

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2023 года.

от 26 апреля 2023 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2023 года проведен Контрольно- ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6- ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2023 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселке Долгое;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Городское поселение Долгое на 2023 финансовый год .

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением № 309 от 17 мая 2023 г. и представлен в Контрольно- счетный орган 19.05.2023г. В течение 1 квартала 2023 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в поселке Долгое, Уставе поселка и других нормативных правовых актах. Бюджет Городское поселение Долгое Должанского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы был утвержден решением поселкового Совета народных депутатов от 30.12.2022 г. № 53 по доходам в сумме 14148,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –3680,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 14357,4 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Городское поселение Долгое Должанского района на 2024 год в сумме 14030,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3221,3 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 14225,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3226,1 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Долгое на 2024 год в сумме 14246,5тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14445,7тыс. рублей.

в) дефицит бюджета на 2024 год 216,2 тыс. рублей, на 2025 год 220,0 тыс. руб.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета поселения на 2023 год составили:

- общий объем доходов – 26047,9тыс. рублей
- общий объем расходов – 26257,2тыс. рублей,
- дефицит 209,4 тыс. руб.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2023года;
- Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2023 года (приложение №1 к постановлению);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.
- справка по консолидируемым расчетам;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;
- сведения об остатках денежных средств на счетах;
- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением №309 от 17.05.2023г об утверждении отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2023года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2023 года **по доходам** в сумме – 2925,6 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 2282,3тыс. рублей, **с профицитом** в размере 643,3 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2023 года» к Постановлению Главы администрации Должанского района №309р от 17.05. 2023 года соответствуют решению поселкового Совета народных депутатов от 03.04.2023 года №66 «О внесении изменений в решение поселкового Совета народных депутатов от 30.12.2022 № 53 «О бюджете Городское поселение Долгое на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

4. Анализ исполнения бюджета Городское поселение Долгое за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2023 года составили 2925,6тыс. руб. или 11,2% от годового объема планируемых доходов (14148,0тыс. рублей), что на 249,7 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022года (2675,9 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода	Факт отчетного периода	% исполнения к плану	Факт отчетного	% исполнения отчетного
----------------------------------	------------------------	------------------------	----------------------	----------------	------------------------

	(1 кв-л) 2023г.	(1 кв-л) 2023г.	отчетного периода 2023г.	периода 2022г.	периода 2023г. к 2022г.
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	10467,7	2616,8	25%	2486,3	105,2%
Безвозмездные поступления	15580,2	308,8	2%	189,6	162,9%
Всего доходов	26047,9	2925,6	11,2%	2675,9	109,3%
Всего расходов	26257,2	2282,3	8,7%	1963,2	116,2%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-209,4	+643,4		+712,7	

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2023 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2022 годом наблюдается увеличение доходной части на 249,7тыс. руб., что объясняется увеличением поступлений по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2023 года: налоговые доходы – 87,6%, неналоговые доходы – 1,8%, безвозмездные поступления – 10,5%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселка за 1 квартал 2022-2023гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2022года	1 квартал 2023 года	Отклонени е (+; -)к отчетному периоду 2022 года	Темп роста (снижени я) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	2486,3	2616,8	+130,5	105,2%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	1064,2	899,7	-164,5	84,5%
1.2.Единый сельхозналог	830,7	1194,7	+364	143,8%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	252,9	161,8	-91,1	64%
- Налог на имущество физических лиц	26,8	1,4	-25,4	5,2%
- Земельный налог	226,1	160,4	-65,7	70,9%
1.5.аренда земли				
1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6,0	39,8	+33,8	663,3%
1.7. акцизы	318,3	308,6	-9,7	96,9%

1,8 доходы от компенсации затрат	2,0	0,0	-0,2	
доходы от использования имущества	12,2	12,2		
штрафы	0,1	0,0	-0,1	
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в	189,6	308,8	+119,2	162,8%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	123,7	166,0	+42,3	134,2%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	65,9	81,1	+15,2	123%
2.3. иные межбюджетные трансферты		61,7	+61,7	
ВСЕГО ДОХОДОВ	2675,9	2925,6	+249,7	109,3%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2023 год составляют 10167,7 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 2564,8тыс. руб. Годовой план выполнен на 25,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 98,8тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2022 года (в 2022 году – 2466,0тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет -35,1% единый сельхозналог – 46,6% , налоги на имущество – 6,3%, акцизы –12%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2023 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 16,5%. Поступления составили 899,7 итыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение поступлений НДФЛ на 164,5тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2023 года по поступлению единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 70,3%. Поступления составили 1194,7тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение поступлений составило 364,0тыс. руб. или на 43,8%.

Налоги на имущество.

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2023 года поступило 1,4тыс. руб., план выполнен на 0,4%. (2022г.- 26,8тыс.руб).

План 2023 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 11% или в сумме 160,4тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2022года наблюдается уменьшение поступлений на 65,7 тыс. руб.

Акцизы в отчетном периоде поступили в сумме 308,6 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 26,9, по отношению к прошлому году снижение поступлений составило 9,7 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 300,0 тыс. рублей, поступления в отчетном периоде составляют 52,0 тыс. руб. или 17,3% от всех доходов бюджета.

В бюджет поселка поступила арендная плата за земельные участки в размере 12,2 тыс. рублей или 23,5% от общего числа неналоговых поступлений.

Доходы от продажи земельных участков в отчетном периоде составили 39,8тыс. рублей .

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 308,8 тыс. рублей, что на 119,2 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 2%.

Дотации поступили в сумме 166,0тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 81,1тыс. рублей и межбюджетные трансферты в сумме 61,7 тыс. руб..

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Городское поселение Долгое с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2023 года составила 2925,6тыс. руб. при плановых назначениях 26047,9руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2022года на 249,7тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 11,2% от плановых бюджетных назначений на 2023 г.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2023 года составили 2282,3тыс. руб. или 8,7% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 26257,2тыс. рублей), что на319,1 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2022 года (в 2022г. – 1963,2тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 92,9% «национальная экономика»-3,9%, «Общегосударственные вопросы» - 0,1%, «Национальная оборона» -3,1%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раз дел а	Ко д по др аз	Уточне н-ный план на 2023 год	Испол нено на 01.04.	% испо лнен ия	Исполн ено на 01.04.2 022 года	Откло нения (+;-)
--------------	------------------------	---------------------------	---	-------------------------------	-------------------------	--	-------------------------

		де ла		2023 года			
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		245,0	3,1	1,3%	12	-8,9
Резервные фонды	01	11	30,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	215,0	3,1	1,4%	12,0	-8,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		324,5	70,8	21,8%	51,4	+19,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		6832,0	88,4	1,3%	153,2	-64,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	6302,0	0,0		0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	530,0	88,4	16,7%	153,2	-64,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		18855,7	2120,0	11,2%	1746,7	+373,3
жилищное хозяйство	05	01	460,0	28,2	6,1%	23,2	+5,0
Благоустройство	05	03	7919,4	3,3	0,1%	1711,6	-1708,3
коммунальное хозяйство	05	02	10476,3	2088,5	19,9%	11,9	+2076,6
культура	08					0,0	
межбюджетные трансферты	14	03					
Всего			26257,2	2282,3	8,7%	1963,2	+319,1

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольшее расходование средств бюджета городского поселения Долгое в отчетном периоде направлено по разделу 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» исполнен в сумме 2120,0тыс. рублей или на 11,2% от плановых назначений на 2023 год что составляет 92,9% от всех расходов бюджета.. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы поселения увеличились на 373,3тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составили 88,4 тыс. рублей или – 3,9% от всех расходов бюджета. Бюджетные ассигнования исполнены на 1,3% от годовых назначений или в сумме 6832,0 тыс. рублей. по отношению к прошлому году расходы снизились на 64,8тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 70,8 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (324,5тыс. рублей) или 21,8% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы по данному разделу увеличились на 19,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на реализацию

муниципальных программ

Бюджетом пгт . Долгое на 2023год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 7307,9тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года программные работы не осуществлялись .

РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2023 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 год	Процент исполнения
1.«профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	030000 00	105,0	0,0	
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023 год»	020000 00	4900,5	0,0	
3.«Городская среда»	011F00 0	2302,4	0,0,	
всего программных расходов;		7307,9	0,0	

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2023 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 квартал 2023 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского поселения Долгое.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих