

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2023 года.

П. Долгое

17 октября 2023 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета пгт Долгое за 9 месяцев 2023 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 29.09.2023 №3-НПА.

1. Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое за 9 месяцев 2023 года.

Уточненные годовые плановые бюджетные назначения на 01.10.2023 г. по доходам составили в сумме 28400,0тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный период сложилось в сумме 17320,3тыс. руб., что составляет 61% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

показатели	бюджет утверждено	уточненный бюджет	фактическое исполнение	% исполнения от уточненного бюджета на 01.10.2023г.
налоговые и неналоговые доходы	10467,7	10467,7	7496,9	71,6%
безвозмездные поступления	3680,3	17932,3	9823,4	54,8%
доходы всего	14148,0	28400,0	17320,3	61%

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за отчетный период составило 7496,9тыс. руб., что составляет 71,6% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 43,2% от общего объема поступлений за отчетный период. В сравнении с прошлым годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов увеличился 23%. Безвозмездные поступления на 01.10.2023 г. составили 9823,4 тыс. рублей или 54,8% от уточненных годовых показателей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 9 месяцев 2023 года составил 57,1% от общего объема доходов. Поступление доходов в сравнении с отчетным периодом 2022года (9 месяцев) отражено в следующей таблице. (тыс. руб.)

показатели	исполнение за 9 мес. 2023г	исполнение за 9 мес.2022год	отклонение (+,-)2023от 2022	отклонение в %
налоговые и неналоговые доходы	7496,9	6793,9	+703,0	110,3%
безвозмездные поступления	9823,4	24833,2	-15009,8	39,5%
итого	17320,3	31627,1	-14306,8	54,8%

Общее поступление доходов за 9 месяцев 2023 года уменьшилось на 14306,8тыс. 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. 2023г	исполнение за 9 мес. 2022год	отклонение (+,-) 2023от 2022	отклонение в %
налоговые доходы	7288,7	6613,3	+675,4	110,2%
Налог на доходы физических лиц	4221,4	3560,4	+661,0	118,5%
Единый сельскохозяйственный налог	1780,9	1042,6	+738,3	170,8%
Налог на имущество физических лиц	49,6	86,8	-37,2	57,1%
Земельный налог	270,3	861,8	-591,5	31,3%
Государственная пошлина				
акцизы	966,5	1061,7	-95,2	91%
Неналоговые доходы	208,2	180,6	+27,6	115,3%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	104,4	95,1	+9,3	109,8%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24,9	31	-6,1	80,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78,9	11,4	+67,5	692%
прочие доходы от компенсации затрат				
штрафы санкции		43,1		
Итого собственных доходов	7496,9	6793,9	+703,0	110,3%

Увеличение поступления доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло по единому сельскохозяйственному налогу на 738,3 тыс. рублей или на 70,8%, по НДФЛ увеличение поступлений на 661,0 тыс. рублей или на 18,5%,.

Снижение поступлений наблюдается по налогу на имущество физических лиц на 37,2тыс. рублей или на 42,9%, по земельному налогу снижение составило 591,5 тыс. рублей или на 68,7%., по акцизам снижение поступлений составило 95,2 тыс. рублей или на 9%.

Одним из основных налоговых источников доходов является НДФЛ его размер за отчетный период составил 4221,4 тыс. рублей или 57,9% от всех собственных доходов бюджета, его исполнение составило 77,3% от годовых назначений.

По акцизам поступления составили 966,5 тыс. рублей или 84,2% от утвержденных назначений и составляет 12,9% в структуре собственных доходов.

Единый сельскохозяйственный налог за отчетный период исполнен в сумме 1780,9 тыс. рублей или 104,8% от плановых назначений. В структуре собственных доходов занимает третье место или 23,7% от собственных доходов бюджета.

Земельный налог за отчетный период поступил в размере 270,3 тыс. рублей или 18,5% от плановых назначений его доля в собственных доходах составила 3,6%.

Налог на имущество физических лиц поступил в размере 49,6 тыс. рублей или 12,6% от плановых назначений и составил 0,7% от собственных доходов.

Неналоговые доходы за отчетный период составили 208,2 тыс. рублей или 69,4% от плановых назначений, доля в составе собственных доходов составила 2,8%.

Таким образом собственные доходы 7496,9 тыс. рублей исполнены только на 71,6% от плановых назначений 10467,7 тыс. рублей, что говорит о недостаточной работе с налогоплательщиками.

Размер безвозмездных поступлений за 9 месяцев текущего года составил 9823,4 тыс. рублей или 54,8% от утвержденных назначений. В общей сумме доходов на безвозмездные поступления приходится 56,7% .

В бюджет поселка поступили дотации в сумме 428,1 тыс. рублей или 4,4% от всех безвозмездных поступлений;

Субсидии составили 2263,4 тыс. рублей или 23% от общего размере поступлений.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 6888,5тыс. рублей или 46,4% от плановых назначений и составили 88,5% от всех безвозмездных поступлений.

Субвенции составили 243,4 тыс. рублей или 75% от годовых назначений.

Таким образом, доходную часть бюджета составили налоговые доходы 42%, неналоговые доходы -1,2% и безвозмездные поступления -54,8%. Процент исполнения плановых назначений составил 61% , что говорит о не очень высоком исполнении доходных назначений.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2023 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам на 2023 год с учетом изменений утверждена в сумме 28609,4 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 01.01.2023г	бюджетная роспись на 01.10.2023г	кассовое исполнение за 9 месяцев 2023г	сумма в % к своднойбюджетной росписи с изменениями
Расходы всего:	14357,4	28609,4	17199,3	60,1%
Общегосударственные вопросы	245,0	222,9	128,8	57,8%
Национальная оборона	324,5	324,5	225,7	69,6%
Национальная экономика	2778,4	9141,7	8707,7	95,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	11009,5	18920,3	8137,1	43%

Расходные обязательства бюджета Пгт. Долгое за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 17199,3тыс. рублей, что составляет 60,1% по отношению к утвержденной сводной бюджетной росписи на 2023 год с учетом изменений на 01.10.2023 г.

Расходы за 9 месяцев текущего года уменьшились на 14487,8тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Анализ расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев текущего года с аналогичным периодом 2022 года представлен в следующей таблице: (тыс. руб)

наименование показателя	кассовое исполнен ие за 9 мес. 2022год	кассовое исполнен ие за 9 мес. 2023год	отклонен ие (+,-)	отклонение в %
Общегосударственные вопросы	636,7	128,8	-507,9	20,2%

Национальная оборона	188,9	225,7	+36,8	119,5%
Национальная экономика	24556,5	8707,7	-15848,8	35,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6305,0	8137,1	+1832,1	129%
культура				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера				
Всего	31687,1	17199,3	-14487,8	54,3%

Уменьшение расходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами прошлого года составило 14487,8тыс. рублей или на 45,7%.

Наибольшее снижение расходов произошло по разделу (0400) - «национальная экономика». Общее снижение по данному разделу составило – 15848,8тыс. рублей или на 64,6% к 9 месяцам прошлого 2022 года.

По разделу 0500 «ЖКХ» увеличение расходов составило 1832,1 тыс. рублей или на 29% к 9 месяцам прошлого года.

По разделу общегосударственные вопросы уменьшение расходов составило 507,9 тыс. рублей или 79,8% по отношению к показателям прошлого года.

По разделу « национальная оборона» увеличение составило 36,8 тыс. рублей или 19,5%.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 (оплата труда) утверждено в учетом поправок 314,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 219,9тыс. рублей или 70% .

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 (закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 28275,4тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 16968,4 тыс. рублей или 60%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 (иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 20,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 11,0тыс. рублей или 55%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

В соответствии с представленным отчетом бюджета пгт. Долгое за 9 месяцев 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 121,0тыс. рублей, который был покрыт за счет изменения средств на расчетном счете.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом пгт . Долгое на 2023год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 9194,4тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 9191,8тыс. рублей или 99,9% .

РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2023 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 год	Процент исполнения
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	03000000	82,9	81,8	98,7%

2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023 год»	02000000	6820,0	6818,4	99,9%
3.«Городская среда»	011F000	2291,6	2291,6	100%
всего программных расходов;		9194,4	9191,8	99,9%

За 9 месяцев 2023 года расходы программного назначения исполнены почти в полном объеме, процент исполнения составляет 99,9% .

Объем программных расходов составил 53,4% от всех расходов бюджета пгт. Долгое. Исполнение программных назначений за 9 месяцев составило 99,9% или выше процента исполнения всех расходных назначений на 39,8% (60,1%).

3. Выводы и предложения администрации Пгт. Долгое

Бюджет Пгт. Долгое в течение 9 месяцев 2023 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 2023 года.

Муниципальная программа « Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2023 год» не соответствует утвержденным и исполненным назначения бюджета поселка Долгое. И Муниципальная программа .«Городская среда» так же не приведена в соответствие с утвержденными назначениями бюджета поселения.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих