

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

П. Долгое

24 октября 2023 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения 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 Козьма-Демьяновском сельском поселении, и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

Уточненные годовые плановые бюджетные назначения на 01.10.2023 г. по доходам составили в сумме 4357,3тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный период сложилось в сумме 2993,9тыс. руб., что составляет 68,7% 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	2380,0	2480,0	1355,2	54,6%
безвозмездные поступления	1150,9	1877,3	1638,7	87,3%
доходы всего	3530,9	4357,3	2993,9	68,7%

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за отчетный период составило 1355,2тыс. руб., что составляет 54,6% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 45,3% от общего объема поступлений за отчетный период.

Безвозмездные поступления на 01.10.2023 г. составили 1638,7тыс. рублей или 87,3% от уточненных годовых показателей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 9 месяцев 2023 года составил 54,7% 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. 2022г	исполнение за 9 мес.2023 год	отклонение (+,-)2023от 2022	отклонение в %
налоговые и неналоговые доходы	1264,3	1355,2	+90,9	107,1%
безвозмездные поступления	4714,9	1638,7	-3076,2	34,7%
итого	5788,8	2993,9	-2794,9	51,7%

Общее поступление доходов за 9 месяцев 2023 года уменьшилось на 2794,9тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данное уменьшение произошло за счет сокращения безвозмездных поступлений на 3076,2тыс. рублей. Анализ поступления по видам доходов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2022г	исполнение за 9 мес.2023 год	отклонение (+,-)2023от 2022	отклонение в %
налоговые доходы	1262,7	1355,2	+92,5	107,3%
Налог на доходы физических лиц	485,8	530,8	+45	109,2%
Единый сельскохозяйственный налог	473,8	381,2	-92,6	80,4%
Налог на имущество физических лиц	-12,6	20,3	32,9	1,6%
Земельный налог	315,7	422,9	+107,2	133,9%
Государственная пошлина	0			
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				
Неналоговые доходы	1,6			
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства				
штрафы	1,6			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов				
прочие доходы от компенсации затрат				
итого собственных доходов	1264,3	1355,2	+90,9	107,2%

Увеличение поступления доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло по земельному налогу на 107,2тыс. рублей, и по налогу на доходы физических лиц на 45 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам исполнены за отчетный период следующим образом:

-налог на доходы физических лиц исполнен на 81,7% поступило 530,8тыс. рублей а плановые назначения 650,0 тыс. рублей, по отношению к прошлому году

увеличение составило 109,2% или 45,0 тыс. рублей, в структуре налоговых доходов он составил 39,2%;

-Единый сельскохозяйственный налог исполнен на 63,5% поступило 381,2 тыс. рублей при плановом назначении 600,0 тыс. рублей, по отношению к прошлому году снижение составило 19,6% или 92,6тыс. рублей, в структуре налоговых доходов он составил 28,1%.

-Налог на имущество физических лиц исполнен на 27% поступило 20,3тыс. рублей при плановом назначении 75,0 тыс. рублей, , в структуре налоговых доходов он составил 1,5%.

-Земельный налог поступил в сумме 422,9 тыс. рублей или 36,8% от плановых назначений (1150,0 тыс. руб.) , по отношению к прошлому году увеличение составило 7,2% или 107,2 тыс. рублей, в структуре налоговых доходов он составил 31,2%;

Налоговые назначения исполнены на 54,7% от плановых показателей в связи с возвратом переплаченных налоговых платежей налогоплательщикам.

Неналоговые поступления в отчетном периоде не осуществлялись.
Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 1638,7 тыс. рублей или 87,3% от плановых назначений. Данные поступления составляют 54,7% в общей сумме доходов поселения.

Дотации в бюджет поселения поступило в сумме 436,1 тыс. рублей или 80,3% от утвержденных назначений.

-субвенции на осуществление первичного воинского учета поступило 102,7тыс. рублей или 75% от плановых назначений.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 555,5тыс. рублей или 85,1% от плановых назначений.

В бюджет поселения поступила благотворительная помощь в размере 544,5 тыс. рублей, что позволило исполнять расходные назначения

2. Анализ исполнения расходной части бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам на 2023 год с учетом изменений утверждена в сумме 4357,3тыс. 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 01.10.2023г	кассовое исполнение за 9 месяцев 2023г	сумма в % к сводной бюджетной росписи с изменениями
Расходы всего:	4357,3	3048,4	70%
Общегосударственные вопросы	3274,5	2284,3	69,8%
Национальная оборона	136,9	93,7	68,4%

Национальная экономика	330,0	180,8	54,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	567,9	453,6	79,9%
социальная политика	48,0	36,0	75%

Расходные обязательства бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3048,4тыс. рублей, что составляет 70 % 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 2719,6тыс. 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 исполнение за 9 мес. 2022год	кассовое исполнение за 9 мес. 2023год	отклонение (+,-)	отклонение в %
Общегосударственные вопросы	4657,3	2284,3	-2373,0	49%
Национальная оборона	79,5	93,7	+14,2	117,8%
Национальная экономика	580,3	180,8	-399,5	31,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	414,9	453,6	+38,7	109,3%
социальная политика	36,0	36,0		100%
культура				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера				
Всего	5768,0	3048,4	-2719,6	52,8%

Увеличение расходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами прошлого года составило 3036,2тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 0100 « общегосударственные вопросы» на 2936,0тыс. рублей или на 270,5% к 9 месяцам прошлого года.

На содержание органов управления в отчетном периоде израсходовано 1370,3 тыс. рублей или 76,6% от плановых назначений.

- на национальную экономику утверждено бюджетных назначений 330,0 тыс. рублей, исполнено на 01.10.2023г- 180,8тыс. рублей, и ниже расходов прошлого года на 399,5тыс. рублей или 68,9%.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 (оплата труда) утверждено в учетом поправок 3018,3 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 2166,0тыс. рублей или 71,7%.

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 (закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 1237,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 801,3тыс. рублей или 64,8%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 (иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 54,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 45,1тыс. рублей или 83,5%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 300 (пенсионное обеспечение) утверждено в учетом поправок 48,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 36,0тыс. рублей или 75,0%. Средства направлены на выплату пенсии.

В соответствии с представленным отчетом бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 54,5рублей.

Размер кредиторской задолженности уменьшился и составил на 01.10.2023г - 9,7тыс. рублей на 01.01.2023г ее размер составлял 31,9 тыс. рублей.

3. Выводы и предложения администрации Козьма- Демьяновского сельского поселения

Бюджет Козьма- Демьяновского сельского поселения в течение 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Орловской области и нормативными правовыми актами Козьма- Демьяновского сельского поселения о бюджете поселения. На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района рекомендует Сельскому Совету Козьма- Демьяновского сельского поселения принять к сведению отчет об исполнении бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

1. Активизировать работу по пополнению доходной части бюджета Козьма- Демьяновского сельского поселения.

2. Максимально эффективное использование доведенных объемов финансирования при расходовании бюджетных средств.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих