

Заключение

на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2022 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2022 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 2022 год утвержден решением Совета народных депутатов от 29.12.2021 № 16 «О бюджете Поселка Долгое на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 | 15824,2 | 53007,0 | 52418,9 | 331% | 98,9% |
| расходы | 15824,2 | 53007,0 | 52521,0 | 331,9% | 99,1% |
| дефицит | | | -120,1 | | |
| профицит | | | | | |

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 2022 году исполнены в сумме 52418,9 тыс. рублей, или на 98,9процентов к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2022 году исполнены в сумме 52521,0 тыс. рублей, или на 99,1процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением расходов над доходами (дефицитом) на сумму 120,1тыс. рублей (ф. 0503117). Согласно данным ф.0503178 остаток на конец периода составил 1684,7 тыс. рублей т.е. уменьшение составило 120,1 тыс. рублей(остаток на 01.01.2022 -1804,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 52418,9 тыс.руб., что составляет 331 % к первоначальному плану (15824,2 тыс.руб.) и 98,9% к уточненному плану (53007,0 тыс.руб.).

По сравнению с 2021г. в 2022г. получено больше собственных доходов на 1607,3 тыс.руб., что к уровню 2021г. составляет 117,5 %.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2022г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Плановые назначения 2022 года исполнены на 98,9%.

| Наименование дохода | Фактич. исполнен за 2021г. (тыс.руб.) | Уточнен. план на 2022 г. (тыс.руб.) | Фактич. исполнен за 2022г. (тыс.руб.) | % исполнения | Доля в общей сумме собств. доходов (%) |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|--|
| Налог на доходы физических лиц | 5463,0 | 6588,0 | 5677,5 | 86,2% | 52,5% |
| Доходы от акцизов по подакцизным товарам | 1237,4 | 1234,2 | 1424,2 | 115,4% | 13,2% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 149,5 | 1700,0 | 1142,6 | 67,2% | 10,6% |
| налог на имущество | 384,4 | 280,0 | 444,7 | 158,8% | 4,1% |
| земельный налог | 1463,7 | 1440,0 | 1494,3 | 103,8% | 13,8% |
| Итого налоговые доходы | 8698,0 | 11242,2 | 10183,3 | 90,6% | 94,3% |
| Арендная плата за земельные участки | 260,0 | 20,0 | 233,7 | 1168,5% | 2,2% |
| Доходы от продажи земельных участков | 154,1 | 50,0 | 194,5 | 389% | 1,8% |
| аренда имущества | | | | | |
| прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | | 80,0 | 53,5 | 66,9% | 0,7% |
| доходы от оказания платных услуг | 63,1 | | | | |
| штрафы | 21,6 | | 139,1 | | 1,3% |
| итого неналоговые поступления | 498,8 | 150,0 | 620,8 | 413,9% | 5,7% |
| итого собственные доходы | 9196,8 | 11392,2 | 10804,1 | 94,8% | 100% 20,6% |
| дотации | 465,5 | 494,7 | 494,7 | 100% | |
| Субсидии | 2331,8 | 2564,0 | 2564,0 | 100% | |
| Субвенции | 252,7 | 279,3 | 279,3 | 100% | |
| Иные межбюджетные трансферты | 37606,2 | 38276,9 | 38276,9 | 100% | |
| Итого поступления от других бюджетов | 40656,2 | 41614,8 | 41614,8 | 100% | 79,4% |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 49853,0 | 53007,0 | 52418,9 | 98,9% | 100% |

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2022 год составило 90,6%, неналоговых доходов – 413,9%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2022 году составили 20,6% от общей суммы доходов бюджета (в2021г-17,4%,).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2022 году составил 94,3% (в2021г -17,4%,).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 5677,5тыс.руб. или 52,5%. По сравнению с уточненным планом в размере

6588,0тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2022 год составил 86,2%. По сравнению с 2021 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 214,5тыс.руб. или на 3,9%.

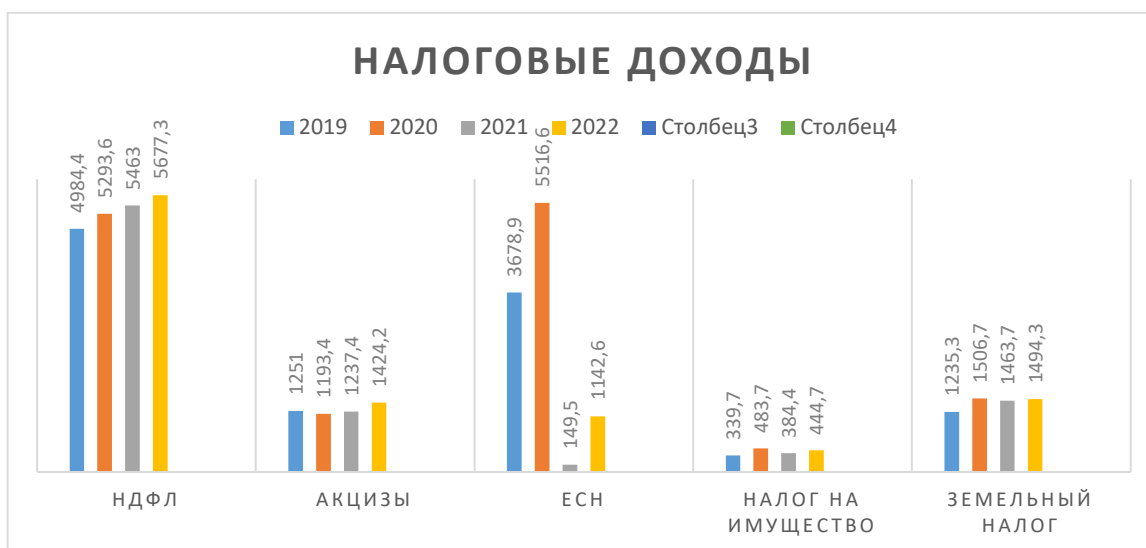
Вторым по величине в структуре собственных доходов является земельный налог в 2022 году составил 1494,3тыс. рублей или 103,8% плановых назначений, по отношению к 2021 году увеличение поступлений на 30,7тыс. рублей или на 2,1%.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 115,4%. При плане 1234,2 тыс.руб. получено 1424,2тыс.руб. По сравнению с 2021 годом поступление увеличилось на 186,8тыс.руб. или на 15%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 444,7тыс. рублей или 158,8% от плановых назначений удельный вес составил 4,1% от налоговых поступлений, по отношению к 2021 году увеличение поступлений составило 60,3тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен на – 1142,6 тыс. рублей или 69,2%, В структуре собственных доходов его размер составил 10,6% и выше уровня прошлого года на 764,2% или на 993,1 тыс. рублей..

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



Удельный вес **неналоговых поступлений** в общей сумме собственных доходов в 2022 году составили 5,7% (в2021-1%2020-2,9%, 2019г-3,5%,).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 37,6% от неналоговых доходов. За 2022г. в бюджет поселка поступило 233,7 тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы уменьшились на 26,3 тыс. руб..

Доходы от продажи земли в 2022 году поступили в размере 194,5 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 53,5тыс.руб., штрафы, пени поступили в сумме 139,1 тыс. рублей.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2022г, и 2021г, установлено увеличение поступлений по собственным доходам на 1607,3тыс. рублей или на 17,5% по отношению к 2021 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 2020 году, наиболее низкий в 2021 году и в отчетном периоде приблизилось к уровню 2019 года.

Сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджетов в 2022 году составила 416148тыс.руб. или 79,4% доходной части бюджета поселка (в2021-81,5%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2021 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 958,6 тыс.руб. или на 2,3%.

Дотации поступили в сумме 494,7 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 29,1тыс. рублей или на 6,2%.

Субвенции поступили в сумме 279,3тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 26,6 тыс. руб..

Субсидии поступили в сумме 2564,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

Анализ исполнения расходной части бюджета Поселка Долгое

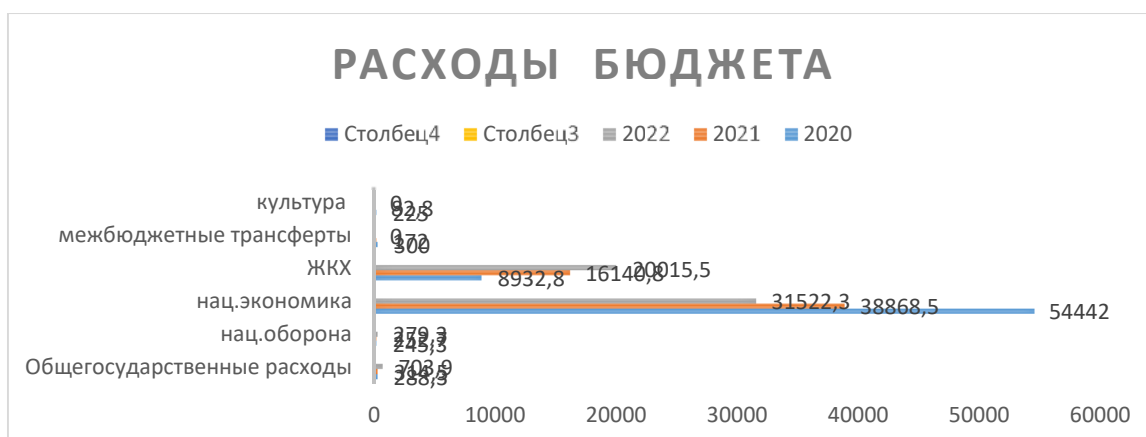
Объем расходов бюджета Поселка Долгое за 2022 год составил 52521,0 тыс.руб. или 99,1%. от уточнённого плана (53007,0тыс.руб.). По сравнению с 2021 годом расходы поселкового бюджета уменьшились на 3310,3 тыс.руб. (13,3%).

Динамика и структура расходной части бюджета в 2022 году характеризуется данными таблицы №3

таблица №3

| наименование расходов | исполнение за 2021 год | уточненный план на 2022 г тыс.руб. | исполнение 2022 год | | | структура 2022 г в% |
|--|------------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| | | | тыс.руб. | к уточненному в % | к 2021 году | |
| общегосударственные расходы | 314,5 | 741,9 | 703,9 | 94,95 | 223,8% | 1,3% |
| <i>Глава местной администрации</i> | | | | | | |
| функционирование правительства и высших органов власти | 47,7 | | | | | |
| проведение выборов и референдумов | | 40,0 | 40,0 | 100% | | |
| <i>выполнение других функций государства</i> | <i>104,6</i> | <i>555,0</i> | <i>553,9</i> | <i>99,9%</i> | <i>529,5%</i> | <i>1%</i> |
| <i>резервный фонд</i> | <i>0,0</i> | | | | | |
| национальная оборона | 252,7 | 279,3 | 279,3 | 100% | 110,5% | 0,5% |
| национальная экономика | 38868,5 | 31859,9 | 31522,3 | 98,9% | 81% | 60% |
| дорожное хозяйство | 37469,5 | 30732,6 | 30458,4 | 99,1% | 81,3% | 58% |
| другие вопросы | 1399,0 | 1127,3 | 1063,9 | 94,4% | 76% | 2% |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 15291,6 | 20125,9 | 20015,5 | 99,5% | 130,9% | 38,1% |
| культура | 82,8 | | | | | |
| социальная политика | | | | | | |
| межбюджетные трансферты | | | | | | |
| итого | 55831,3 | 53007,0 | 52521,0 | 99,1% | 94% | 100% |

Динамику расходов за 2020-2022 годы можно представить в виде диаграммы.



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2022 год являются:

- собственные доходы – 10804,1тыс.руб.;
- субвенции из областного бюджета – 279,3тыс.руб.;
- субсидии – 2564,0тыс.руб.;
- дотации- 494,7 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2022 году приходится на подраздел « **Национальная экономика** » -31522,3тыс. рублей или 60% от всех расходов бюджета. Плановые назначения исполнены на 98,9% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде. За счет средств дорожного фонда в 2022 году был произведен ремонт дворовых территорий многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды пгт Долгое на 2018-2024 годы» в сумме -1433,7тыс. руб., ул. Калинина 62,64 Ленина 22 Октябрьская 15 и общественная территория Бульвар Победы; по программе «повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022 год сумма расходов составила 27797,0тыс. рублей.

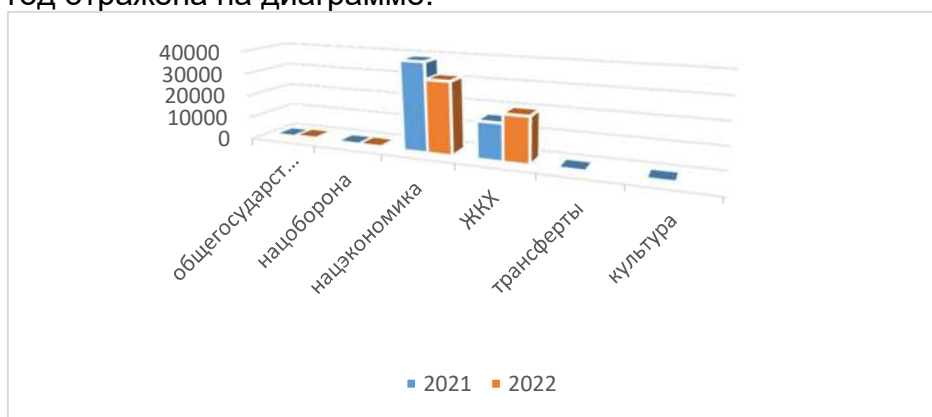
По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство уменьшились на 18,7% или на 7011,1 тыс. рублей.

На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –703,9тыс. рублей или 1,3% от всех расходов бюджета. Исполнение плановых назначений составило 94,9%. Были приобретены и установлены камеры видеонаблюдения монтаж пожарной сигнализации.

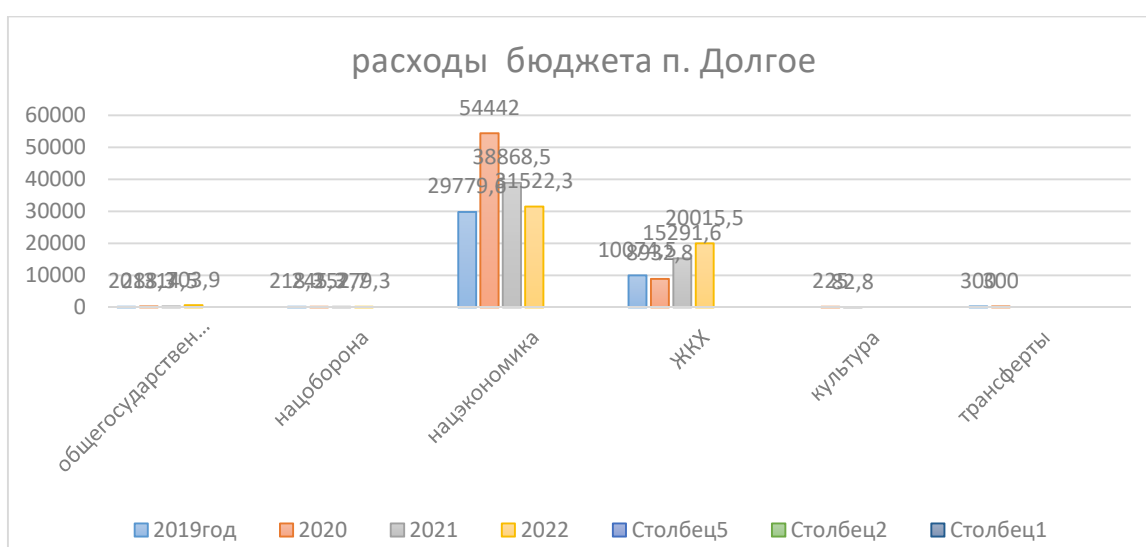
-на подраздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» приходится – 38,1% - 19055,8тыс. рублей или 99,4% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2021 году расходы на благоустройство увеличились на 4723,9тыс. рублей (2021год 15291,6 тыс. руб.) ;

-на подраздел «**Национальная оборона** » - 0,5% - 279,3тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений. Структура расходов бюджета поселка за 2022

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 2022год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 30957,0тыс. рублей. За отчетный период исполнение составило 30955,9тыс. рублей или 99,9% .

РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ 2022 ГОДА
тыс. руб.

| Наименования | ЦСТ | План на 2022 год | Исполнение 2022 год | Процент исполнения |
|---|----------|------------------|---------------------|--------------------|
| 1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью» | 03000000 | 555,0 | 553,9 | 99,9% |
| 2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022 год» | 02000000 | 27797,0 | 27797,0 | 100% |
| 3.«Городская среда» | 011F000 | 2605,0 | 2605,0 | 100% |
| всего программных расходов; | | 30957,0 | 30955,9 | 99,9% |

За 2022 год расходы программного назначения исполнены на 99,9% .

Объем программных расходов составил 58,9% от всех расходов бюджета пгт. Долгое. Исполнение программных назначений за 2022 год составило 99,9% или выше процента исполнения всех расходных назначений на 0,8% (99,1%).

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

Собственные доходы поселения за 2022 год составили 10804,1 тыс. рублей или всего 20,6% , а 79,4% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 120,1 тыс. рублей.

Однако следует отметить что по двум налоговым источникам плановые назначения не исполнены это по налогу на доходы физических лиц как одному из основных налоговых источников и ЕСН. Доля собственных доходов в структуре бюджета составила 20,6% 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 98,1% от всех расходов бюджета или 51537,8 тыс. рублей. Из них на ремонт и содержание автомобильных дорог в отчетном периоде израсходовано 30458,4 тыс. рублей на благоустройство 19055,8 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 2022 год» в представленной редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих