуществление организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 30,0 тыс. рублей, на осуществление деятельности по сбору и транспортированию твердых

коммунальных отходов в сумме 90,0 тыс. рублей, Организация и содержание мест захоронений в сумме 113,9 тыс. рублей .

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета поселения за 2024 год составил 10,3% (в2024г 57,7%).

Динамика расходов показывает что наиболее большее расходование бюджетных средств на жилищно-коммунальное хозяйство осуществлялось в 2023 году.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» исполнены в объеме 668,4тыс.руб. или 84,9% от плановых назначений (787,0тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2023г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2024г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2024г. (тыс.руб.)	Отклонение 2024 от 2023
содержание автомобильных дорог местного значения	268,0	437,0	436,3	+168,3
оформление документации	56,8	350,0	232,1	+175,3
Итого по разделу	324,8	787,0	668,4	+343,6

По сравнению с 2023 годом расходы раздела увеличились на 343,6тыс.руб. (на 105,8%) – в основном за счет договоров на расчистку дорог от снежных заносов.

Средства на финансирование расходов осуществлялось за счет местного бюджета и целевых поступлений.

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета поселения за 2024 год составил 12,2% (в2023г 3,2%).

На грейдирование и очистку дорог от снега, скашивание травы, ямочный ремонт израсходовано 412,0 тыс. рублей за счет дорожных фондов и за счет внедорожных фондов израсходовано 24,3 тыс. рублей.

Целевые средства поступившие в бюджет поселения на содержание военных комиссариатов исполнены в полном объеме и составили 114,2 тыс. рублей , расходы осуществлялись по разделу 02 "Национальная оборона" средства были направлены на оплату труда работнику по воинскому учету и на приобретение товаров, услуг. Израсходованы в полном объеме и выше показателей прошлого года на 12,7%.

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 4114,8тыс.руб. или 87,3% плановых назначений (4711,3 тыс.руб.).

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 231,7тыс.руб. (5,9%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2023 год(тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2024 год(тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)	Отношение 2024 к 2023 в%
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	1774,5	1242,4	-532,1	70%
-на содержание деятельности высшего должностного лица	915,6	1017,8	+102,2	111,2%
- на проведение выборов и референдумов				
-на другие общегосударственные вопросы	1193,0	1854,6	+661,6	155,4%
Итого:	3883,1	4114,8	+231,7	113,7%

Увеличение расходов на содержание высшего должностного лица по сравнению с 2023 годом составило 102,2тыс. рублей или 11,2% .

Расходы на содержание аппарата управления в отчетном периоде составили 1242,4 тыс. рублей, что на 532,1тыс. руб. ниже уровня прошлого года.

По разделу 0113 «другие общегосударственные вопросы» расходы составили 1854,6 тыс. рублей. Или на 661,6 тыс. рублей выше показателей прошлого года.

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 2024 г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 2023 г. (тыс. рублей)	Отклонение, / %	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	3815,7	2697,0	+1118,7/ 141,5%	69,8%	26,5%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1614,5	7461,0	-5846,5/ 21,6%	29,5%	73,2%
800	Иные бюджетные ассигнования	34,1	28,4	+5,7/ 120%	0,6%	0,3%
	ИТОГО	5464,3	10186,4	-4722,1/ 53,6%	100%	100%

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуре расходов в отчетном периоде составили расходы на:
 расходы на выплату персоналу –69,8% от всех расходов бюджета, в отчетном периоде выше показателей прошлого года на 1118,7 тыс. рублей или на 41,5%
 закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –29,5%; ниже показателей прошлого года на 5846,5 тыс. рублей или на 78,3%;
 иные бюджетные ассигнования – 0,6%, что выше прошлого года на 5,7 тыс. рублей ли 20%;

Самое большое увеличение расходов наблюдается по расходам на оплату труда, показатель составил 1118,7 тыс. рублей или на 41,5%, Согласно Решения сельского Совета № 102 и №103 от 29.03.2024 года размер базового должностного оклада увеличился на 7,5%

Кредиторская задолженность администрации Дубровского сельского поселения по состоянию на 1 января 2025г. составила 145,7тыс.руб., что на 105,3тыс.руб. выше, чем на 01.01.2024г (40,4тыс.руб.).

Динамика кредиторской задолженности за 2020-2024 годы.

код счета	01.01.2021г	01.01.2022г	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025	Откл.2025 от 2024г
130211000						
130221000	2,8	2,5		2,7	3,0	+0,3
130223000	8,3	26,2		28,6	24,6	-4,0
130226000				0,6		-0,6
130225000					50,0	+50,0
130234000	9,2	10,8	30,8	8,5	25,6	+17,1
130296000						
130301000						
130305000		1000,6				
130301500					42,5	+42,5
130310000						
итого	20,3	1040,1	30,8	40,4	145,7	+105,3

Анализ кредиторской задолженности показал что за 2024 год кредиторская задолженность увеличилась на 105,3 тыс. рублей на 01.01.2025года ее размер

составил 145,7 тыс. рублей. Основная задолженность наблюдается по расчетам за услуги по содержанию имущества 50,0 тыс. рублей и по страховым взносам на оплату труда 42,5 тыс. рублей. За коммунальные услуги задолженность составила 24,6 тыс. рублей, за товары задолженность составила 25,6 тыс. рублей и услуги связи 3,0 тыс. рублей.

Остаток средств на лицевом счете составил 4,1 тыс. рублей а кредиторская задолженность составила 141,6 тыс. рублей что говорит о невозможности учреждения покрыть обязательства.

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

Собственные доходы поселения за 2024 год составили 2671,0 тыс. рублей или 49% , а 51% составляют поступления из районного и областного бюджета.

Бюджет поселения является дотационным, так как собственных доходов не хватает чтобы покрыть расходы бюджета. Размер безвозмездных поступлений ниже уровня прошлого года на 61,6%, и составляют 51% всех доходов бюджета поселения.

Плановые назначения по налоговым источникам доходов в отчетном периоде исполнены почти по всем налоговым источникам что позволило исполнять расходные обязательства..

Размер кредиторской задолженности увеличился на 105,3тыс. рублей и составил 145,7 тыс. рублей.

Самое большое увеличение по расходным назначениям наблюдается по оплате труда , увеличение составило 41,5% от прошлого года ,а сокращение расходов по жилищно-коммунальному хозяйству на 5313,3 тыс. рублей т.к. завершился ремонт водопроводной сети.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 17,8тыс. рублей.

По основным показателям отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2024 год соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

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

Председатель КРК

Е.А. Плохих