

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 2023 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2023 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 2023 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 28.12.2023 №10.

Отчет об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2023 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 28.02.2023 г).

Отчет об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2023 год представлен в составе:

- Проекта Решения Козьма-Демьяновского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения за 2023 год»;
- Баланс исполнения бюджета за 2023год;
- Отчет об исполнении бюджета за 2023год;
- Отчет о финансовых результатах за 2023год;
- 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 2023 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 2023 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 2022года №50«О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения

Должанского района Орловской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» бюджет поселения был утвержден :

- по доходам в сумме – 3530,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме -3530,9 тыс. рублей;

В процессе исполнения бюджета в Решение Козьма Демьяновского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 7 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2023 год по доходам составили 4631,3тыс.руб., по расходам – 4631,3тыс.руб.;

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
20.12.2022г., Решение №50	3530,9	3530,9	
19.04.2023г Решение №60	3730,9	3730,9	
30.05.2023г., Решение N 66	3730,9	3730,9	
14.06.2023г., Решение N70	3730,9	3730,9	
22.08.2023г., Решение N 78	4100,4	4100,4	
19.09.2023г. Решение№84	4300,4	4300,4	
25.10.2023г Решение №87	4557,3	4557,3	
20.12.2023г. Решение №93	4631,3	4631,3	
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год	4627,6	4483,9	+143,4

Исполнение бюджета Козьма Демьяновского сельского за 2023год характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Наименование	Утвержденный план на 2023 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2023 г. (тыс. руб.)	Фактическое исполнение за 2023 год (тыс. руб.)	% исполнен. к утвержден. плану	% исполнен. к уточненному плану
доходы	3530,9	4631,3	4627,6	131%	99,9%
расходы	3530,9	4631,3	4483,9	126,9%	96,8%
профицит (+), дефицит (-)			+143,7		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2023 года составил 621,9 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Козьма – Демьяновского сельского поселения.

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 4627,6тыс.руб., что составляет 131% к первоначальному плану (3530,9 тыс.руб.) и 99,9% к уточненному плану (4631,3тыс.руб.).

По сравнению с 2022г. в 2023г. получено меньше доходов на 2500,5тыс.руб., что к уровню 2022г. составляет 64,9%.

Исполнение доходной части бюджета города в 2023г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями: Таблица №3

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 доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	642,4	650,0	647,3	99,6%	13,9%
земельный налог	1113,0	1150,0	1576,6	137%	34%
налог на имущество	-4,6	75,0	71,2	94,9%	1,5%
Единый сельскохозяйственный налог	473,7	800,0	381,2	47,6%	8,2%
Государственная пошлина	0,0	5,0	0,0		
Итого налоговые доходы	2224,4	2680,0	2676,3	99,9%	57,8%
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	2,8				
доходы от продажи земельных участков	0,0				
Итого неналоговые доходы	2,8				
Всего налоговые и неналоговые доходы	2227,3	2680,0	2676,3	99,9%	57,8%
Дотации от других бюджетов	905,8	543,0	543,0	100%	11,7%
Субвенции	136,9	136,9	136,9	100%	2,9%
Иные межбюджетные трансферты	3858,2	726,9	726,9	100%	15,7%
субсидии					
Итого поступления от других бюджетов	4900,9	1406,8	1406,8	100%	30,4%
прочие безвозмездные поступления		544,5	544,5	100%	11,8%
ВСЕГО ДОХОДОВ	7128,2	4631,3	4627,6	99,9%	100%

Плановые назначения 2023 года исполнены на 99,9%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2023 год составило 99,9%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые доходы бюджета сельского поселения в 2023 году составили 57,8% от общей суммы доходов бюджета (в2022г -31,2%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2023 году составил 100% (в2022г -100%).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога – 1576,6тыс.руб. или 58,9%. По сравнению с уточненным планом в размере 1150,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 137,6%.

По сравнению с 2022 годом сумма земельного налога увеличилась на 463,6 тыс.руб. или на 41,6%.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 647,4тыс.руб. (24,2%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 99,6. По сравнению с 2022годом сумма налога увеличилась на 4,9тыс.руб. или на 0,7%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в размере 71,2 тыс. рублей или 94,9% от плановых назначений.

Сумма единого сельскохозяйственного налога, в 2023 году составила 381,2тыс.руб. По сравнению с 2022 годом поступления налога уменьшились на 92,5 тыс.руб. или на 19,5%.

Неналоговых поступлений в бюджет поселения не осуществлялось.

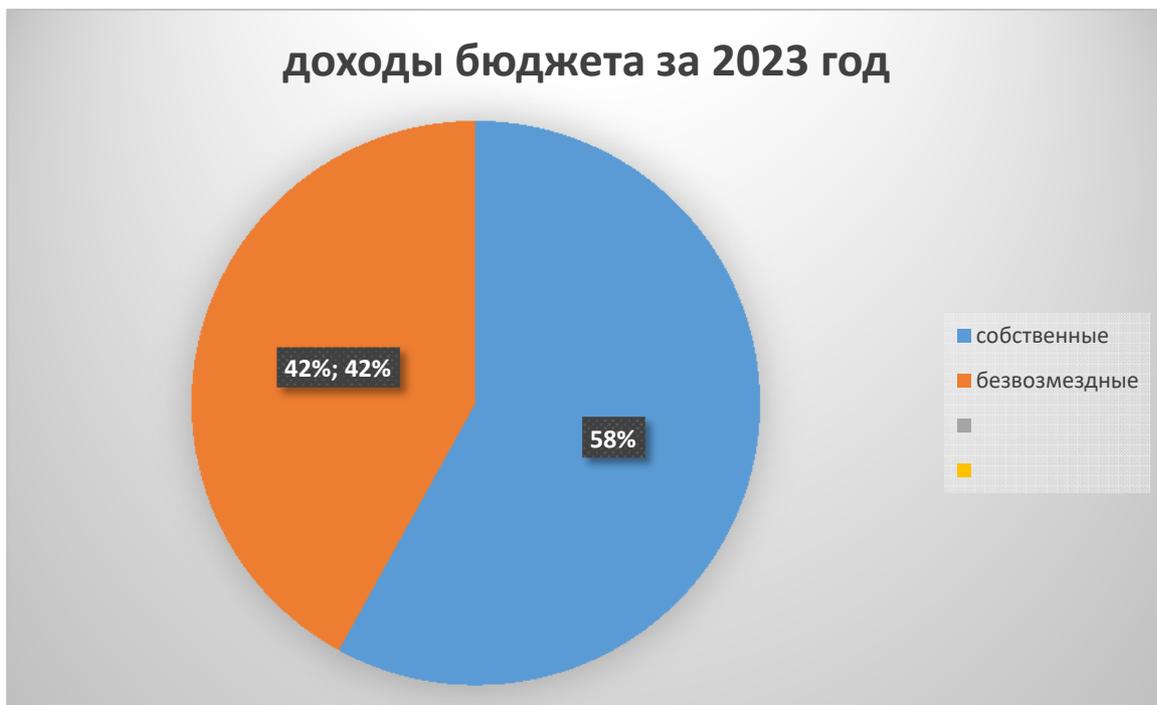
Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2023 году составила 1406,8тыс.руб. или 30,4% доходной части бюджета поселения (в2022г 68,8%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2022 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 3494,1тыс.руб. или на 28,7%.

Дотации поступили в сумме 543,0 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 362,8 тыс. рублей или на 40,1%.

Субвенции поступили в сумме 136,9тыс. рублей что на уровне прошлого года .

Иные межбюджетные трансферты составили 726,9тыс. рублей.



Анализ исполнения бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения по расходам.

Решением Козьма - Демьяновского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2022г № 50 «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 год» расходы предусматривались в сумме 3530,9тыс.рублей.

Расходы, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции (решение сельского Совета от 20.12.2023г №93) превышают первоначально утвержденные назначения на 1100,4тыс.рублей и составили 4631,3тыс.рублей.

Исполнение составило 4483,9тыс.рублей или 96,8% от назначений уточненной бюджетной росписи. При этом, доходы бюджета составили 4627,6тыс. рублей, т.е. превышение доходов над расходами (профицит) –143,7 тыс. рублей. Финансирование расходов в 2023году по сравнению с предыдущим годом уменьшилось на 34,9% или 2405,2тыс. рублей. Динамика и структура расходной части характеризуется следующими

наименование расходов	исполнение 2022год	уточненн ый план на 2023г	исполнение 2023год			структ ура 2023 г в%
	тыс.руб.		тыс.руб.	тыс.руб.	к уточн енно му в %	
общегосударственные расходы	5497,5	3343,0	3260,3	97,5%	59,3%	72,7%
<i>Глава местной администрации</i>	752,8	665,0	652,2	98,1%	86,6%	14,5%
функционирование правительства и высших органов власти	1808,9	1755,5	1743,2	99,3%	96,4%	38,9%
<i>проведение выборов и референдумов</i>	0,0	25,0	25,0	100%		0,6%
<i>резерв главы</i>	0,0	5,0	0,0			
<i>другие вопросы</i>	2935,8	892,5	839,9	94,1%	28,6%	18,7%
национальная оборона	136,9	136,9	136,9	100%	100%	3,05%
национальная экономика	733,2	435,5	413,4	94,9%	56,4%	9,2%
дорожное хозяйство	426,4	263,0	263,0	100%	61,6%	5,9%

другие вопросы в области экономики	306,8	172,5	150,4	87,2%	49%	3,3%
жилищно-коммунальное хозяйство	473,5	667,9	625,3	93,6%	132%	14,5%
культура						
социальная политика	48,0	48,0	48,0	100%	100%	1%
итого	6889,1	4631,3	4483,9	96,8%	65%	100%

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации

расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2023 году приходится на раздел «**Общегосударственные вопросы**» – 3260,3тыс. рублей или 97,5% от уточненных плановых назначений и составляет 72,7% в общем объеме расходов 2023года. Показатели отчетного периода уменьшились по отношению к прошлому году на 2237,2 тыс. рублей или 40,7%. Уменьшение на 100,6 тыс. рублей составило по подразделу «Содержание главы», и по подразделу «содержание аппарата управления» уменьшение составило на 65,7тыс. рублей или на 3,6%.

По подразделу 0113 расходы составили 839,9 тыс. рублей или 94,1% плановых назначений.

-На раздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство** » приходится 14,5% от общих расходов- 625,3тыс. рублей или 93,6% от уточненных плановых назначений. Расходные обязательства по отношению к прошлому году увеличились на151,8тыс. рублей, средства были направлены на ремонт водопроводной сети и благоустройство поселения.

-На раздел «**национальная экономика**» приходится 9,2% от всех расходов. Бюджетное финансирование составило 413,4тыс. рублей или 94,9% плановых назначений , по отношению к прошлому году расходы уменьшились на 319,9тыс. рублей или на 43,6%. Почти в два раза уменьшились расходы по содержанию автомобильных дорог если в 2022 году в рамках дорожных фондов израсходовано 426,4 тыс. рублей, то в отчетном периоде 263,0 тыс. рублей или на 48,4% меньше, или на уровне 2021 года

-На подраздел «**социальная политика** » приходится- 1% от общих расходов – 48,0тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений;
-на подраздел «**Национальная оборона** » - 3% - 136,9тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений;

В 2023 году размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г составил 11,9 тыс. рублей. Основная доля задолженности приходится на задолженность по коммунальным платежам за счет декабрьских счетов поступивших в январе 2023 года и страховых взносов.

Динамика кредиторской задолженности за 2017 - 2023 годы.

код счета	01.01. 2018г	01.01. 2019г	01.01. 2020г	01.01 .2023 г	01.01.202 3	01.01.202 3	01.01.202 4	отклонен ие2023 от 2020г
13021 1000								
13022 1000	1,2	1,2	1,5	1,4	1,5		1,1	-1,1
13022 3000	2,1	11,7	7,2	4,8	13,2	6,2	8,2	+2,0
13022 5000	2,0	0,8	0,7		7,8			
13022 6000	18,5	0	0					
13023 4000	1,0	9,3	8,3	8,5	89,0	4,5		
13029 1000	1,8							
13030 1000	150,5	6,5			30,0	1,2		
13030 2000	23,5							
13030 6000	0,7	0,1						
13030 7000	30,7							
13031 0000	132,5							
итого	364,5	29,6	17,7	14,7	141,4	11,9	9,3	-2,6

Расходы на оплату труда в отчетном периоде составили 3058,2 тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 610,6 тыс. руб. (2022-2447,6 тыс. руб.) расходы на закупки товаров, работ услуг составили 1323,3 тыс. рублей что на 2737,1тыс. рублей ниже уровня прошлого года (2022-4060,4 тыс. руб.). На пенсионное обеспечение расходы составили 48,0 тыс. рублей, на приобретение основных средств 32,0 тыс. рублей и на уплату налогов, штрафов -22,4 тыс. рублей.

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

Собственные доходы поселения за 2023 год составили 2676,3 тыс. рублей или 58%, а 42% составляют поступления из районного и областного бюджета. Размер собственных доходов позволяет покрыть меньше половины расходов

поселения, их недостаточно для выплаты заработной платы работникам администрации размер расходов на оплату труда составил 3058,2 тыс. рублей .

По основным показателям отчет об исполнении бюджета К-Демьяновского сельского поселения за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения за 2023 год» в представленной администрацией Козьма -Демьяновского сельского поселения редакции.

Председатель КРК

Е.А. Плохих