

Заключение

на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2023 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2023 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 2023 год утвержден решением Совета народных депутатов от 30.12.2022 № 53 «О бюджете Поселка Долгое на 2023 год и плановый период 2024-2025 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	14148,0	26845,6	28232,4	199,5%	105,1%
расходы	14357,4	27055,0	26239,1	182,7%	96,9%
дефицит	209,4	209,4			
профицит			1993,3		

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 2023 году исполнены в сумме 28232,4 тыс. рублей, или на 105,1процентов к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2023 году исполнены в сумме 26239,1 тыс. рублей, или на 96,9процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) на сумму 1993,3тыс. рублей (ф. 0503117). Согласно данным ф.0503178 остаток на конец периода составил 3678,0 тыс. рублей т.е. увеличение составило 1993,3 тыс. рублей(остаток на 01.01.2023 -1684,7тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 28232,4тыс.руб., что составляет 199,5 % к первоначальному плану (14148,0 тыс.руб.) и 105,1% к уточненному плану (26845,6 тыс.руб.).

По сравнению с 2022г. в 2023г. получено меньше собственных доходов на 254,8 тыс.руб., что к уровню 2022г. составляет 97,6%.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2023г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Плановые назначения 2023 года исполнены на 98,9%.

Наименование дохода	Фактич. исполнен за 2022г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2023 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2023г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	5677,5	5463,0	6423,8	117,6%	
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	1424,2	1147,7	1335,9	116,4%	
Единый сельскохозяйственный налог	1142,6	1700,0	1780,9	104,8%	
налог на имущество	444,7	394,0	910,9	231,2%	
земельный налог	1494,3	1463,0	997,5	68,2%	
Итого налоговые доходы	10183,3	10167,7	11449,0	112,6%	40,5%
Арендная плата за земельные участки	233,7	200,0	267,5	133,8%	
Доходы от продажи земельных участков	194,5	514,0	583,4	113,5%	
аренда имущества					
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	53,5				
доходы от оказания платных услуг		80,0	48,7	60,9%	
штрафы	139,1				
итого неналоговые поступления	620,8	794,0	899,6	113,3%	3,2%
итого собственные доходы	10804,1	10961,7	12348,6	112,6%	43,7%
дотации	494,7	497,8	497,8	100%	
Субсидии	2564,0	2263,4	2263,4	100%	
Субвенции	279,3	324,5	324,5	100%	
Иные межбюджетные трансферты	38276,9	12798,2	12798,2	100%	
Итого поступления от других бюджетов	41614,8	15883,9	15883,9	100%	56,3%
ВСЕГО ДОХОДОВ	52418,9	26845,6	28232,4	105,2	100%

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2023 год составило 112,6%, неналоговых доходов – 113,9%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2023 году составили 43,7% от общей суммы доходов бюджета (в2022г-20,6%,).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2023 году составил 92,7% (в2022г -94,3%,).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 6423,8тыс.руб. или 56,1%. По сравнению с уточненным планом в размере

5463,0тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 117,6%. По сравнению с 2022 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 746,3тыс.руб. или на 13,1%.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является земельный налог в 2023 году составил 997,5тыс. рублей или 103,8% плановых назначений, по отношению к 2021году увеличение поступлений на 30,7тыс. рублей или на 2,1%.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 116,4%. При плане 1147,7 тыс.руб. получено 1335,9тыс.руб. По сравнению с 2022 годом поступление уменьшилось на 88,3тыс.руб. или на 93,8%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 910,9 тыс. рублей или 231,2% от плановых назначений удельный вес составил 7,9% от налоговых поступлений, по отношению к 2022 году увеличение поступлений составило 466,2тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен на – 1780,9 тыс. рублей или 155,8%, В структуре собственных доходов его размер составил 15,5% и выше уровня прошлого года на 55,8% или на 638,3тыс. рублей..

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



Удельный вес **неналоговых поступлений** в общей сумме собственных доходов в 2023 году составили 3,2% (в2022-5,7%,2021-1%2020-2,9%, 2019г-3,5%,).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 29,7% от неналоговых доходов. За 2023г. в бюджет поселка поступило 267,5 тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы уменьшились на 33,8 тыс. руб..

Доходы от продажи земли в 2023 году поступили в размере 583,4тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 48,7тыс.руб.,

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2023г, и 2022г, установлено увеличение поступлений по собственным доходам на 1544,5 тыс. рублей или на 14,3% по отношению к 2022 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 2023 году, наиболее низкий в 2021 году.

Сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджетов в 2023 году составила 15883,9тыс.руб. или 56,3% доходной части бюджета поселка (в2022-79,3%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2022 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 25730,9тыс.руб. или на 61,8%.

Дотации поступили в сумме 497,8 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 3,1тыс. рублей или на 0,6%.

Субвенции поступили в сумме 324,5тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 45,2тыс. руб..

Субсидии поступили в сумме 2263,4тыс. рублей или 100% плановых назначений.

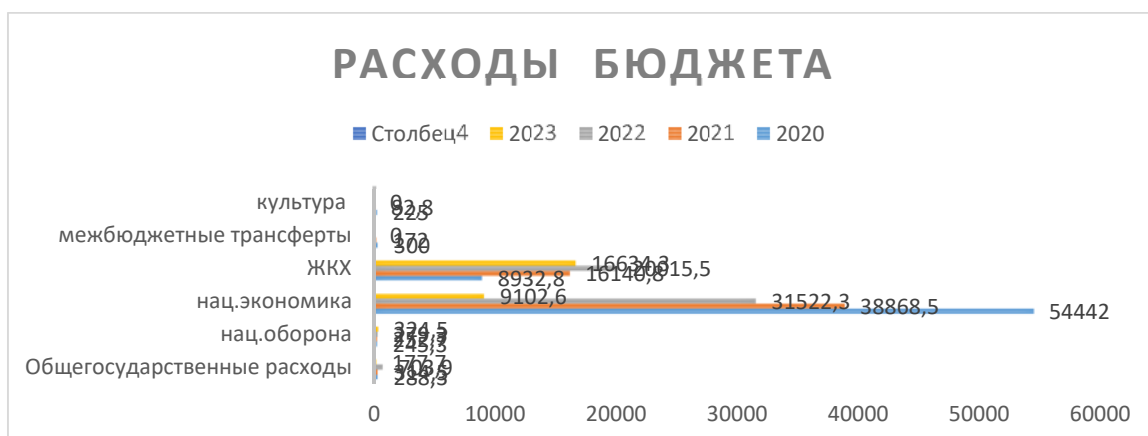
Анализ исполнения расходной части бюджета Поселка Долгое

Объем расходов бюджета Поселка Долгое за 2023 год составил 26239,1 тыс.руб. или 97%. от уточнённого плана (27055,0тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом расходы поселкового бюджета уменьшились на 26281,9тыс.руб. (50%).

Динамика и структура расходной части бюджета в 2023 году характеризуется данными таблицы №3

наименование расходов	исполнение за 2022 год	уточненный план на 2023 г тыс.руб.	исполнение 2023 год			структура 2023 г в %
			тыс.руб.	к уточненному в %	к 2022 году	
общегосударственные расходы	703,9	219,4	177,7	81%	25,2%	0,7%
проведение выборов и референдумов	40,0					
<i>выполнение других функций государства</i>	<i>553,9</i>	<i>215,0</i>	<i>189,4</i>	<i>88%</i>		
<i>резервный фонд</i>		<i>30,0</i>	<i>0,0</i>			
национальная оборона	279,3	324,5	324,5	100%	116,2%	1,2%
национальная экономика	31522,3	9216,1	9102,6	98,8%	28,9%	34,6%
дорожное хозяйство	30458,4	8355,8	8354,2	100%	31,8%	
другие вопросы	1063,9	860,3	748,4	87%	2,8%	
жилищно-коммунальное хозяйство	20015,5	17295,0	16634,3	96,2%	83,1%	63,4%
итого	52521,0	27055,0	26239,1	97%	49,9%	100%

Динамику расходов за 2020-2023 годы можно представить в виде диаграммы.



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2023 год являются:

- собственные доходы – 12348,6тыс.руб.;

- субвенции из областного бюджета – 324,5тыс.руб.;
- субсидии – 2263,4тыс.руб.;
- дотации- 497,8 тыс. руб. неналоговые доходы – 55416,1тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств областного и районного бюджетов и бюджета пос. Долгое за 2023 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного, районного бюджета (тыс. руб.)	средств бюджета п. Долгое (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	177,7		177,7
национальная оборона	324,5	324,5	
Национальная экономика	9102,6	1119,4	7983,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	16634,3	1144,0	15490,3
Всего расходов:	26239,1	2587,9	23651,2

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2023 году приходится на подраздел « **жилищно-коммунальное хозяйство**» -16634,3тыс. рублей или 63,4% от всех расходов бюджета. Средства областного бюджета составили 1144,0 тыс. рублей или 6,9% и средства поселкового бюджета 15490,3 тыс. рублей или 93,1%. Плановые назначения исполнены на 96,2% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде. Целевые поступления были израсходованы в рамках муниципальной программы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов пос. Долгое» За счет средств бюджета были проведены работы по благоустройству территории поселка в сумме 10460,1 тыс. рублей или 97,6% к плану в том числе:

- на содержание автомобильных дорог -4051,3 тыс. рублей;
- за электроэнергию уличного освещения -1027,8 тыс. рублей;
- озеленение территории -99,5 тыс. рублей;
- Благоустройство сквера имени Героя России А. Скворцова-1150,2 тыс. рублей;
- Система видеонаблюдения -61,7 тыс. рублей;
- содержание мест захоронения -50,0 тыс. рублей;
- Благоустройство дворовой территории ул. Калинина№35,37 и ул. Мира №50-963,1 тыс. рублей;
- благоустройство районного парка культуры и отдыха-197,8 тыс. рублей;
- прочие работы по благоустройству составили 2858,7 тыс. рублей.

На коммунальное хозяйство израсходовано 6045,1 тыс. рублей или 98,2% к плану проводились работы по ремонту водопровода во ул. Дзержинского и Кирова в сумме 5799,7 тыс. рублей, также проводился ремонт многоквартирного дома по ул Газопроводская 4-245,4 тыс. руб.

На жилищное хозяйство израсходовано -129,1 тыс. рублей, это взносы на капитальный ремонт жилого фонда и оценка технического состояния имущества.

По отношению к прошлому году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство уменьшились на 16,9% или на 3381,2 тыс. рублей.

-на подраздел «**Национальная экономика**» приходится – 34,6% - 9102,6тыс. рублей или 98,8% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2022 году расходы на дорожное хозяйство уменьшились на 22104,2тыс. рублей (2022год 31522,3 тыс. руб.) ;

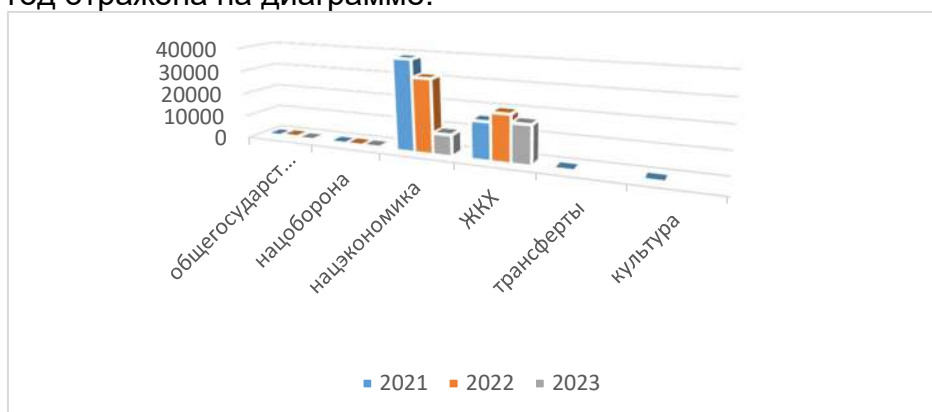
За счет средств областного бюджета были проведены работы по обеспечению деятельности дворовых территорий многоквартирных домов пгт. Долгое в сумме 1119,4 тыс. рублей.

За счет средств дорожного фонда в 2023 году был произведен ремонт улично-дорожной сети Ул. Полевая, ул. Газопроводская, ул. Кирова на ; по программе «повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023 год сумма расходов составила 6818,4тыс. рублей.

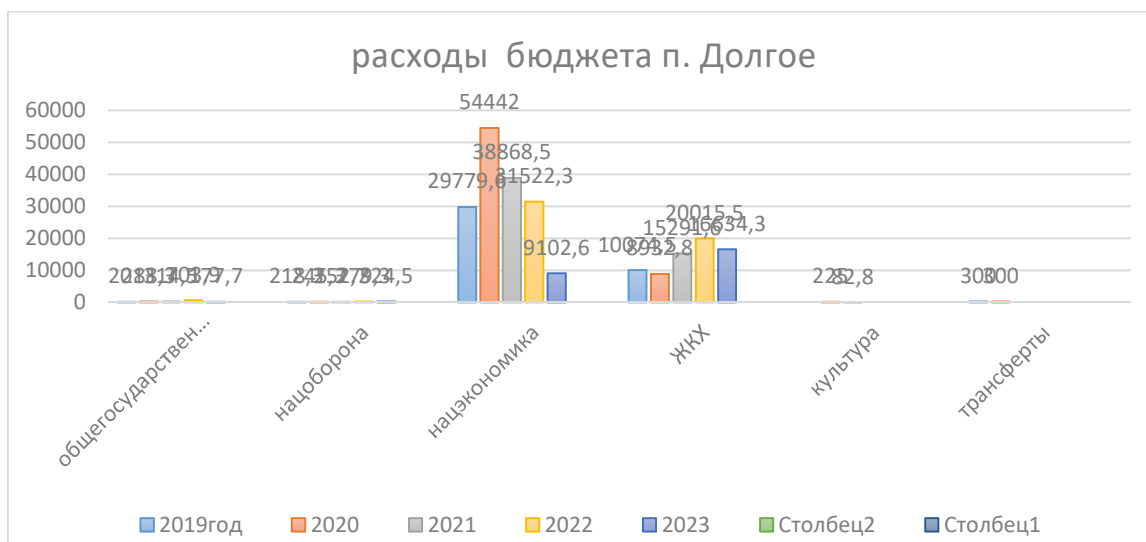
По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство уменьшились на 72,5% или на 22104,2 тыс. рублей.

На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –177,7тыс. рублей или 0,7% от всех расходов бюджета. Исполнение плановых назначений составило 81%. Были приобретены и установлены камеры видеонаблюдения, приобретены подарки детям военнослужащим и т.д.

-на подраздел «**Национальная оборона** » - 1,2% - 324,5тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений. Структура расходов бюджета поселка за 2023 год отражена на диаграмме:



Сравнительный анализ расходов по отношению к прошлым периодам можно представить в виде графика.



Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом пгт . Долгое на 2023год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 9194,5тыс. рублей. За отчетный период исполнение составило 9191,8тыс. рублей или 99,9% .

**РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ
МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ 2023 ГОДА**
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2023 год	Исполнение 2023 год	Процент исполнения
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	0300000 0	82,9	81,8	99,9%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023 год»	0200000 0	6820,0	6818,4	99,9%
3.«Городская среда»	011F000	2291,6	2291,6	100%
всего программных расходов;		9194,5	9191,8	99,9%

За 2023 год расходы программного назначения исполнены на 99,9% .

Объем программных расходов составил 35% от всех расходов бюджета пгт. Долгое. Исполнение программных назначений за 2023 год составило 99,9% или выше процента исполнения всех расходных назначений на 2,9% (97%).

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

Собственные доходы поселения за 2023 год составили 12348,6тыс. рублей или всего 43,7% , а 56,3% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 1993,3 тыс. рублей.

Однако следует отметить что по земельному налогу плановые назначения не исполнены . Доля собственных доходов в структуре бюджета составила 43,7% 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% от всех расходов бюджета или 25736,9 тыс. рублей. Из них на ремонт и содержание автомобильных дорог в отчетном периоде израсходовано 8354,2 тыс. рублей на благоустройство 10460,1 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности на 01.01.2023 года составил -128,0 тыс. руб. на уровне прошлого года, задолженность текущего характера.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета городского поселения Долгое за 2023 год» в представленной редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих

