

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Заключение

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

20.10.2023г.

Заключение по исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 29.09.2021 №3-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Рогатинского 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 поселения по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика бюджета Рогатинского 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 Рогатинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» внесены пять раз и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 885,4 тыс. руб. К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 19.12.2022 № 50, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 885,4тыс. рублей, Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 885,4 тыс. рублей.
- расходы бюджета поселения увеличены на 885,4тыс. рублей, или на 41,8%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 1963,3тыс. рублей, или 66,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2960,3тыс. рублей, расходы –1827,2тыс. рублей (60,9%), профицит составил - 136,1 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9

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

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2022года тыс.руб.	План 2023 года Тys.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	1564,2	2960,3	1963,3	66,3%	+399,1	125,5%
Всего расходов	1498,9	3001,8	1827,2	60,9%	+328,3	121,9%
Дефицит(+) профицит(-)	-65,3	+41,5	-136,1			

По сравнению с 9 месяцами 2022 года доходы бюджета поселения увеличились на 399,1тыс. рублей, или на 25,5%, расходы увеличились на 328,3тыс. рублей, или на 21,9%., бюджет поселения за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 136,1тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 65,3тыс. рублей.

Доходы бюджета Рогатинского сельского поселения
Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Собственные доходы исполнены в сумме 234,9 тыс. рублей, или на 18,6% к утвержденным назначениям в сумме 1263,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2021 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 434,4тыс. рублей, или на 64,9%.

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены как налоговыми поступлениями которые исполнены в сумме 234,9тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 15%..

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2022года	План 2023года	Исполнение 9 мес. 2023 года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2023 г. от 9 мес. 2022года.	Исполнение к уровню 9 мес. 2022г. %
Налог на доходы физич. лиц	2,6	4,0	3,3	82,5%	+0,7	126,9%
единый сельхозналог	0,2	0,	0,2		-	100%

налог на имущество	0,1	2,0	0,2	10%	+0,1	200%
земельный налог	232,0	822,0	-303,8	-36,9%	-535,8	
госпошлина	0,0	1,0	0,0			
итого	234,9	828,0	-300,1	-36,2%	-535,0	

Налоговые доходы в отчетном периоде имеют отрицательное значение в связи с возвратом из бюджета ранее переплаченных платежей по земельному налогу. Сумма возврата составила 303,8 тыс. рублей, таким образом плановые назначения по земельному налогу не исполнены.

По Единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период поступления составили 0,2 тыс. рублей или на уровне прошлого года. На 2023 год плановые назначения отсутствуют.

Поступления **налога на доходы физических лиц** в отчетном периоде составили 3,3тыс. руб. или 82,5% от плановых назначений, по отношению к периоду прошлого года доходы увеличились на 0,7 тыс. рублей или на 26,9%. Налог на имущество в отчетном периоде поступил в размере 0,1 тыс. рублей или 10% от плановых назначений.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2023 года сложилось на низком уровне.

Неналоговые поступления за отчетный период не поступали при плановых назначениях в 330,0 тыс. рублей операций по продаже земельных участков не совершалось.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 2263,4тыс. рублей, или 125,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1801,3тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 934,1тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 115,3%.

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 259,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 11,4%. Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 20,9тыс. рублей, или 74,9% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,9%. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 1076,3 тыс. рублей, или 89,7% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета Рогатинского поселения

Расходы бюджета Рогатинского поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1827,2тыс. рублей, или на 60,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3001,8тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы увеличились на 328,3тыс. рублей (21,9%).

В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:

КБК	Наименование	Утвержд ено 2023г (с учетом поправок)	Исполне но9 мес. 2023г.	% выполнен ия	Тыс. руб.	
					Исполнен о9 мес. 2022г.	9 мес.202 3г. в % к 9 мес. 2022г.

0100	Общегосударственные Вопросы, в т.ч.:	1943,5	1209,1	62,2%	1090,0	110,9%
0111	Резервный фонд	2,0	0,0			
0203	Национальная безопасность и моб.подготовка	27,9	15,6	559%	17,6	88,6%
0400	Нац. Экономика	771,4	484,6	62,8%	151,6	3,2%
	дорожное хозяйство	123,0	63,0	51,2%	124,0	50,8%
0500	Жилищно-коммунальное х-во	235,0	99,9	42,5%	160,4	62,3%
0800	культура				61,3	
1000	социальные выплаты	24,0	18,0	75%	18,0	100%
1400	Межбюджетные трансферты					
	Расходы-всего	3001,8	1827,2	60,9%	1498,9	121,9%

Уточненные бюджетные назначения соответствуют показателям бюджетной росписи на 2023 год.

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 1209,1тыс. руб.(62,2% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 66,1% (в2022г-72,7%, .);
- На Жилищно-коммунальное хозяйство - 99,9тыс. руб. или 42,5% от плановых назначений доля в общих расходах составила 5,5%.
- Национальная экономика – 484,6тыс.руб.(62,8%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 26,5%;

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы -на «Общегосударственные вопросы» увеличились на - 119,1тыс. руб. или на 10,9%.

В целом, за 9 месяцев 2023года доходная часть бюджета полностью покрыла расходную, в связи с чем профицит бюджета составил 136,1 тыс. руб.

Таким образом можно сделать следующие выводы что:

Доходы бюджета поселения на 01.10.2023 года исполнены на 66,3% от годовых назначений (2960,3тыс. руб.) и составили 1963,3тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2023 года сумме 1827,2тыс. рублей или на 60,9% от плановых назначений (3001,8тыс. руб.).

Профицит бюджета составил -136,1тыс. руб.

Низкий процент исполнения доходной части бюджета не позволяет исполнять бюджетные назначения по расходной части в плане финансирования жизненно важных направлений для деятельности поселения.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих