

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2022 года.

П. Долгое

25 ноября 2022 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета пгт Долгое за 9 месяцев 2022 года подготовлено с учетом требований пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в пгт. Долгое, и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2022 №3-НПА.

#### 1. Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое за 9 месяцев 2022 года.

Уточненные годовые плановые бюджетные назначения на 01.10.2022 г. по доходам составили в сумме 55618,2тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный период сложилось в сумме 31627,1тыс. руб., что составляет 56,8% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

показатели	бюджет утверждено	уточненный бюджет	фактическое исполнение	% исполнения от уточненного бюджета на 01.10.2022г.
налоговые и неналоговые доходы	10466,2	11231,2	6793,9	60,5%
безвозмездные поступления	5358,0	44387,0	24833,2	55,9%
<b>доходы всего</b>	<b>15842,2</b>	<b>55618,2</b>	<b>31627,1</b>	<b>56,8%</b>

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за отчетный период составило 6793,9тыс. руб., что составляет 60,5% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 20,2% от общего объема поступлений за отчетный период. В сравнении с прошлым годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов увеличился 4%. Безвозмездные поступления на 01.10.2022 г. составили 24833,2 тыс. рублей или 55,9% от уточненных годовых показателей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 9 месяцев 2022 года составил 78,5% от общего объема доходов. Поступление доходов в сравнении с отчетным периодом 2021года (9 месяцев) отражено в следующей таблице. (тыс. руб.)

показатели	исполнение за 9 мес. 2021г	исполнение за 9 мес.2022 год	отклонение (+,-)2022от 2021	отклонение в %
налоговые и неналоговые доходы	6781,1	6793,9	+12,8	100,2%
безвозмездные поступления	36007,6	24833,2	-11174,4	68,9%
<b>итого</b>	<b>41916,5</b>	<b>31627,1</b>	<b>-10289,4</b>	<b>75,4%</b>

Общее поступление доходов за 9 месяцев 2022 года уменьшилось на 10289,4тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ поступления по видам доходов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2021г	исполнение за 9 мес. 2022г од	отклонение (+,-) 2022 от 2021	отклонение в %
<b>налоговые доходы</b>	<b>10463,3</b>	<b>6613,3</b>	<b>-3850,0</b>	<b>63,2%</b>
Налог на доходы физических лиц	3529,6	3560,4	+30,8	100,8%
Единый сельскохозяйственный налог	5466,6	1042,6	- 4424,0	19%
Налог на имущество физических лиц	44,9	86,8	+41,9	193,3%
Земельный налог	540,4	861,8	+321,4	159,5%
Государственная пошлина				
акцизы	881,8	1061,7	+179,9	120,4%
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1758,3</b>	<b>180,6</b>		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	199,4	95,1	-104,3	47,7%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	61,8	31	-30,8	50,1%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1338,5	11,4	-1327,1	0,8%
прочие доходы от компенсации затрат				
штрафы санкции	158,6	43,1	-115,5	27,2%
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>12221,6</b>	<b>6793,9</b>	<b>-5427,7</b>	<b>55,6%</b>

Снижение поступления доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с 9 месяцами 2021 года произошло по единому сельскохозяйственному налогу на 4424,0 тыс. рублей или на 81%, по НДФЛ увеличение поступлений на 30,8 тыс. рублей или на 0,8%, по налогу на имущество физических лиц увеличение поступлений на 41,9 тыс. рублей или на 93,3%, по земельному налогу увеличение составило 321,4 тыс. рублей или на 59,5%, по акцизам увеличение поступлений составило 179,9 тыс. рублей или на 20,4%.

Одним из основных налоговых источников доходов является НДФЛ его размер за отчетный период составил 3560,4 тыс. рублей или 52,4% от всех собственных доходов бюджета, его исполнение составило 55,4% от годовых назначений т.е. процент поступления ниже среднестатистического 60,5% что говорит о неисполнении плановых назначений.

По акцизам поступления составили 1061,7 тыс. рублей или 86% от утвержденных назначений и составляет 15,6% в структуре собственных доходов.

Единый сельскохозяйственный налог за отчетный период исполнен в сумме 1042,6 тыс. рублей или 61,3% от плановых назначений. В структуре собственных доходов занимает третье место или 15,3% от собственных доходов бюджета.

Земельный налог за отчетный период поступил в размере 861,8 тыс. рублей или 60,8% от плановых назначений его доля в собственных доходах составила 12,7%.

Налог на имущество физических лиц поступил в размере 86,8 тыс. рублей или 31% от плановых назначений и составил 1,3% от собственных доходов.

**Неналоговые доходы** за отчетный период составили 180,6 тыс. рублей или 180,6% от плановых назначений, доля в составе собственных доходов составила 2,6%.

Таким образом собственные доходы 6793,9 тыс. рублей исполнены только на 60,5% от плановых назначений 11231,2 тыс. рублей, что говорит о недостаточной работе с налогоплательщиками.

**Размер безвозмездных поступлений** за 9 месяцев текущего года составил 24833,2 тыс. рублей или 55,9% от утвержденных назначений. В общей сумме доходов на безвозмездные поступления приходится 78,5%.

В бюджет поселка поступили дотации в сумме 371,0 тыс. рублей или 1,5% от всех безвозмездных поступлений;

Субсидии составили 2271,0 тыс. рублей или 9,1% от общего размере поступлений.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 21993,5 тыс. рублей или 53,6% от плановых назначений и составили 88,5% от всех безвозмездных поступлений.

Таким образом, доходную часть бюджета составили налоговые доходы 20,9%, неналоговые доходы -0,6% и безвозмездные поступления -78,5%. Процент исполнения плановых назначений составил 56,8%, что говорит о низком исполнении доходных назначений.

## 2. Анализ исполнения расходной части бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2022 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам на 2022 год с учетом изменений утверждена в сумме 55618,2 тыс. рублей, что соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям. Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице:

наименование показателя	бюджетная роспись на 01.01.2022г	бюджетная роспись на 01.10.2022г	кассовое исполнение за 9 месяцев 2022г	сумма в % к сводной бюджетной росписи с изменениями
<b>Расходы всего:</b>	<b>15824,2</b>	<b>55618,2</b>	<b>31687,1</b>	<b>57%</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	445,0	720,0	636,7	88,4%
<b>Национальная оборона</b>	263,5	279,3	188,9	67,6%
<b>Национальная экономика</b>	6427,8	32630,6	24556,5	75,3%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	8687,9	21988,3	6305,0	28,7%

Расходные обязательства бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 31687,1 тыс. рублей, что составляет 57% по отношению к утвержденной сводной бюджетной росписи на 2022 год с учетом изменений на 01.10.2022 г.

Расходы за 9 месяцев текущего года уменьшились на 9063,8 тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Анализ расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев текущего года с аналогичным периодом 2021 года представлен в следующей таблице: (тыс. руб)

наименование показателя	кассовое исполнение за 9 мес. 2022год	кассовое исполнение за 9 мес. 2021год	отклонение (+,-)	отклонение в %

Общегосударственные вопросы	636,7	172,3	+464,4	369,5%
Национальная оборона	188,9	162,5	+26,4	0,01%
Национальная экономика	24556,5	32287,9	-7731,4	76%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6305,0	8045,4	-1740,4	78,4%
культура		82,8	-82,8	
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера				
<b>Всего</b>	<b>31687,1</b>	<b>40750,9</b>	<b>-9063,8</b>	<b>77,8%</b>

Уменьшение расходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами прошлого года составило 9063,8тыс. рублей или на 22,2%.

Наибольшее снижение расходов произошло по разделу (0400) - «национальная экономика». Общее снижение по данному разделу составило – 7731,4тыс. рублей или на 24% к 9 месяцам прошлого 2021 года.

По разделу 0500 «ЖКХ» снижение расходов составило 1740,4 тыс. рублей или на 21,6% к 9 месяцам прошлого года.

По разделу общегосударственные вопросы увеличение расходов составило 464,4 тыс. рублей или 269,5% по отношению к показателям прошлого года.

По разделу « национальная оборона» увеличение составило 26,4 тыс. рублей или 0,01%.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 ( оплата труда) утверждено в учетом поправок 274,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 188,9 тыс. рублей или 68,9% .

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 ( закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 55292,7тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 31446,8 тыс. рублей или 56,9%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 ( иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 51,5тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 51,4тыс. рублей или 99,9%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

В соответствии с представленным отчетом бюджета пгт. Долгое за 9 месяцев 2022 года исполнен с превышением расходов над доходами ( дефицитом ) в размере 60,0тыс. рублей, который был покрыт за счет изменения средств на расчетном счете.

#### **.Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ**

Бюджетом пгт . Долгое на 2022год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 31775,2тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 25828,2 тыс. рублей или 81,3% .

**РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2022 ГОДА**  
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 год	Процент исполнения
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	03000000	555,0	553,9	99,8%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022 год»	02000000	28615,2	22980,4	80,3%
3.«Городская среда»	011F000	2605,0	2293,9	88%
<b>всего программных расходов;</b>		31775,2	25828,2	81,3%

За 9 месяцев 2022 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 81,3% .

Объем программных расходов составил 81,5% от всех расходов бюджета пгт. Долгое. Исполнение программных назначений за 9 месяцев составило 81,3% или выше процента исполнения всех расходных назначений на 24,3% (57%).

### **3. Выводы и предложения администрации Пгт. Долгое**

Бюджет Пгт. Долгое в течение 9 месяцев 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Орловской области и нормативными правовыми актами Пгт. Долгое о бюджете поселения. На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района рекомендует Поселковому Совету пгт. Долгое принять к сведению отчет об исполнении бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2022 года.

Председатель  
ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

Контрольно-