***Заключение***

***о ходе исполнения бюджета Токарёвского поселкового округа Токарёвского района за 1 квартал 2023 года.***

# Заключение об исполнении бюджета Токарёвского поселкового округа Токарёвского района за 1квартал 2023 года подготовлено контрольно - ревизионной комиссией Токарёвского района Тамбовской области ( далее контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Соглашением заключенным Собранием представителем Токарёвского поселкового округа с Токарёвским районным Советом народных депутатов и контрольно-ревизионной комиссией о передаче полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, п. 1.8 плана работы контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год утвержденного приказом контрольно-ревизионной комиссии № 14 от 29.12.2022.

Отчет об исполнении бюджета Токарёвского поселкового округа Токарёвского района Тамбовской области (далее «Отчет») за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Токарёвского поселкового округа 19.04.2023 № 70, что соответствует требованиям ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.63 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском поселковом округе. Отчет представлен в контрольно - ревизионную комиссию Токарёвского района 24.04.2023 (вх. №01-09/ 5).

Анализ исполнения бюджета Токарёвского поселкового округа за 1 квартал 2023 года произведен методом сравнения данных утвержденных:

-постановлением от 19.04.2023 № 70 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Токарёвского поселкового округа Токарёвского района Тамбовской области за 1 квартал 2023года»;

- сводной бюджетной росписи на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- решения Токарёвского поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2022 № 202 «О бюджете Токарёвского поселкового округа на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 31.03.2023 № 132 ( далее № 224).

# 1. Общие положения

Решением Токарёвского поселкового Совета народных депутатов № 202 от 28.12.2022 «О бюджете Токарёвского поселкового округа Токарёвского района Тамбовской области на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения по доходам были утверждены в сумме 75 147,1 тыс.рублей. Изменения в доходную часть бюджета вносились 3 раза.

С учетом изменений внесенные решением от 31.03.2023 № 244 доходная часть бюджета увеличилась и составила 102 785,9 тыс.рублей. Увеличение доходной части бюджета объясняется уточнением бюджетных обязательств в связи с поступившими межбюджетными трансфертами из районного бюджета ( уведомление финансового отдела администрации района № 82 от 16.02.2023 (+) 603,0 тыс.рублей, № 82 от 31.03.2023 (+) 1700,0 тыс.рублей) и уведомлений Минфина Тамбовской области о предоставлении субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (+) 24 585,8 тыс.рублей, что согласуется со статьями 215.1 и 217 Бюджетного Кодекса РФ, а также соответствует нормам пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.10.2010 №191н (с изменениями).

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Рассмотрев представленный администрацией Токарёвского поселкового округа отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) установлено, в бюджет поселка поступило доходов 20 708,3 тыс. рублей, к уточненному плану года 102 785,9 тыс. рублей % исполнения оставил 20,1.

Доходная часть бюджета делится на следующие группы доходов:

- налоговые доходы;

- неналоговые доходы;

- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня.

***Исполнение доходной части бюджета Токарёвского поселкового округа за 1 квартал 2023 по группам.***

**Таблица №1.**

**тыс.рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***2022*** | | ***2023*** | | | | **Исполнение 1кв.2023**  **к 1кв.2022**  **тыс.руб** |
| План года | ***Факт***  ***1кв.*** | ***План года*** | ***Факт***  ***1 кв.*** | ***% испол-***  ***нения*** | ***Удельный вес***  ***%*** |
| Налоговые доходы | 32012,3 | 8505,0 | 37188,9 | 9087,0 | 24,4 | 43,9 | 582,0 |
| Неналоговые доходы | 1291,2 | 137,4 | 1293,7 | 504,5 | 39,0 | 2,4 | 367,1 |
| Итого собственных доходов | 33303,5 | **8642,4** | 38482,6 | **9591,5** | **24,9** | **46,3** | **949,1** |
| Безвозмездные поступления | 24312,8 | **1305,3** | 64303,3 | **11116,8** | **17,3** | **53,7** | **9811,5** |
| *Всего доходов* | *57616,4* | ***9947,7*** | *102785,9* | ***20708,3*** | ***20,1*** | ***100,0*** | **10760,6** |

В доходной части бюджета наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления, которые составили 11 116,8 тыс. рублей или 53,7 %, собственные доходы в структуре поступивших доходов составили 46,3 % или 9591,5 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселка за период с января по март** 2023 года в процентном соотношении от общего объема доходов сформированы следующим образом:

1. Налоговые доходы:

- налог на доходы с физических лиц – 28,3%;

**- акцизы – 3,5%;**

**- налоги на совокупный доход – 9,7%;**

- налоги на имущество – 2,4%;

2. Неналоговые доходы:

**- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2,3;**

**- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства-0,03%;**

**- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 0,1%;**

**- штрафов, санкций, возмещения ущерба – 0,0%.**

3. Безвозмездные поступления:

- дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации – 6,9%;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 40,0%;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 0,2%;

- иные межбюджетные трансферты – 2,9%;

- Прочие безвозмездные поступления -3,6 %.

По основным видам налоговых и неналоговых поступлений исполнение годовых бюджетных назначений за 1 квартал текущего года более чем на 25% составило по:

**-** налогу на акцизы, по подакцизным товарам производимые на территории Российской Федерации – 26,9 % (план 2678,7 тыс. рублей, поступило 720,2 тыс. рублей;

**-** налогам на совокупный налог – 86,4 % ( план 2 326,8 тыс.рублей, поступило – 2 011,1 тыс.рублей).

- не налоговым доходам -39,0% (план 1293,7 тыс.рублей, исполнено-504,5 тыс.рублей).

Исполнение годовых бюджетных назначений по собственным налогам не превысивших 25%, наблюдается по :

- налогу на доходы физических лиц -24,0% (план 24449,1 тыс. рублей, поступило 5855,7,0 тыс.рублей);

- налогу на имущество физических лиц на- 6,5% (план 7734,3тыс. рублей, поступило 500,1 тыс.рублей) по причине срока уплаты налога до 01.12.2023года;

Анализируя исполнение доходной части бюджета с аналогичным периодом прошлого года отметим увеличение на 10 760,6 тыс.рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 9 811,5 тыс.рублей, по собственным налогам по отношению к 2022 году на 949,1 тыс.рублей. Основное увеличение по собственным налогам наблюдается по Налогам на совокупный доход на 709,2 тыс.рублей (2022 год – 1301,9 тыс.рублей, 2023 год - 2011,1 тыс.рублей), по налогу на имущество на 333,4 тыс.рублей ( 2022 год -166,7 тыс.рублей, 2023 год – 500,1 тыс.рублей).

Отклонений бюджетных назначений доходной части бюджета отчета по ф. 0503117 к бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Токаревского поселкового округа с изменениями внесенными решением от 22.04.2022 года № 891 - не установлено.

# 3. Исполнение расходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета позволило произвести финансирование расходов по основным направлениям. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью.

В целом кассовые расходы по отчетным данным ф.0503117 за 1 квартал текущего года составили 20 708,3 тыс. рублей или 20,1 % к уточненным бюджетным назначениям 102 785,9 тыс. рублей сводной бюджетной росписи.

Сведения о произведенных расходах за 1 квартал 2023 года приводятся в таблице №2.

*СТАТЬИ РАСХОДОВ* по разделам и подразделам бюджетной классификации *БЮДЖЕТА Токарёвского поселкового округа.*

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***2022*** | | ***2023*** | | | |
| ***План года*** | ***Факт***  ***1 кв.*** | ***План года*** | ***Факт***  ***1 кв.*** | ***% испол-нения*** | ***Удельный вес %*** |
| **1. Общегосударственные**  **вопросы 0100 из них расходы по КОСГУ:** | **15225,6** | **3811,8** | **17514,9** | **3633,1** | **20,7** | **20,4** |
| - Заработная плата 211 |  | 1418,4 | 9272,4 | 1862,2 | 20,1 | 9,9 |
| - Прочие выплаты 212 |  | 73,7 | 460,3 | 223,4 | 48,5 | 1,2 |
| - Начисления на выплаты по оплате труда 213 |  | 459,4 | 2785,5 | 413,3 | 14,8 | 2,2 |
| - Другие расходы |  | 1860,3 | 4996,7 | 1134,2 | 22,7 | 6,1 |
| **2. Национальная оборона 0200** | **234,3** | **40,7** | **280,1** | **51,2** | **18,3** | **0,3** |
| **3. Национальная экономика 0400** | **21324,0** | **2743,4** | **61498,2** | **9899,6** | **16,1** | **52,8** |
| -Сельское хозяйство и рыболовство 0405 | - | - | 31563,8 | 7251,2 | 23,0 | 38,7 |
| -Транспорт 0408 | 24,0 | 4,0 | 24,0 | 4,0 | 16,7 | 0,0 |
| -Дорожное хозяйство 0409 | 21000,0 | 2739,4 | 29 610,4 | 2644,4 | 8,9 | 14,1 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики 0412. | 300,0 | - | 300,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **4. Жилищно - коммунальное хозяйство – всего 0500** | **17786,6** | **3247,2** | **18907,1** | **5100,2** | **27,0** | **27,2** |
| -Жилищное хозяйство 0501 | 210,0 | 71,8 | 300,0 | 10,6 | 3,5 | 0,1 |
| - Коммунальное хозяйство 0502 | 1050,0 | 67,4 | 2046,8 | 624,9 | 30,5 | 3,3 |
| - Благоустройство 0503 | 16526,6 | 3108,0 | 16560,3 | 4464,7 | 27,0 | 23,8 |
| **5. Межбюджетные трансферты 0800** | **2745,8** | **-** | **4435,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| -иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджету другого уровня 0801 | 2745,8 | - | 4435,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **6.Социальная политика 1000** | **150,0** | **65,0** | **150,0** | **59,0** | **39,3** | **0,3** |
| **7.Средства**  **массовой информации 1200** | **150,0** | **44,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **8. Обслуживание муниципального долга (проценты за кредит) 1300** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | ***57 616,3*** | ***9 952,7*** | ***102 785,9*** | ***18 743,0*** | ***18,2*** | ***100,0*** |

Анализируя расходную часть бюджета, удельный вес в общем объеме расходов бюджета Токарёвского поселкового округа за 1 квартал 2023 года в порядке убывания распределился следующим образом:

- «Национальная экономика» - 52,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,2%;

- «Общегосударственные вопросы» - 20,4%;

- «Социальная политика» - 0,3%;

- «Национальная оборона» - 0,3%.

- «Межбюджетные трансферты» - 0,0%.

Основные расходы произведены по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Общегосударственные вопросы».

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» освоены на 20,7% при плане 17 514,9 тыс.рублей, расходы произведены на 3 633,1 тыс.рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы произведены в сумме 5 100,2 тыс.рублей, при плане 18 907,1 тыс.рублей, % исполнения составил 27,0.

По разделу «Национальная экономика» расходы произведены на 16,1 % или на 9 899,6 тыс.рублей от бюджетных назначений 61 498,2 тыс.рублей, из них:

по подразделу **«**Сельское хозяйство и рыболовство» расходы произведены в сумме 7251,2 тыс.рублей, на оплату 30% платежа от цены контракта № 0164200001923000034-235714 от 14 февраля 2023 года на выполнение работ по капитальному ремонту системы водоотведения в р.п.Токарёвка (цена контракта 24170,8 тыс.рублей).

по подразделу «Дорожное хозяйство» расходы составили – 2 644,4 тыс.рублей или 8,9 %, при бюджетном назначении 29 610,4 тыс.рублей Основные расходы произведены на оплату работ и услуг по зимнему содержанию дорог в сумме 993,7 тыс.рублей, на приобретение щебня 1509,0 тыс.рублей.

Сравнивая расходы 1 квартала текущего года с аналогичным периодом 2022 года отметим рост расходов на 8 790,3 тыс.рублей. Рост наблюдается по следующим разделам:

- по разделу «Национальная экономика» на 7 156,2 тыс.рублей. Рост объясняется расходами по подразделу **«**Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 7 251,2 тыс.рублей, в аналогичном периоде прошлого года расходы по данному разделу не производились.

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 853,0 тыс.рублей, увеличение наблюдается в основном по подразделу «Благоустройство» за счет расходов направленных на благоустройство сквера (программные расходы) в сумме 1 038,6 тыс.рублей, на приобретение двигателя на ГАЗ – 52 – за 344,0 тыс.рублей и за счет ремонта двигателя в сумме 524,3 тыс.рублей.

По разделу «Общегосударственные расходы» в 1 квартале 2023 года по отношению к аналогичному периоду 2022 года сократились на 178,7 тыс.рублей.

Перечисление межбюджетных трансфертов в 1 квартале 2023 года не производилось.

Согласно представленному отчету бюджет поселка исполнен с профицитом в сумме 1 965,3 тыс. рублей.

Расхождений бюджетных назначений отчетных данных ф. 0503117 с решением № 224 - не установлено.

**4. Исполнение программной части бюджета**

С целью перехода исполнения бюджета в программном формате решением от 28.12.2022 № 202 «О бюджете Токарёвского поселкового округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 31.03.2023 № 224 средства на реализацию полномочий муниципального образования предусмотрены в рамках 7 муниципальных программ. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ решением о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями от 31.03.2023 № 224 утвержден в сумме 84 652,0 тыс.рублей. Расходы исполнены на 17,7 % или на 15 036,3 тыс.рублей.

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

***администрации Токарёвского поселкового округа***

***Токарёвского района Тамбовской области***

Таблица № 3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Целевая статья** | **Исполнено**  **1 кв.2022** | **2023** | | | **Отношение 1 кв.**  **2023 к 1 кв.2022** |
| **План**  **года** | **Факт**  **1 кв.** | **% исполнения к плану года** |
| **1** | **2** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| ***Всего расходов*** |  | **5 945,9** | **84 652,0** | **15036,3** | **17,7** | **9 090,4** |
| 1.МП «Благоустройство территории Токаревского поселкового округа» | 03 0 00 00000 | 3 098,4 | 14 496,7 | 3 426,1 | 23,6 | 327,7 |
| 2.МП «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог поселений» | 04 0 00 00000 | 2 739,4 | 29 610,4 | 2 644,4 | 8,9 | -95,0 |
| 3.МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Токарёвского поселкового округа» | 10 0 00 00000 | - | 35,0 | - | - | - |
| 4.МП «Обеспечение безопасности населения Токарёвского поселкового округа и противодействие преступности» | 11 0 00 00000 | - | 120,0 | - | - | - |
| 5.МП «Подготовка граждан к военной службе» | 12 0 00 00000 | 40,7 | 280,1 | 51,2 | 18,3 | 10,5 |
| 6.МП «Развитие культуры» | 13 0 00 00000 | - | 4 435,6 | - | - | - |
| 7.МП «Эффективное управление муниципальной собственностью» | 14 0 00 00000 | - | - | - | - | - |
| 8.МП «Комплексное развитие сельских территорий» | 15 0 00 00000 | 67,4 | 35 674,2 | 8 914,6 | 25,0 | 8847,2 |

Фактически за 1 квартал 2022 года бюджет в программном формате исполнен на 80,2 %, доля не программных расходов составила 19,8%.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, в соответствии с показателями утвержденной сводной бюджетной росписи, в соответствии с представленными отчетными данными за 1 квартал 2023 года составил 84 652,0 тыс. рублей. Исходя из выше изложенного, следует отчетные данные по утвержденным бюджетным назначениям в сравнении с бюджетными назначениями утвержденными решением о бюджете № 224 - расхождений не имеют.

Наибольший процент исполнения от уточненных бюджетных назначений программных расходов на 2023 год сложился по следующим муниципальным программам:

- «Благоустройство территории Токаревского поселкового округа» - 23,6 %;

- «Комплексное развитие сельских территорий» - 25,0%.

Три муниципальных программы по состоянию на 01 апреля 2023 года не финансировались.

# 5. Использование средств резервного фонда

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.Бюджет Токарёвского поселкового округа за первый квартал 2023 года исполнен:

по доходам в сумме 20 708,3 тыс. рублей или на 20,1% годовых назначений; по расходам в сумме 18 743 тыс. рублей или на 18,2% годовых назначений; с профицитом в сумме 1 965,3 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет составили 9 591,5 тыс. рублей или 24,9 % к уточненному годовому бюджету. Безвозмедные поступления составили 11 116,8 тыс.рублей или 17,3 % от уточненных бюджетных назначений.

3.Исполнение расходной части бюджета в разрезе разделов и подразделов в I квартале 2023 года составило 18 743,0 тыс. рублей, или 18,2% к уточненным бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета составили расходы на финансирование мероприятий по разделам «Образование» и «Культура, кинематография».

4.Исполнение бюджета в I квартале 2023 года осуществлялось в рамках 7 муниципальных программ. По итогам исполнения I квартала 2023 года программные расходы составили 15 036,3тыс. рублей или 17,7% к уточненным бюджетным назначениям на 2023 год.

Наибольший процент исполнения от уточненных бюджетных назначений программных расходов на 2023 год сложился по следующим муниципальным программам:

- «Благоустройство территории Токаревского поселкового округа» - 23,6 %;

- «Комплексное развитие сельских территорий» - 25,0%.

Три муниципальных программы по состоянию на 01 апреля 2023 года не финансировались.

5.Отчет об исполнении по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, показателей отчета не установлено.

6.Отчет об исполнении бюджета в установленный срок направлен в представительный орган и орган внешнего муниципального финансового контроля.

**7. Предложения и рекомендации**

1.Направить заключение на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года администрации Токарёвского поселкового округа.

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.

**Исполнитель**

**Председатель КРК Акулинина Н.В.**

**22.05.2023г.**