***Заключение***

о ходе исполнения бюджета

***Сергиевского сельсовета Токарёвского района за 1 квартал 2023 года.***

31 мая 2023 года с. Сергиевка

# Заключение контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области на отчет об исполнении бюджета Сергиевского сельсовета за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района, пункта 1.8 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района на 2023 год утвержденного приказом контрольно – ревизионной комиссии № 14 от 29.12.2022 года.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Сергиевского сельсовета 26.04.2023 № 17 и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района 26.04.2023 года ( вх.01-09/7 ).

Анализ исполнения бюджета произведен методом сравнения данных утвержденных постановлением администрации сельсовета № 17 от 26.04.2023 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сергиевского сельсовета за 1 квартал 2023года», сводной бюджетной росписи, решения Сергиевского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2022 № 230 «О бюджете Сергиевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 31.03.2023 № 248.

**1.** Рассмотрев представленный администрацией Сергиевского сельсовета отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года установлено, в бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 1 924,5 тыс. рублей, % исполнения составил 31,0 к уточненному плану года 6 201,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета делится на следующие группы доходов:

- налоговые доходы;

- неналоговые доходы**.**

-безвозмездные поступления с областного бюджета и иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету сельсовета из районного бюджета.

В проверяемом периоде в доходной части бюджета наибольший удельный вес 95,1 % или 1 830,1 тыс. рублей в структуре поступивших доходов составили собственные доходы, на долю безвозмездных поступлений приходится 4,9 % или 94,4 тыс.рублей .

***Исполнение доходной части бюджета Сергиевского сельсовета за 1 квартал 2023 года по группам.***

Таблица №1.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***Факт 1 кв.*** 2022 года | ***2023*** | | | | ***Отклонение 1кв.2023 года***  ***к 1 кв. 2022*** |
| ***План*** | ***Факт 1 кв.*** | ***% испол-***  ***нения к плану года*** | ***Удельный вес*** |
| Налоговые доходы | 2021,0 | 5853,9 | 1830,1 | 31,3 | 95,1 | -190,9 |
| Неналоговые доходы | 17,5 | 1,8 | - | - |  | -17,5 |
| Безвозмездные поступления | 692,7 | 345,4 | 94,4 | 27,3 | 4,9 | -598,3 |
| Всего доходов | **2731,2** | **6201,1** | **1924,5** | **31,0** | **100,0** | **-806,7** |

## В целом план года по собственным доходам исполнен на 31,3.

В разрезе налоговых поступлений отметим следующее, исполнение годовых назначений за 1 квартал 2023 года не превысивших 25%, наблюдается по следующим доходным источникам:

- по налогу на доходы физических лиц % исполнения составил -11,8%;

- по налогам на имущество исполнение составило с минусом – (-) 407,9 тыс.рублей. Не исполнение объясняется возвратом переплаты по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 1 кв.2023 года (данные ФНС РФ) в сумме 421,5 тыс.рублей что составляет 23,0 % от поступлений собственных доходов.

**-** по поступлениямгосударственной пошлины бюджетные назначения исполнены на -16,9%;

Более чем на 25% план выполнен по:

- налогу на товары (услуги) реализуемые на территорииРоссийской Федерации процент исполнения составил – 26,9%;

- единому сельскохозяйственному налогу план года за 1 квартал 2023 года исполнен на 61,5%.

По безвозмездным поступлениям план исполнен на 27,4 %.

Отклонений бюджетных назначений представленного отчета по ф. 0503117 к бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Сергиевского сельсовета от 26.12.2022 № 191 с изменениями внесенными решением от 31.03.2023 № 248 - не установлено.

**2.** Исполнение доходной части бюджета позволило произвести финансирование основных направлений по расходам в сумме1087,5 тыс.рублей. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов.

В целом кассовые расходы бюджета за первый квартал 2023 года составили 17,5 % от уточненного годового плана 6 201,1 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов бюджета расходы составили :

- на оплату труда и начисления на оплату труда, и иных выплат персоналу – 448,9 тыс. рублей (41,3% от общего объема расходов);

- на оплату коммунальных услуг – 19,5 тыс. рублей (1,8 % от общего объема расходов).

Основные показатели исполнения бюджета Сергиевского сельсовета за I квартал 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице №2.

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***Факт 1 кв.2022*** | ***План 2023*** | ***Факт***  ***1кв. 2023*** | ***% испол-нения*** | ***Удельный вес %*** |
| **1. Общегосударственные вопросы 0100** | **388,2** | **3164,7** | **620,1** | **19,6** | **57,0** |
| **2. Национальная оборона (0200)** | **14,5** | **112,0** | **17,0** | **15,2** | **1,6** |
| **3. Национальная экономика(0400)** | **507,6** | **419,4** | **76,5** | **18,2** | **7,0** |
| -Дорожное хозяйство0409 | 427,5 | 339,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики 0412 | 80,1 | 80,0 | 76,5 | 95,6 | 7,0 |
| **4. Жилищно - коммунальное хозяйство – всего (0500)** | **215,5** | **1607,8** | **14,8** | **0,9** | **1,4** |
| - Коммунальное хозяйство 0502 |  | - | - | - | - |
| -Благоустройство0503 | 215,5 | 1607,8 | 14,8 | 0,9 | 1,4 |
| **5. Культура, кинематография (0800)** | **131,5** | **801,7** | **303,6** | **37,9** | **27,9** |
| **6.Социальная политика (1000)** | **0,0** | **50,0** | **10,0** | **20,0** | **0,9** |
| **7.Физическая культура и спорт (1100)** | **0,0** | **45,5** | **45,5** | **100,0** | **4,2** |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ*** | **1257,3** | ***6201,1*** | ***1087,5*** | ***17,5*** | ***100,0*** |

Анализируя расходную часть бюджета, отметим следующее, удельный вес в общем объеме расходов бюджета Сергиевского сельсовета за 1 квартал 2023 года распределился следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» -57,0;

- «Национальная оборона» -1,6%.

- «Национальная экономика» -7,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,4%;

- «Культура, кинематография в части межбюджетных трансфертов» - 27,9%.

- «Социальная политика» - 0,9%;

- «Физическая культура и спорт» - 4,2 %.

Основные расходы произведены по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура ,кинематография».

В общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» которые составили –57,0% или 620,1 тыс.рублей. На реализацию мероприятий по разделу «Культура, кинематография» направлено 27,9 % или 303,6 тыс.рублей.

Анализируя расходы с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 169,8 тыс.рублей или на 13,5%. Основное сокращение расходов наблюдается по разделу «Национальная экономика» 431,1 тыс.рублей или на 85%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 200,7 тыс.рублей или 93,1%. Причиной сокращения расходов является отсутствие расходов в 1 квартале 2023 года финансирования из областного бюджета по программе «Народная инициатива». Несмотря на сокращение расходов в целом, по разделу «Общегосударственные вопросы» наблюдается увеличение расходов к аналогичному периоду прошлого года на 231,9 тыс.рублей или на 60,0%, за счет увеличения заработной платы с 01.10.2022 года и работникам ОМСУ с 01.12.2022 - на 4,0 %, произведенного окончательного расчета специалисту в связи с увольнением, выплатой премии работникам администрации.

Согласно представленному отчету ф.0503127 бюджет сельсовета исполнен с профицитом в сумме 837,0 тыс. рублей.

Расхождений бюджетных назначений утвержденные решением Сергиевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергиевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов» в редакции решения от 31.03.2023 № 248, с отчетными данными ф. 0503117 - не установлено.

**3.** Согласно приложению № 5 к решению от 27.12.2022 № 252 Сергиевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергиевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 9 муниципальных программ. В соответствии с решением Сергиевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергиевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 31.03.2023 № 248 на программные расходы предусмотрено 6023,6 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, в соответствии с представленными отчетными данными ф. 0503117 за 1 квартал 2023 года составил 6023,6 тыс. рублей. Расхождений бюджетных назначений, с бюджетными назначениями утвержденных решением о бюджете – не установлено.

Программные расходы за 1 квартал 2023 год произведены в сумме 1077,4 тыс.рублей, % исполнения составил 17,9.

***Анализ исполнения муниципальных программ Сергиевского сельсовета за 1 квартал 2023 года***

Таблица №3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальных**  **программ** | **ЦСР** | **Факт**  **1 кв. 2022** | **2023г.** | | |  | **Отклонения исполнения 1 кв.2023 от 1 кв.2022** |
| **БН**  **по отчету на 01.04.**  **2023** | **Исполнено за 1 кв.**  **2023** | **% исполнения** | **Отклонения**  **БН решения о бюджете от БН сводной бюджетной росписи.** |
| 1.МП «Совершенство-вание местного самоуправ-ления Сергиевского сельсовета и развитие муниципальной службы» | 010 00 00000 | 272,3 | 2525,2 | 448,9 | 17,8 | - | 176,6 |
| 2.МП«Обеспечение устойчивой деятельности администрации Сергиевского сельсовета» | 02000 00000 | 115,9 | 511,7 | 171,2 | 33,4 | - | 55,3 |
| 3.МП «Совершенство-вание и развитие сети автомобильных дорог в сельских поселениях» | 04000 00000 | 427,5 | 339,4 | 0,0 | 0,0 | - | -427,5 |
| 4.МП «Эффективное управление муниципаль-ной собственностью» | 05 0 00 00000 | 80,1 | 80,0 | 76,5 | 95,6 | - | -3,6 |
| 5.МП «Подготовка граждан к военной службе» | 06 0 00 00000 | 14,5 | 112,0 | 16,9 | 15,1 | - | 2,4 |
| 6.МП «Благоустройство территории Сергиевского сельсовета Токарёвского района Тамбовской области» | 07 0 00 00000 | 215,5 | 1383,3 | 14,8 | 1,1 | - | 174,5 |
| 7.МП «Развитие культуры» | 08 0 00 00000 | 131,5 | 801,7 | 303,6 | 37,9 | - | 172,1 |
| 8.МП « Комплексная программа развития и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры ». | 10 0 00 00000 | 0,0 | 224,5 | - | - | - | - |
| 9.МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма» | 11 0 00 00000 | 0,0 | 45,5 | 45,5 | 100,0 | - | 45,5 |
| ***Итого*** |  | ***1257,3*** | ***6023,6*** | ***1077,4*** | ***17,9*** | - | ***179,9*** |

Фактически за 1 квартал 2023 года бюджет в программном формате исполнен на 99,1 % от плановых назначений, доля не программных расходов составила 0,9%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы в программном формате сократились на 21,2 %.

По одной муниципальной программе по состоянию на 01 апреля 2023 года расходы не производились.

**4.** В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением «О бюджете Токарёвского поселкового округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений) установлен размер резервных фондов администрации не превышающий ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Ч.4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований по состоянию на 01.04.2023 года расходы из резервного фонда не производились.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Сергиевского сельсовета за 1 квартал 2021 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сводной бюджетной росписью и решением Сергиевского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2022 № 191 «О бюджете Сергиевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. В бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 1 924,5 тыс. рублей, к уточненному плану года 6201,1 тыс. рублей, исполнение оставило 31,0%.

В проверяемом периоде в доходной части бюджета наибольший удельный вес 95,1 % или 1830,1 тыс. рублей составили собственные доходы, на долю безвозмездных поступлений приходится 4,9 % или 94,4 тыс.рублей.

3. Расходы бюджета за первый квартал 2023 года произведена на 17,5 % или 1 087,5 тыс.рублей, от годового плана 6 201,1 тыс. рублей.

4. Программные расходы произведены в сумме 1 077,4 тыс.рублей, % исполнения составил 17,9. По одной муниципальной программе по состоянию на 01 апреля 2023 года расходы не производились.

В общей сумме расходов доля программных расходов составила 99,1 %, на долю не программных расходов пришлось 0,9%.

5. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований по состоянию на 01.04.2023 года расходы из резервного фонда не производились.

6. В ходе анализа отчета об исполнении бюджета сельсовета за 1 квартал 2023 года, достоверность представленных в нем данных подтверждается.

Рекомендации.

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года Главе Сергиевского сельсовета.

2. Главному распорядителю и получателям средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей 2023 года.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

Токарёвского района

Тамбовской области Н.В.Акулинина