

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 2023 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 2023 год проведен в соответствии с требованиями ст. 157, 264-4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Вышнее Ольшанском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29.09.2023 №4-НПА.

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 28.12.2023 №10.

Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 2023 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки согласно сроков предоставления которые установлены в положении о бюджетном процессе в Вышнее Ольшанском сельском поселении. (письмо от 19.02.2024 г).

Отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района за 2023 год представлен в составе:

- Проекта Решения Вышнее Ольшанского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 2023 год»;
- Баланс исполнения бюджета за 2023год;
- Отчет об исполнении бюджета за 2023год;
- Отчет о финансовых результатах за 2023год;
- Сведения о движении нефинансовых активов;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах:

Целью данной проверки является оценка достоверности и полноты годового отчета об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 2023 год, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие. В ходе проверки проведен анализ: - исполнения бюджета по доходам, - исполнения бюджета по расходам; - организации бюджетного процесса, в том числе: бюджетного законодательства при исполнении бюджета, требований основных направлений бюджетной политики, процедуры санкционирования расходов и их финансирования.

Бюджет Вышнее Ольшанского сельского поселения на 2023 год был утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года Решением Вышнее Ольшанского сельского Совета народных депутатов от 21 декабря 2022г. №43 «О бюджете Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2023год и плановый период 2024-2025годов» по доходным источникам и расходным назначениям в сумме 4529,7 тыс.руб.;

В процессе исполнения бюджета в Решение Вышнее Ольшанского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 10 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2023 год по доходам составили 6437,7тыс.руб., по расходам – 6437,7тыс.руб.;

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
21.12.2022г., Решение №43	4529,7	4529,7	
20.06.2023г Решение №66	4529,7	4529,7	
24.07.2023г., Решение N 70	5129,7	5129,7	
25.09.2023г., Решение N 81	6079,7	6079,7	
27.11.2023г. Решение №84	6079,7	6079,7	
22.12.2023г Решение№87	6437,7	6437,7	
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год	5169,4	5862,8	-693,4

Исполнение бюджета Вышнее Ольшанского сельского за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Наименование	Утвержденный план на 2023 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2023 г. (тыс. руб.)	Фактическое исполнение за 2023 год (тыс. руб.)	% исполнен. к утвержден. плану	% исполнен. к уточненному плану
доходы	4529,7	6437,7	5169,4	114,1%	80,3%
расходы	4529,7	6437,7	5862,8	129,4%	91%
профицит (+), дефицит (-)			-693,4		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2023 года составил 148,5тыс.руб..

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 5169,4 тыс.руб., что составляет 114,1% к первоначальному плану (4529,7 тыс.руб.) и 80,3% к уточненному плану (5169,4 тыс.руб.).

По сравнению с 2022г. в 2023г. получено меньше доходов на 409,4тыс.руб., что к уровню 2022г. составляет 92,7%.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2022г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2023 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2023г. (тыс.руб.)	% исполнения	отношение к прошлому году (%)	Доля в общей сумме. доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	134,2	109,0	146,2	134,1%	108,9%	2,6%

земельный налог	2301,0	2878,0	1085,8	37,7%	47,2%	21%
налог на имущество	22,2	28,0	79,3	282,8%	357,2%	1,5%
Единый сельскохозяйственный налог	39,7	40,0	-2,6	-6,5%		

Государственная пошлина	1,9	2,0	2,4	120%	126,3%	0,05%
Итого налоговые доходы	2499,0	3057,0	1311,1	42,9	52,5%	25,4%
штрафы, пени						
Доходы от продажи земельных участков	780,1	950,0	957,6	100,8%	122,7%	18,5%

Итого неналоговые доходы	780,1	950,0	957,6	100,8%	122,7%	18,5%
Всего налоговые и неналоговые доходы	3279,2	3957,0	2268,7	57,3%	69,2%	43,9%
Дотации от других бюджетов	883,0	564,0	564,0	100%	63,8%	10,9%

Субвенции	139,6	159,7	159,7	100%	114,4%	3,08%
-----------	-------	-------	-------	------	--------	-------

Иные межбюджетные трансферты	1241,9	1207,0	1207,0	100%	97,2%	23,3%
Итого поступления от других бюджетов	2264,5	1930,7	1930,7	100%	85,2%	37,3
Прочие доходы	35,0	500,0	970,0	194%		
Итого безвозмездных поступлений	2299,5	2430,7	2900,7	119,3%		

ВСЕГО ДОХОДОВ	5578,8	6437,7	5169,4	80,3%	92,7%	100%
----------------------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-------------

Плановые назначения 2023 года исполнены не в полном объеме с отклонением в 19,7%. Не исполнены показатели по собственным доходам на 42,7%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2023 год составило 42,9% в 2021 году -95,2%, неналоговых доходов – 100,8%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения в 2023 году составили 43,9% от общей суммы доходов бюджета (в2022г -58,8%). За отчетный период процент собственных доходов немножко уменьшился по отношению к прошлым периодам, но все равно пока не позволяет в полной мере осуществлять расходные назначения бюджета поселения.

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2023 году составил 25,4% (в2022г-44,8%;).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога –1085,8 тыс.руб. или 82,8%. По сравнению с уточненным планом в размере 2878,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 37,7%..

По сравнению с 2022 годом сумма земельного налога уменьшилась на 1215,2тыс.руб. или на 62,8%..

Вторым по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 146,2тыс.руб. (11,1%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 134,1%. По сравнению с 2022 годом сумма налога увеличилась на 12,0 тыс.руб. или на 8,9%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в сумме 79,3тыс.руб. (6%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2023 год составил 282,8%. По сравнению с 2022 годом сумма налога увеличилась на 57,1 тыс.руб.. Сумма единого сельскохозяйственного налога, в 2023 году имеет отрицательное значение и составила - 2,6тыс.руб. По сравнению с 2022 годом поступления налога уменьшилось на 246,2 тыс.руб. за счет возврата ранее перечисленных платежей..

В 2023 году в бюджет поселения получено государственной пошлины на сумму 2,4тыс.руб., что составляет 120% от уточненного плана (2,0 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом объем госпошлины увеличился на 0,5тыс.руб. или на 26,3%.

Удельный вес неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2023 году составил- 18,5% (в 2022г- 23,7%,). В отчетном периоде размер поступлений составило 957,6 тыс. руб.. поступили средства от продажи земельных долей в количестве 13 шт. общей площадью 85,9 га на 957,6 тыс. рублей по цене 15% от кадастровой стоимости 1 квадратного метра.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2023 год и 2022 годы установлен рост поступлений только по НДФЛ-на 34,1% к 2022году.

Таким образом сумма собственных доходов за отчетный период составила 2268,7тыс. рублей или плановые назначения не исполнены на 42,7%, по отношению к прошлому году увеличение собственных доходов составило 30,8тыс. рублей в том числе налоговые доходы уменьшились на 559,4тыс. рублей, что говорит о слабой работе администрации с налогоплательщиками по сбору налогов, неналоговые доходы увеличились на 779,6 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2023 году составила 2900,7 тыс.руб. или 56,1% доходной части бюджета поселения (в 2022году – 3279,2тыс.руб.). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2022 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 378,5тыс.руб. или на 11,5%.

Дотации поступили в сумме 564,0 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 319,0тыс. рублей или на 36,1%.

Субвенции поступили в сумме 159,7тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 17,8%.

Иные межбюджетные трансферты составили 1207,0тыс. рублей. или 97,2% по отношению к прошлому году.

В отчетном периоде в бюджет поселения поступила благотворительная помощь в размере 970,0 тыс. рублей.

Таким образом плановые назначения по доходным источникам выполнены на 80,3%, из-за недопоступления налоговых доходов, что не позволило в полном объеме исполнить расходные назначения.

Анализ исполнения расходной части бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения

Объем расходов бюджета Вышнее Ольшанского поселения за 2023 год составил 5862,8тыс.руб. или 91,1%. от уточнённого плана (6437,7тыс.руб.). К первоначальному плану (3578,8тыс.руб.) исполнение бюджета поселения по расходам составило 163,8%.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета поселения увеличились на 862,8 тыс.руб. (117,2%).

Структура расходов бюджета поселения за 2023 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактическ. исполнение бюджета за 2022 г. (тыс.руб.)	Уточненный план на 2023 (тыс. руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	3120,7	4555,0	4193,2	92,1%
национальная оборона	139,6	159,7	159,7	100%
Национальная экономика	794,2	909,0	869,8	95,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	350,0	790,0	616,1	78%
Культура и кинематография	571,5			
социальные выплаты		24,0	24,0	100%
Всего расходов:	5000,0	6437,7	5862,8	91,1%

Источниками расходов бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 2023 год являются:

- целевые средства федерального бюджета – 159,7тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты -1207,0 тыс. рублей;
- дотации из районного бюджета – 564,0тыс.руб.;
- налоговые доходы – 1311,1тыс.руб.;
- неналоговые доходы –957,6тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств районного и местного бюджетов за 2023 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств районного	средств г бюджета поселения

		бюджета (тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	4193,2		4193,2
национальная оборона	159,7	159,7	
Национальная экономика	869,8		869,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	616,1		616,1
Культура и кинематография			
социальная политика	24,0		24,0
Всего расходов:	5862,8	159,7	5703,1

По сравнению с 2022 годом расходы в отчетном году увеличились на 862,8тыс.руб., или 17,2%.

Расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» исполнены в объеме 616,1тыс. руб., что составляет 78% от плановых назначений (790 тыс.руб.).

По сравнению с 2022годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 266,1тыс.руб. или на 76% , в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Жилищное хозяйство			
Коммунальное хозяйство	100,0	100,0	0
Благоустройство	250,0	516,1	+266,1
Др. вопросы в области ЖКХ			
Итого по разделу:	350,0	616,1	+266,1

Финансирование осуществлялось за счет средств бюджета поселения.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета поселения за 2023 год составил 10,5% (в 2022 году – 7,9%).

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» исполнены в объеме 869,8тыс.руб. или 95,7% от плановых назначений (909 тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2022г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2023г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2023г. (тыс.руб.)	Примечание
содержание автомобильных дорог местного значения	319,0	588,0	588,0	исполнение – 100%
другие вопросы в области национальной экономики	475,2	321,0	281,8	исполнение – 95,7%
Итого по разделу	794,2	909,0	869,8	95,7%

По сравнению с 2022 годом расходы раздела увеличились на 75,6тыс.руб. (на 9,5%).

Средства на финансирование расходов осуществлялось за счет местного бюджета.

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета поселения за 2023 год составил 14,8% (в2022г -15,9%,).

Целевые средства поступившие в бюджет поселения на содержание военных комиссариатов исполнены в полном объеме и составили 159,7 тыс. рублей , расходы осуществлялись по разделу 02 "Национальная оборона" средства были направлены на оплату труда работнику по воинскому учету.

По разделу «Общегосударственные вопросы» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 4193,2тыс.руб. или 92,1% плановых назначений (4555,0тыс.руб.).

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на -1072,5тыс.руб. (34,4%), что связано с увеличением размера заработной платы работникам учреждения.

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	2511,1	1964,5	-546,6
-на содержание деятельности высшего должностного лица	609,6	882,3	+272,7
- на проведение выборов и референдумов	0		
другие вопросы	0	1346,4	+1346,4
Итого:	3120,7	4193,2	+1072,5

Увеличение расходов на содержание высшего должностного лица по сравнению с 2022 годом составило 272,7тыс. рублей .

На содержание аппарата управления в отчетном периоде увеличение составило 799,8 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили -3550,9 тыс. рублей

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составило-2287,9

Социальное обеспечение и иные выплаты населению-24,0 тыс. рублей

Кредиторская задолженность администрации Вышнее Ольшанского сельского поселения по состоянию на 1 января 2024г. составила 39,0тыс.руб., что на 0,6тыс.руб. ниже, чем на 01.01.2023г.

Динамика кредиторской задолженности за 2018-2024 годы.

код счета 01.01.2019г 01.01.2020г 01.01.2021 01.01.22 01.01.2023 01.01.2024 отклонение2023 от 2021г

12080000

130211000	33,3	116,5					
130221000	0,9	1,0	0,9	1,0		1,1	+0,1
130223000	9,7	22,0	4,7	7,7	11,2	17,9	+6,7
130225000	7,6	0,0					
130226000							
130231000	12,3	0,0					
130234000	50,1	30,4	19,0	110,0	28,4	20,0	-8,4
130291000							
130301000	3,9	16,1					
130302000	21,7	34,2					
130305000	0,0	19,5					
130306000							
130307000	32,5	54,6					
130310000	136,9	232,2					
итого	308,9	526,5	24,6	171,6	39,6	39,0	-0,6

Анализ кредиторской задолженности показал что за 2023 год кредиторская задолженность текущая.

Проанализировав доходную и расходную часть бюджета можно сделать следующие **выводы:**

Собственные доходы поселения за 2023 год составили 2268,7тыс. рублей или 43,9% , а 56,1% составляют поступления из районного и областного бюджета.

Бюджет поселения является дотационным, так как собственных доходов не хватает чтобы покрыть расходы бюджета. Размер безвозмездных поступлений ниже уровня прошлого года на 14,8 %, и составляют 37,3% всех доходов бюджета поселения.

Плановые назначения по налоговым источникам доходов в отчетном периоде исполнены почти по всем видам налогов, что говорит об удовлетворительной работе

администрации поселения по погашению недоимки по налогам. Процент выполнения налоговых доходов составил 25,4%.

Размер кредиторской задолженности уменьшился на 0,6тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 693,4 тыс. рублей., Размер остатка денежных средств на бюджетном счете на 01.01.2023г составил 148,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 г его размер составлял 841,8тыс. рублей.

По основным показателям отчет об исполнении бюджета В-Ольшанского сельского поселения за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 2023 год» в представленной администрацией Вышнее Ольшанского сельского поселения редакции.

Председатель КРК

Е.А. Плохих