***Заключение***

о ходе исполнения бюджета

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

29 мая 2023 года с. Троицкий Росляй

# Заключение контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области на отчет об исполнении бюджета Троицкоросляйского 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 утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов, 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 Троицкоросляйского сельсовета 20.04.2023 № 25 и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района 24.04.2023 года ( вх.01-09/6 ).

Анализ исполнения бюджета произведен методом сравнения, данных утвержденных постановлением администрации сельсовета от 20.04.2023 № 25 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Троицкоросляйского сельсовета за 1 квартал 2023года», сводной бюджетной росписи, решения Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2022 № 252 «О бюджете Троицкоросляйского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 28.02.2023 № 286а .

**1.** Рассмотрев представленный администрацией Троицкоросляйского сельсовета отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года установлено, в бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 1803,0 тыс. рублей, % исполнения составил 23,3 к уточненному плану года 7727,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета делится на следующие группы доходов:

- налоговые доходы;

- неналоговые доходы**.**

Кроме того, в доходную часть бюджета включаются 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 составили безвозмездные поступления, которые в структуре поступивших доходов составили 55,4 % или 999,3 тыс. рублей. Поступление собственных доходов согласно представленному отчету отражены в сумме 803,7 тыс.рублей, доля которых составляет 44,6 % .

***Исполнение доходной части бюджета Троицкоросляйского 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 | 2040,0 | 6305,2 | 803,7 | 12,7 | 44,6 | -1236,3 |
| Неналоговые доходы | - | 1,3 | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 864,9 | 1421,4 | 999,3 | 70,3 | 55,4 | 134,4 |
| Всего доходов | 2904,9 | **7727,9** | **1803,0** | **23,3** | **100,0** | **-1101,9** |

## В целом план года по собственным доходам исполнен 12,7 %.

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 -1,7%.

- по налогам на имущество исполнение осуществлено с минусом – ( -) 255,6 тыс.рублей или (-) 9,7 %. Не исполнение объясняется возвратом переплаты по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 1 кв.2023 года (данные ФНС РФ) в сумме 257,6 тыс.рублей что составляет 4,1 % от собственных доходов.

**-** по поступлениямгосударственной пошлины бюджетные назначения исполнены на -16,6;

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 40,1%.

По безвозмездным поступлениям план исполнен на 70,3 %.

Отклонений бюджетных назначений представленного отчета по ф. 0503117 к бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Троицкоросляйского сельсовета от 26.12.2022 № 191 с изменениями внесенными решением от 31.03.2023 № 208 - не установлено.

**2.** Исполнение доходной части бюджета позволило произвести финансирование основных направлений по расходам в сумме 1188,5 тыс.рублей. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов.

В целом кассовые расходы бюджета за первый квартал 2023 года составили 15,4 % от годового плана 7 727,9 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов бюджета основные расходы составили :

- на оплату труда и начисления на оплату труда, и иных выплат персоналу – 771,7 тыс. рублей. (42,8 % от общего объема расходов);

- на оплату коммунальных услуг – 41,3тыс. рублей (14,6 % от общего объема расходов);

Основные показатели исполнения бюджета Троицкоросляйского 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 1 кв.2023*** | ***% испол-нения*** | ***Удельный вес х %*** |
| **1. Общегосударственные вопросы 0100** | **532,8** | **4379,4** | **1017,2** | **2,4** | **85,6** |
| **2. Национальная оборона (0200)** | **14,5** | **112,0** | **16,9** | **15,1** | **1,4** |
| **3. Национальная экономика(0400)** | **213,8** | **1454,3** | **109,1** | **7,5** | **9,2** |
| -Дорожное хозяйство0409 | 213,8 | 1434,3 | 109,1 | 7,6 | 9,2 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики 0412 | - | 20,0 | - | - | - |
| **4. Жилищно - коммунальное хозяйство – всего (0500)** | **973,4** | **283,3** | **41,3** | **14,6** | **3,5** |
| - Коммунальное хозяйство 0502 | 240,1 | 30,0 | 0,5 | 1,6 | 0,0 |
| -Благоустройство0503 | 733,3 | 208,3 | 40,8 | 19,6 | 3,4 |
| **5. Культура, кинематография (0800)** | **-** | **1523,9** | **-** | **-** | **-** |
| **6.Социальная политика (1000)** | **-** | **20,0** | **4,0** | **20,0** | **0,3** |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ*** | ***1734,5*** | ***7727,9*** | ***1188,5*** | ***15,4*** | ***100,0*** |

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

- «Общегосударственные вопросы» -85,6;

- «Национальная оборона» -1,4%.

- «Национальная экономика» -9,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,5;

- «Социальная политика» - 0,3%;

- «Межбюджетные трансферты» - 0,0%.

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

В общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» которые составили –85,6% или 1017,2 тыс.рублей. По отношению к аналогичному периоду 2022 года расходы возросли за счет увеличения заработной платы, и выплаты отпускных.

Расходы на реализацию мероприятий по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» заняли – 3,5 % или 41,3 тыс.рублей от всех расходов. По отношению к аналогичному периоду расходы сократились за счет финансирования в 2022 году расходов по программе «Народная инициатива».

Доля расходов в общем объеме исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2023 года по разделу «Национальная экономика» составила 9,2 % или 109,1 тыс.рублей. По отношению к аналогичному периоду расходы сократились по услуга за зимнее содержание дорог.

Расхождений бюджетных назначений утвержденными решением Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Троицкоросляйского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов» в редакции решения в редакции решения от 28.02.2023 № 286а с отчетными данными ф. 0503117 - не установлено.

Согласно представленному отчету ф.0503127 бюджет сельсовета исполнен с профицитом в сумме 614,5 тыс. рублей.

**3.** Согласно приложению № 5 к решению от 27.12.2022 № 252 Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Троицкоросляйского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках муниципальных программ. В соответствии с решением Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Троицкоросляйского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 31.03.2023 № 208 на программные расходы предусмотрено 7557,3 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 7557,3 тыс. рублей. Расхождений бюджетных назначений, с бюджетными назначениями утвержденных решением о бюджете – не установлено.

Программные расходы за 1 квартал 2023 год произведены в сумме 1184,5 тыс.рублей, % исполнения составил 12,5.

***Анализ исполнения муниципальных программ Троицкоросляйского 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 Троицкоросляйского сельсовета и развитие муниципальной службы» | 010 00 00000 | 264,3 | 2379,4 | 754,8 | 25,4 | - | 490,5 |
| 2.МП «Совершенство-вание и развитие сети автомобильных дорог в сельских поселениях» | 04000 00000 | 313,8 | 1434,3 | 109,1 | 7,6 | - | -104,7 |
| 3.МП « Развитие института гражданского общества» на 2022-2026 годы | 01100 00000 | - | 0,3 | - | - | - | - |
| 4.МП«Обеспечение устойчивой деятельности администрации Троицкоросляйского сельсовета» | 02000 00000 | 268,5 | 1849,1 | 262,4 | 14,2 | - | -6,1 |
| 5.МП «Развитие водоснабжения, водоотве-дения и очистки сточных вод на территории Троиц-коросляйского сельсовета Токаревского района» | 030 00 00000 | 240,1 | 30,0 | 0,5 | 1,6 | - | -239,6 |
| 6.МП «Подготовка граждан к военной службе» | 05 0 00 00000 | 14,5 | 112,0 | 16,9 | 15,1 | - | 2,4 |
| 7.МП «Эффективное управление муниципальной собственностью» | 06 0 00 00000 | - | 20,0 | - | 545,5 | - | - |
| 8.МП «Благоустройство территории Троицкоросляйского сельсовета Токарёвского района Тамбовской области» | 07 0 00 00000 | 733,3 | 188,3 | 40,8 | 21,6 | - | -692,5 |
| 9.МП «Развитие культуры» | 08 0 00 00000 | - | 1523,9 | - | - | - | - |
| 10.МП « Комплексное развитие сельских территорий» . | 09 0 00 00000 | - | 20,0 | - | - | - | - |
| ***Итого*** |  | ***1734,5*** | ***9526,1*** | ***1184,5*** | ***12,5*** | ***-*** | ***-550,0*** |

Фактически за 1 квартал 2023 года бюджет в программном формате исполнен на 96,1 % от общей суммы бюджетных назначений, доля не программных расходов составила 3,9%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы в программном формате сократились на 31,7 %.

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

2. В бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 1803,0 тыс. рублей, к уточненному плану года 7 727,9 тыс. рублей % исполнения оставил 23,3.

В проверяемом периоде в доходной части бюджета наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления, которые в структуре поступивших доходов составили 55,4 % или 999,3 тыс. рублей. Поступление собственных доходов согласно представленному отчету отражены в сумме 803,7 тыс.рублей, доля которых составляет 44,6 % .

3. Расходы бюджета за первый квартал 2023 года произведена на 15,4 % или 1 188,5 тыс.рублей, от годового плана 7 727,9 тыс. рублей.

4. Программные расходы произведены в сумме 1 184,5 тыс.рублей, % исполнения составил 12,5. По четырем муниципальным программам по состоянию на 01 апреля 2023 года расходы не производились.

В общей сумме расходов доля программных расходов составила 96,1 %, доля не программных расходов 3,9%.

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 Троицкоросляйского 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