

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Заключение

По исполнению бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев
2023года.

Заключение по исполнению бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 29.09.2021 №3-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в поселении, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти поселка по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика бюджета Дубровского сельского поселения

Отчет об исполнении бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Структура отчета об исполнении бюджета поселения соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении сельского Совета о бюджете.

Изменения в решение «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» внесены семь раз и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 23.12.2022 №53, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 9513,8тыс. рублей, Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 9513,8тыс. рублей.
- расходы бюджета поселения увеличены на 9513,8тыс. рублей, или На 358,5%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 8075,8тыс. рублей, или 61,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 13075,1тыс. рублей, расходы –8054,8тыс. рублей (61%), профицит – 21тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9

месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2022 года тыс.руб.	План 2023 года Тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2023 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2023г. от 9 мес. 2022 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2022 года %
Всего доходов	5265,2	13075,1	8075,8	61,8%	+2810,6	153,4%
Всего расходов	6888,7	13194,1	8054,8	61%	+1166,1	116,9%
Дефицит(-) профицит(+)	-1623,5	-119,0	+21,0			

По сравнению с 9 месяцами 2022 года доходы бюджета поселения увеличились на 2810,6тыс. рублей, или на 53,4%, расходы увеличились на 1166,1тыс. рублей, или на 16,9%, бюджет поселения за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 21,0тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1623,5тыс. рублей.

**Доходы бюджета Дубровского сельского поселения
Налоговые и неналоговые доходы бюджета.**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 721,6тыс. рублей, или на 30,3% к утвержденным назначениям в сумме 2380,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 154,5тыс. рублей, или на 17,6 %.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2023года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 1.

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2022г	исполнение за 9 мес.2023год	отклонение (+,-)2023от 2022	отклонение в %
налоговые доходы	876,1	721,6	-154,5	82,4 %
Налог на доходы физических лиц	97,4	134,1	+36,7	137,7%
Единый сельскохозяйственный налог	663,1	630,8	-32,3	95,1 %
Налог на имущество физических лиц	0,1	5,2	+5,1	5200 %
Земельный налог	115,5	-48,5	-164,0	
Государственная пошлина		0,0		
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				
Неналоговые доходы	0			

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов				
штрафы				
итого собственных доходов	876,1	721,6	-154,5	82,4

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены налоговыми поступлениями. Налоговые поступления исполнены в сумме 721,6тыс. рублей, или на 30,2% к плановым назначениям в сумме 2380,0тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2022 года налоговые доходы уменьшились на 154,5тыс.. рублей, или на 17,6%, а их доля в общих доходах бюджета составила 8,9%.

Одним из основных налоговых доходных источников является – **Единый сельскохозяйственный налог**. Поступления указанного налога составили 630,8тыс. рублей, или 103,6% к годовым плановым назначениям в размере 609,0тыс. рублей, что ниже уровня 9 месяцев 2022 года на 4,9%. Доля единого сельхозналога в налоговых доходах бюджета составляет 87,4%.

Земельный налог. За отчетный период показатель имеет отрицательное значение в сумме -48,5тыс. рублей, плановые назначения не исполнены в размере 1123,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступление налога уменьшилось на 164,0тыс. рублей.

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает **налог на доходы физических лиц**. Объем поступлений налога составил 134,1тыс. рублей, или 136,8% к годовым плановым назначениям в размере 98/,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года поступления налога увеличилось на 36,7тыс. рублей, или на 37,7% .

Неналоговые доходы за отчетный период не поступали.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2023 года на 30,3% к годовым плановым назначениям не дает возможности обеспечивать выполнение расходных обязательств бюджета поселения.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 7354,2 тыс. рублей, или 68,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 10695,1тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 2965,1 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 91,1%.(2022 год -83,3%)

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 544,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям . Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 7,4%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 76,0тыс. рублей, или 75% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 5926,1тыс. рублей, или 64,1% к утвержденным назначениям.

Прочие безвозмездные поступления в виде благотворительной помощи составили 808,1 тыс. рублей или 10% от всех доходов бюджета поселения. Что выше налоговых доходов на 1,1% (налоговые 8,9%). Это говорит о том, что собственных доходов поселению не достаточно для решения вопросов местного значения.

Расходы бюджета Дубровского поселения

Расходы бюджета Дубровского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 8054,8 тыс. рублей, или на 61% к утвержденным годовым назначениям в сумме 13194,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 1166,1тыс. рублей .

В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:

Тыс. руб.						
КБК	Наименование	Утвержд ено 2023г (с учетом поправок)	Исполне но9 мес. 2023г.	% выполнен ия	Исполнен о9 мес. 2022г.	9 мес.202 3г. в % к 9 мес. 2022г.
0100	Общегосударствен ные Вопросы, в т.ч.:	3895,8	2184,6	56,1%	2188,8	99,8%
0111	Резервный фонд	2,0				
0203	Национальная безопасность и моб.подготовка	101,3	59,5	58,7%	49,1	121,2%
0400	Нац. Экономика	270,0	242,8	89,9%	251,2	96,6%
	дорожное хозяйство	195,0	195,0	100%		
0500	Жилищно- коммунальное х-во	8927,0	5567,9	62,4%	4399,6	126,5%
0502	Коммунальное хозяйство					
0503	Благоустройство					
0800	Культура и кинематография					
1400	Межбюджетные трансферты					
	Расходы-всего	13194,1	8054,8	61%	6888,7	116,9%

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 2184,6тыс. руб.(56,1% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 27,1% (в 2022 году –31,8%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 5567,9тыс. руб.(62,4% к плановым назначениям)в общей структуре расходов 69,1%;
- Национальная экономика – 242,8тыс.руб.(89,9%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 3%;

-На национальную оборону -59,5 тыс. рубле или 58,7% от утвержденных назначений в структуре бюджета составили 0,7%

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились:

-на жилищно-коммунальное хозяйство – на 1168,3 тыс. рублей.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 (оплата труда) утверждено в учетом поправок 3463,6тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 1946,8 тыс. рублей или на 56,2% .

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 (закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 9700,5тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 6082,2тыс. рублей или 62,7%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 (иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 30,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 25,9тыс. рублей или 86,3%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

За 9 месяцев 2023 года доходная часть бюджета превысила расходную на 21,0 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности на 01.10.2023 года увеличился и составил 417,8тыс. руб. в т.ч. просроченная 160,7 тыс. рублей , а на 01.01.2023 г ее размер составлял 30,8тыс. рублей. Задолженность образовалась по несвоевременной выплате заработной платы и начислениям по оплате труда

4. Наличие остатков денежных средств на конец отчетного периода

Согласно сведений об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178) на конец отчетного периода значится остаток в объеме 28,0 тыс.руб., что соответствует данным Баланса.

Таким образом можно сделать следующие выводы что:

Доходы бюджета поселения на 01.10.2023 года исполнены на 61,8% от годовых назначений (13075,1тыс. руб.) и составили 8075,8тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2023 года сумме 8054,8тыс. рублей или на 61% от плановых назначений (13194,1тыс. руб.).

Размер кредиторской задолженности составил 417,8 тыс. руб.
профицит бюджета составил -28,0тыс. руб.

Администрации поселения необходимо активизировать работу по поступлению налоговых доходов в бюджет поселения, так как за 9 месяцев текущего года поступления составили только 56,1% от годовых назначений, налоговые поступления необходимы чтобы выполнить расходные обязательства утвержденные решениями Сельского Совета.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих