|  |
| --- |
|  |

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«04» июня 2024 г. № 59**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района**

**на отчет об исполнении бюджета городского поселения- город Острогожск**

**за 1 квартал 2024 года.**

**1. Общие положения.**

Заключение Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района на отчет об исполнении бюджета городского поселения –город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области за 1 квартал 2024 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района, Решением Совета народных депутатов городского поселения –город Острогожск Острогожского муниципального района от 08.11.2011 № 149 « Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городском поселении –город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Воронежской области.

Анализ исполнения бюджета городского поселения –город Острогожск Острогожского муниципального района за 1 квартал 2024 года произведен на основании отчетных данных администрации городского поселения –город Острогожск по состоянию на 01.04.2024 года.

**2.Доходная часть бюджета городского поселения –город Острогожск за 1 квартал 2024 года.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 27823,1 тыс. рублей, или на 5,8 % к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 88533,5 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 58,1%.

На долю безвозмездных поступлений приходится 41,9 %. Объем безвозмездных поступлений уменьшился в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года в 88,8%, или на 92101,6 тыс.руб.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 16165,3 тыс. рублей, или 16,7 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 11657,8 тыс. рублей, или 3,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Исполнение доходной части бюджета характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 1кв2023г, исполнение, тыс.руб. | 1кв2024 год,тыс. руб. | | Факт к плану,% | Исполнено в 2024г. к факту 2023 г., 1кв2024 | | Структура, % | |
| план | факт | в абсолютном выражении, тыс.руб (+,-) | в относительном выражении, % | 1кв2023г финансовый год | 1кв2024 г финансовый год |
| Налог на доходы физических лиц | 6266,8 | 46529,0 | 8038,0 | 17,3 | 1771,2 | 128,3 | 5,4 | 28,9 |
| доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 1539,9 | 7452,6 | 1895,2 | 25,4 | 355,3 | 123,1 | 1,3 | 6,8 |
| Налог на имущество физических лиц | -60,8 | 8305,0 | 555,1 | 6,7 | 615,9 | -913,0 | -0,1 | 2,0 |
| Единый сел/хоз налог | 783,9 | 1479,2 | 823,1 | 55,6 | 39,2 | 105,0 | 0,7 | 3,0 |
| Земельный налог | 2944,1 | 26340,0 | 2684,5 | 10,2 | -259,6 | 91,2 | 2,5 | 9,6 |
| **Итого налоговых доходов** | **11473,9** | **90105,8** | **13995,9** | **15,5** | **2522,0** | **122,0** | 9,9 | 50,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 939,7 | **4623,0** | **991,8** | 21,5 | 52,1 | 105,5 | 0,8 | 3,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос.собственности | 22,2 | **0,0** | **20,7** | 0 | -1,5 | 93,2 | 0,0 | 0,1 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах | 20,0 | **20,0** | **20,0** | 100 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 20,6 | **1440,0** | **374,2** | 26,0 | 353,6 | 1816,5 | 0,0 | 1,3 |
| Доходы от отчислений от прибыли муниципальных предприятий | 1,5 | 510,2 | 639,5 | 125,3 | 638,0 | 42633,3 | 0,0 | 2,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 25,6 | 0 | 25,6 | 0 | 0,0 | 0,1 |
| Штрафы, санкции | 3,5 | 0,0 | 0,0 | 0 | -3,5 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества | 115,8 | 309,0 | 54,1 | 17,5 | -61,7 | 46,7 | 0,1 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 0,0 | 43,5 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Итого неналоговых доходов** | **1123,3** | **6902,2** | **2169,4** | **31,4** | **1046,1** | **193,1** | 1,0 | 7,8 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **12597,2** | **97008,0** | **16165,3** | **16,7** | **3568,1** | **128,3** | 10,8 | 58,1 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 2651,9 | 9540,4 | 2385,3 | 25,0 | -266,6 | 89,9 | 2,3 | 8,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 0,0 | 74267,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 101416,4 | 298559,1 | 9272,5 | 3,1 | -92143,9 | 9,1 | 87,2 | 33,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 87,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | -87,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -395,9 | 0,0 | 0,0 | 0 | 395,9 | 0 | -0,3 | 0,0 |
| **Итого безвозмездные поступления** | **103759,4** | **382366,8** | **11657,8** | **3,0** | **-92101,6** | **11,2** | 89,2 | 41,9 |
| **Всего доходов** | **116356,6** | **479374,8** | **27823,1** | **5,8** | **-88533,5** | **23,9** | 100,0 | 100,0 |

**2.1.Налоговые доходы бюджета**

За 1 квартал 2024 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 86,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 13995,0 тыс. рублей, или 15,5 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года рост поступлений составил 22,0 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 57,4% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 8038,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 17,3 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 57,4 процента. К соответствующему периоду 2023 года поступления увеличились на 1771,2 тыс. рублей, или на 28,3%.

**Единый сельскохозяйственный налог** утвержден в сумме 1479,2 тыс. рублей. В 1 квартале 2024 года единый сельскохозяйственный налог в бюджет поступил в сумме 823,1 тыс.рублей, или 55,6% к годовому прогнозу поступлений.

**Земельный налог** поступил в сумме 2684,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 10,2 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 19,2%. Снижение роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 259,6 тыс.рублей или на 8,8%.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** поступили в сумме1895,2 руб., годовые плановые назначения исполнены на 25,4 %. К соответствующему периоду 2023 года поступления выросли на 355,3 тыс. рублей, или на 23,1%.

**2.2.Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 2169,4 тыс. рублей, что составляет 31,4% годовых плановых назначений.

**Доходы от аренды за землю** составили в сумме 991,8 тыс.руб. Годовые плановые назначения исполнены на 21,5 %. К соответствующему периоду 2023 года поступления увеличились на 52,1 тыс. рублей, или на 5,5%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** составили 374,2 тыс.руб. Годовые плановые назначения исполнены на 26,0 %. К соответствующему периоду 2023 года поступления увеличились на 353,6 тыс. рублей.

**Доходы от отчислений от прибыли муниципальных предприятий** составили 639,5 тыс.руб. Годовые плановые назначения исполнены на 125,3%. К соответствующему периоду 2023 года поступления увеличились на 639,0 тыс. рублей.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ…** составили 20,0 тыс.руб.

**Доходы от прочих поступлений** составили 54,1 тыс.руб. Годовые плановые назначения исполнены на 17,5 %. К соответствующему периоду 2023 года поступления сократились на 61,7 тыс. рублей, или на 46,7%.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю** составили 20,7 тыс.руб. К соответствующему периоду 2023 года поступления уменьшились на 1,5 тыс. рублей, или на 6,8%.

**Доходы от продажи земельных участков -25,6 тыс.руб.**

**2.3.Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года исполнение безвозмездных поступлений составило 11657,8 тыс. рублей, или 3,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 92101,6 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 79,5 % занимают прочие межбюджетные трансферты (9272,5 тыс. рублей).

**3.Расходная часть бюджета городского поселения- город Острогожск за 1 квартал 2024года.**

Объем расходов бюджета на 2024 год, утвержденный Решением Совета народных депутатов городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области от 22.12.2023 № 19 «О бюджете городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составлял 448 515,6 тыс. рублей. Решением Совета народных депутатов городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области от 06.03.2024 № 26 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области от 22.12.2023 №19 «О бюджете городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем расходов, утвержденный составил 460352,0 тыс. рублей, что составляет 102,6 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 27217,4 тыс. рублей, что соответствует 5,5 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 74,6 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов функциональной структуры расходов | 1кв2023г финансовый год, факт, тыс.руб. | 1кв2024 г,тыс.руб. | | Факт 2024г. к плану,% | Факт 2024г. к факту 2023 г. | | Структура, % | |
| план | факт | в абсолют-ном выра-жении, тыс.руб (+,-) | в относительном выражении, % | 1кв2023 год | 1кв2024 год |
| Общегосударственные вопросы | 4 651,2 | 34 596,1 | 6 746,5 | 19,5 | 2 095,3 | 145,0 | 4,3 | 24,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3,8 | 479,5 | 0,0 | 0,0 | -3,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 328,0 | 173 384,8 | 418,9 | 0,2 | 90,9 | 127,7 | 0,3 | 1,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 101 663,3 | 280 256,5 | 19 797,2 | 7,1 | -81 866,1 | 19,5 | 94,9 | 72,7 |
| Культура | 308,7 | 2 470,0 | 109,5 | 4,4 | -199,2 | 35,5 | 0,3 | 0,4 |
| Социальная политика | 156,1 | 668,8 | 145,3 | 21,7 | -10,8 | 93,1 | 0,1 | 0,5 |
| **Всего расходов** | **107 111,1** | **491 855,7** | **27 217,4** | **5,5** | **-79 893,7** | **25,4** | **100,0** | **100,0** |

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по пяти разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** – 72,7 %, или 19797,2 тыс. рублей.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 6746,5 тыс. рублей, или 19,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 24,8 процента. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на 45,0% ( в 1 квартале 2023 года – 4651,2 тыс.рублей).

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 1 квартал 2024 года составили 418,9 тыс. рублей, или 0,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,5%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 19797,2 тыс. рублей, или 7,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года расходы уменьшились на 81866,1 тыс.руб. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 72,7 %.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета составили 109,5 тыс. рублей, или 4,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года расходы уменьшились на 64,5%.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 145,3 тыс.рублей, что меньше, чем за аналогичный период 2023 года на 10,8 тыс.рублей.

**4. Резервный фонд**

В соответствии со статьёй 81 БК РФ, Постановлением администрации городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района. При формировании бюджета на 2024 год **резервный фонд** запланирован в размере 2000,0 тыс. рублей, что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. В 1 квартале 2024 года средства из резервного фонда были выделены в размере 10000,0 руб (оказание материальной помощи гражданину Деревщикову А.А.).

**Ревизионная комиссия Острогожского муниципального района Воронежской области рекомендует:**

В целях совершенствования бюджетного процесса, повышения эффективности и обеспечения законности использования бюджетных средств:

- администрации городского поселения- город Острогожск обратить внимание на строгое соблюдение бюджетной дисциплины, экономное расходование бюджетных средств;

- утвердить отчет об исполнении бюджета городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области за 1 квартал 2024 года;

Председатель Ревизионной комиссии

Острогожского муниципального района Л.А.Кудрина