

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**
Заключение

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

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

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 28.12.2024 №10.

Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2024 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки с соблюдением сроков предоставления которые установлены в положении о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении. (письмо от 28.02.2024 г).

Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2024 год представлен в составе:

- Проекта Решения Козьма-Демьяновского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского 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 Козьма Демьяновского 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.

**Общая характеристика исполнения бюджета Козьма -Демьяновского
сельского поселения.**

Утверждение бюджета поселения на 2024 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Решением Козьма - Демьяновского сельского Совета народных депутатов от 20 декабря 2023года №95 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения

Должанского района Орловской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» бюджет поселения был утвержден :

- по доходам в сумме – 3591,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме -3591,9 тыс. рублей;

В процессе исполнения бюджета в Решение Козьма Демьяновского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 10 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2024 год по доходам составили 5229,5тыс.руб., по расходам – 5619,5тыс.руб., дефицит бюджета 390,0 тыс. рублей;

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
20.12.2023г., Решение №95	3591,9	3591,9	
31.01.2024г Решение №100	3697,9	3697,9	
15.03.2024г Решение №104	3697,9	3697,9	
26.04.2024г Решение №111	3759,9	3759,9	
17.05.2024г., Решение N 117	3789,9	3789,9	
25.06.2024г., Решение N119	4041,3	4431,3	-390,0
30.08.2024г., Решение N 126	4311,3	4701,3	-390,0
31.10.2024г. Решение№132	4369,3	4759,3	-390,0
29.11.2024г Решение №135	4975,5	5365,5	-390,0
17.12.2024г. Решение №136	5069,5	5459,5	-390,0
27.12.2024г. Решение №139	5229,5	5619,5	-390,0
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2024 год	4991,0	5300,6	-309,6

Исполнение бюджета Козьма Демьяновского сельского за 2024год 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	3591,9	5229,5	4991,0	138,9%	95,4%
расходы	3591,9	5619,5	5300,6	147,6%	94,3%
профицит (+), дефицит (-)		-390,0	-309,6		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2025 года составил 81,7 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Козьма – Демьяновского сельского поселения.

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 4991,0тыс.руб., что составляет 138,9% к первоначальному плану (3591,9 тыс.руб.) и 95,4% к уточненному плану (4991,0тыс.руб.).

По сравнению с 2023г. в 2024г. получено больше доходов на 363,4тыс.руб., что к уровню 2023г. составляет 107,8%.

Исполнение доходной части бюджета города 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.)	% исполнен ия	Доля в общей сумме. доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	647,3	782,0	870,3	111,3%	17,4%
земельный налог	1576,6	1586,0	1297,0	81,8%	26%
налог на имущество	71,2	35,0	-5,6		
Единый сельскохозяйственный налог	381,2	670,0	677,8	101,2%	13,6%
Государственная пошлина	0,0	5,0	0,0		
Итого налоговые доходы	2676,3	3078,0	2839,5	92,3%	56,9%
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений					
доходы от продажи земельных участков					
Итого неналоговые доходы					
Всего налоговые и неналоговые доходы					
Дотации от других бюджетов	543,0	563,0	563,0	100%	11,3%
Субвенции	136,9	158,1	158,1	100%	3,2%
Иные межбюджетные трансферты	726,9	1430,5	1430,5	100%	28,7%
субсидии					
Итого поступления от других бюджетов	1406,8				
прочие безвозмездные поступления	544,5	2151,6	2151,6	100%	43,1%
ВСЕГО ДОХОДОВ	4627,6	5229,6	4991,0	95,4%	100%

Плановые назначения 2024 года исполнены на 95,4%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2024 год составило 92,3%,
безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.
Налоговые доходы бюджета сельского поселения в 2024 году составили
56,9% от общей суммы доходов бюджета (в2023г -57,8%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2024 году составил 100% (в 2023г -100%).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога –1297тыс.руб. или 45,7%. По сравнению с уточненным планом в размере 1586,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 81,8%.

По сравнению с 2023 годом сумма земельного налога уменьшилась на 279,6 тыс.руб. или на 17,7%..

Вторым по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 870,3тыс.руб. (30,6%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 11,3%. По сравнению с 2023годом сумма налога увеличилась на 223,0тыс.руб. или на 34,4%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период имеет отрицательное значение в связи с возвратом средств излишне перечисленных в сумме 5,6 тыс. рублей..

Сумма единого сельскохозяйственного налога, в 2024 году составила 677,8тыс.руб. По сравнению с 2023 годом поступления налога увеличились на 296,6 тыс.руб. или на 77,8%.

Неналоговых поступлений в бюджет поселения не осуществлялось.

Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2024 году составила 2151,6тыс.руб. или 43,1% доходной части бюджета поселения (в 2023г 30,4%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2023 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 744,8тыс.руб. или на 52,9%.

Дотации поступили в сумме 563,0 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 20,0тыс. рублей или на 3,7%.

Субвенции поступили в сумме 158,1тыс. рублей что выше уровня прошлого года .

Иные межбюджетные трансферты составили 1430,5тыс. рублей.



Анализ исполнения бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения по расходам.

Решением Козьма - Демьяновского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2023г № 95 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 год»» расходы предусматривались в сумме 3591,9тыс.рублей.

Расходы, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции (решение сельского Совета от 27.12.2024г №139) превышают первоначально утвержденные назначения на 2027,6тыс.рублей и составили 5619,5тыс.рублей.

Исполнение составило 5300,6тыс.рублей или 94,3% от назначений уточненной бюджетной росписи. При этом, доходы бюджета составили 4991,0тыс. рублей, т.е. превышение расходов над доходами (дефицит) –309,6тыс. рублей. Финансирование расходов в 2024году по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 18,2% или 816,7тыс. рублей.

.Динамика и структура расходной части характеризуется следующими

наименование расходов	исполне ние 2023год	уточнен ный план на 2024г тыс.руб.	исполнение 2024год		к 2023го ду %	струк тура 2024 г в%
	тыс.руб.		тыс.ру б.	к уточне нному в %		
общегосударственные расходы	3260,3	4047,0	3816,4	94,3%	117%	72%
<i>Глава местной администрации</i>	652,2	942,0	940,8	99,9%	144,2 %	
функционирование правительства и высших органов власти	1743,2	1333,0	1332,7	100%	76,4%	
<i>проведение выборов и референдумов</i>	25,0					
<i>резерв главы</i>	0,0	5,0				
<i>другие вопросы</i>	839,9	1767,0	1542,9	87,3%	183,7	
национальная оборона	136,9	158,1	158,1	100%	115,5	3%
национальная экономика	413,4	891,5	811,3	91%	196,3	15,3
дорожное хозяйство	263,0	731,5	731,5	100%	278,1	
другие вопросы в области экономики	150,4	160,0	79,8	49,9%	53%	
жилищно-коммунальное хозяйство	625,3	472,0	463,8	98,3%	74,2%	8,7%

культура		3,0	3,0	100%		0,05
социальная политика	48,0	48,0	48,0	100%	100%	0,9%
итого	4483,9	5619,6	5300,6	94,3%	118,2 %	100 %

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации

расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2024 году приходится на раздел «**Общегосударственные вопросы**» – 3816,4тыс. рублей или 94,3% от уточненных плановых назначений и составляет 72% в общем объеме расходов 2024года. Показатели отчетного периода увеличились по отношению к прошлому году на 556,1 тыс. рублей или 17%. Увеличение на 288,6 тыс. рублей составило по подразделу «Содержание главы», а по подразделу «содержание аппарата управления» уменьшение составило на 410,5тыс. рублей или на 23,6%.

По подразделу 0113 расходы составили 1542,9 тыс. рублей или 87,3% плановых назначений и выше уровня прошлого года на 703,0 тыс. рублей или на 83,7% . так как по данному направлению осуществляются расходы на содержание обслуживающего персонала администрации поселения .

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	3569,7	3058,2	+511,5/ 116,7%	67,3%	68,2%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1655,8	1324,6	+331,2/ 125%	31,2%	29,5%
800	Иные бюджетные ассигнования	27,1	53,1	+26,0/ 51%	0,5%	1,2%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	48,0	48,0	0	0,9%	1%

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.
	ИТОГО	5300,6	4483,9	+816,7/ 118,2%	100%	100%

В разрезе статей КОСГУ видно что основная часть расходных назначений приходится на оплату труда 67,3%, за отчетный период расходы составили 3569,7 тыс. рублей что на 511,5 тыс. рублей выше показателей прошлого года. Увеличение составило 16,7% . На основании Решения сельского Совета от 15.03.2024 №107 и №108 размер базовой ставки работникам увеличился на 7,5%.

На выплату пенсионного содержания приходится 0,9% от всех расходов бюджета или 48,0 тыс. рублей .

На закупку товаров работ услуг расходные назначения составили 1655,8 тыс. рублей или 31,2% и выше показателей прошлого года на 25%

-На раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** приходится 8,7% от общих расходов- 463,8тыс. рублей или 98,3% от уточненных плановых назначений. Расходные обязательства по отношению к прошлому году уменьшились на 161,5тыс. рублей, средства были направлены на ремонт водопроводной сети и благоустройство поселения.

-На раздел **«национальная экономика»** приходится 15,3% от всех расходов. Бюджетное финансирование составило 811,3тыс. рублей или 91% плановых назначений , по отношению к прошлому году расходы увеличились на 397,9тыс. рублей или на 96,3%. Почти в два раза увеличились расходы по содержанию автомобильных дорог если в 2023 году в рамках дорожных фондов израсходовано 263,0 тыс. рублей, то в отчетном периоде 731,5тыс. рублей . Средства были направлены на содержание автодорог в зимнее время и грейдирование.

-На подраздел **«социальная политика»** приходится- 1% от общих расходов – 48,0тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений;
-на подраздел **«Национальная оборона»** - 3% - 158,1тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений;

В 2024 году размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г составил 74,9 тыс. рублей. Основная доля задолженности приходится на задолженность по коммунальным платежам за счет декабрьских счетов поступивших в январе 2024 года.

Динамика кредиторской задолженности за 2020 - 2024 годы.

код	01.01.	01.01.2024	01.01.2024	01.01.2024	01.01.2025	отклонени
счета	2024г					е2025 от
						2024г

13021						
1000						
13022	1,4	1,5		1,1	0,9	-0,2
1000						
13022	4,8	13,2	6,2	8,2	9,4	+1,2
3000						
13022		7,8				
5000						
13022					60,0	+60,0
6000						
13023	8,5	89,0	4,5		4,6	+4,6
4000						
13029						
1000						
13030		30,0	1,2			
1000						
итого	14,7	141,4	11,9	9,3	74,9	+65,6

Основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность по прочим услугам в сумме 60,0 тыс. рублей. По отношению к прошлому году размер задолженности увеличился на 65,6 тыс. рублей и составил 74,9 тыс. рублей.

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

Собственные доходы поселения за 2024 год составили 2839,5тыс. рублей или 56,9%, а 43,1% составляют поступления из районного и областного бюджета. Размер собственных доходов позволяет покрыть половину расходов поселения, их недостаточно для выплаты заработной платы работникам администрации размер расходов на оплату труда составил 3569,7 тыс. рублей .

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

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

Председатель КРК

Е.А. Плохих

