***Заключение***

о ходе исполнения бюджета

***Чичеринского сельсовета Токарёвского района***

***за 9 месяцев 2023 года.***

25 октября 2023 года д.Чичерино

# Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на отчет об исполнении бюджета Чичеринского сельсовета за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа утвержденного решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа.

# 1 . Общие положения.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Чичеринского сельсовета 20.10.2023 № 65 и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского муниципального округа 23.10.2023 года ( вх.01-09/17 ).

Анализ исполнения бюджета произведен методом сравнения, данных утвержденных постановлением администрации сельсовета от 20.10.2023 № 65 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чичеринского сельсовета за 9 месяцев 2023года», сводной бюджетной росписи, решения Чичеринского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2022 № 250 «О бюджете Чичеринского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения Совета депутатов Токарёвского муниципального округа от 21.09.2023 № 36 .

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Рассмотрев представленный администрацией Чичеринского сельсовета отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года установлено, в бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 5981,7 тыс. рублей, % исполнения составил 37,8 к уточненному плану года 15 820,3 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 61,3% или 3667,1 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов согласно представленному отчету отражены в сумме 2314,6 тыс.рублей, доля которых составляет 38,7 % .

***Исполнение доходной части бюджета Чичеринского сельсовета за 9месяцев 2023 года по группам.***

Таблица №1.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***2023*** | | | |
| ***План*** | ***Факт***  ***9 месяцев.*** | ***%***  ***испол-***  ***нения к плану года*** | ***Удельный вес*** |
| Налоговые доходы | 8404,7 | 2313,1 | 27,5 | 38,7 |
| Неналоговые доходы | 1,3 | 1,5 | 115,4 | 0,0 |
| Итого собственных доходов | 8406,0 | 2314,6 | 27,5 | 38,7 |
| Безвозмездные поступления | 7 414,3 | 3 667,1 | 49,5 | 61,3 |
| *Всего доходов* | ***15820,3*** | ***5981,7*** | ***37,8*** | ***100,0*** |

## В целом план года по собственным доходам исполнен 27,5 %.

В разрезе налоговых поступлений отметим следующее, исполнение годовых назначений за 9 месяцев 2023 года не превысивших 75%, наблюдается по следующим доходным источникам:

- по налогу на доходы физических лиц % исполнения составил 22,3%.

- по налогам на имущество исполнение осуществлено – 14,4%.

Низкий % исполнения объясняется возвратом переплаты по земельному налогу в первом полугодии 2023 года в сумме 326,4 тыс.рублей (данные ФНС РФ).

**-** по поступлениямгосударственной пошлины бюджетные назначения исполнены на 52,0%.

Более чем на 75% план выполнен по:

- налогам на товары (услуги) реализуемые на территорииРоссийской Федерации процент исполнения составил – 84,2%;

По безвозмездным поступлениям план исполнен на 49,5 %.

Отклонений бюджетных назначений представленного отчета по ф. 0503117 к бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Чичеринского сельсовета от 28.12.2022 № 250 с изменениями внесенными решением от 21.09.2023 № 36 - не установлено.

**3.Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение доходной части бюджета позволило произвести финансирование основных направлений по расходам в сумме 6480,7 тыс.рублей. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов.

В целом кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 39,1 % от годовых бюджетных назначений 16570,3 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов бюджета основные расходы составили :

- на оплату труда и начисления на оплату труда, и иных выплат персоналу – 3481,4 тыс. рублей. (53,7 % от общего объема расходов);

- на оплату коммунальных услуг – 72,6тыс. рублей (1,1 % от общего объема расходов);

Основные показатели исполнения бюджета Чичеринского сельсовета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице №2.

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***План***  ***2023*** | ***Факт***  ***9 месяцев***  ***2023*** | ***% испол-нения*** | ***Удель- ный вес %*** |
| **1. Общегосударственные вопросы 0100** | **5542,9** | **3917,4** | **70,6** | **60,4** |
| **2. Национальная оборона (0200)** | **112,0** | **67,7** | **60,4** | **1,1** |
| **3. Национальная экономика(0400)** | **3836,1** | **1962,7** | **51,2** | **30,3** |
| -Дорожное хозяйство0409 | 3764,6 | 1891,2 | 50,2 | 29,2 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики 0412 | 71,5 | 71,5 | 100,0 | 1,1 |
| **4. Жилищно - коммунальное хозяйство – всего (0500)** | **4150,0** | **491,9** | **11,8** | **7,6** |
| - Коммунальное хозяйство 0502 | 3620,0 | 51,2 | 1,4 | 0,8 |
| -Благоустройство0503 | 530,0 | 440,7 | 83,1 | 0,4 |
| **5. Культура, кинематография (0800)** | **2900,3** | **12,0** | **0,4** | **0,2** |
| **6.Социальная политика (1000)** | **29,0** | **29,0** | **100,0** | **0,4** |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ*** | ***16570,3*** | ***6480,7*** | ***39,1*** | ***100,0*** |

Анализируя расходную часть бюджета отметим следующее, удельный вес в общем объеме расходов бюджета Чичеринского сельсовета за 9 месяцев 2023 года распределился следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» -60,4;

- «Национальная оборона» -1,1%.

- «Национальная экономика» - 30,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,6%;

- «Социальная политика» - 0,4%;

- «Культура, кинематография» - 0,2%.

Основные расходы произведены по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика».

В общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» которые составили –60,4% или 3917,4 тыс.рублей. По отношению к аналогичному периоду 2022 года расходы возросли на 28,5 % за счет увеличения заработной платы с 1 декабря 2022 на 4% и премирования и поощрения работников органов местного самоуправления.

Доля расходов в общем объеме исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года по разделу «Национальная экономика» составила 30,3 % или 1 962,7 тыс.рублей. По отношению к аналогичному периоду расходы возросли на 518,5 тыс.рублей или на 37,8%, за счет увеличения объема выполненных работ по текущему ремонту автомобильных дорог, за счет средств местного бюджета .

Расходы на реализацию мероприятий по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» заняли – 7,6 % или 491,9 тыс.рублей от всех расходов. По отношению к аналогичному периоду расходы сократились на 58,1тыс.рублей или на 10,6%, за счет финансирования в 2022 году расходов по программе «Народная инициатива».

Расхождений бюджетных назначений утвержденные решением Чичеринского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Чичеринского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения в редакции решения от 21.09.2023 № 36 с отчетными данными ф. 0503117 - не установлено.

Согласно представленному отчету ф.0503127 бюджет сельсовета исполнен с дефицитом в сумме 499,0 тыс. рублей.

# 4. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Чичеринского сельсовета 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 01.10.2023 года расходы из резервного фонда не производились при плане 1,0 тыс.рублей.

**5. Исполнение программной части районного бюджета**

Согласно приложению № 5 к решению от 28.12.2022 № 250 Чичеринского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Чичеринского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 8 муниципальных программ. В соответствии с решением Чичеринского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Чичеринского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 21.09.2023 № 36 на программные расходы предусмотрено 16 431,7 тыс. рублей или 99,2 % от всех расходов утвержденных решением о бюджете.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, в соответствии с представленными отчетными данными ф. 0503117 за 9 месяцев 2023 года составил 16431,7 тыс. рублей. Расхождений бюджетных назначений Отчета ф.0503117, с бюджетными назначениями утвержденных решением о бюджете – не установлено.

Программные расходы за 9 месяцев 2023 года произведены в сумме 6 073, 5 тыс.рублей, % исполнения составил 64,3 .

***Анализ исполнения муниципальных программ Чичеринского сельсовета***

***за 9 месяцев 2023 года***

Таблица №3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальных**  **программ** | **ЦСР** | **Факт**  **9 месяцев 2022** | **2023г.** | | |  | **Отклонение исполнения 9 мес. 2023**  **от 9мес. 2022** |
| **БН**  **по отчету на 01.10.**  **2023года** | **Факт 9 месяцев**  **2023**  **года** | **% исполнения** | **Отклонения**  **БН решения о бюджете от БН СБР** |
| 1.МП «Совершенствование местного самоуправления Чичеринского сельсовета и развитие муниципальной службы» | 010 00 00000 | 1569,6 | 2 776,6 | 2 017,8 | 72,7 | - |  |
| 2.МП «Подготовка граждан к военной службе» | 02 0 00 00000 | 66,0 | 112,0 | 67,3 | 60,1 | - |  |
| 3.МП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Чичеринского сельсовета Токарёвского района» | 030 00 00000 | 72,3 | 3 620,0 | 51,2 | 1,4 | - |  |
| 4.МП «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог в сельских поселениях» | 040 00 00000 | 1372,7 | 3 764,6 | 1891,2 | 50,2 | - |  |
| 5.МП «Благоустройство территории Чичеринского сельсовета Токарёвского района Тамбовской области» | 05 0 00 00000 | 477,7 | 530,0 | 440,7 | 83,1 | - |  |
| 6.МП « Развитие института гражданского общества» на 2022-2026 годы | 060 00 00000 | - | 0,3 | 0,3 | 100,0 | - |  |
| 7. МП «Чичеринского СМКУ «Учреждение по содержанию и обслуживанию администрати-вных зданий, находящихся в муниципальной собственности | 07 0 00 00000 | 1572,7 | 2 727,9 | 1867,1 | 68,4 | - |  |
| 8.МП «Развитие культуры» | 08 0 00 00000 | 500,0 | 2 900,3 | 12,0 | 0,4 | - |  |
| ***Итого*** |  | ***5631,0*** | ***16 431,7*** | ***6347,6*** | ***38,6*** | *-* | ***716,6*** |

Фактически за 9 месяцев 2023 года бюджет в программном формате исполнен на 97,9 %, доля не программных расходов составила 2,1%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы в программном формате возросли на 12,7 % или на 716,6 тыс.рублей.

По муниципальной программе «Развитие культуры» по состоянию на 01 октября 2023 года расходы произведены лишь на 0,4%.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Чичеринского сельсовета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сводной бюджетной росписью и решением Чичеринского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2022 № 250 «О бюджете Чичеринского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями .

2. В бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 5891,7 тыс. рублей, к уточненному плану года 15820,3 тыс. рублей % исполнения оставил 37,8.

В проверяемом периоде в доходной части бюджета наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления, которые в структуре поступивших доходов составили 61,3 % или 3667,1 тыс. рублей. Поступление собственных доходов согласно представленному отчету отражены в сумме 2314,6 тыс.рублей, доля которых составляет 38,7 % .

3. Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года произведена на 39,1 % или 6480,7 тыс.рублей, от годового плана 16570,3 тыс. рублей.

4. Программные расходы произведены в сумме 6347,6 тыс.рублей, % исполнения составил 38,6. По муниципальной программе «Развитие культуры» по состоянию на 01 октября 2023 года расходы произведены лишь на 0,4.

В общей сумме расходов доля программных расходов составила 97,9 %, доля не программных расходов 2,1%.

5. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2023 года расходы из резервного фонда администрации не производились.

6. В ходе анализа отчета об исполнении бюджета сельсовета за 9 месяцев 2023 года, достоверность представленных в нем данных подтверждается.

**Рекомендации.**

1. Главному распорядителю и получателям средств бюджета принять меры по исполнению мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры», ответственными исполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей 2023 года.

2. Осуществлять контроль за исполнением доходной части бюджета.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Токарёвского муниципального округа

Тамбовской области Н.В.Акулинина