***Заключение***

о ходе исполнения бюджета

***Троицкоросляйского сельсовета Токарёвского района***

***за 9 месяцев 2023 года.***

26 октября 2023 года с. Троицкий Росляй

# Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на отчет об исполнении бюджета Троицкоросляйского 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 Троицкоросляйского сельсовета 25.10.2023 № 55 и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского муниципального округа 25.10.2023 года (вх.01-09/21 ).

Анализ исполнения бюджета произведен методом сравнения, данных утвержденных постановлением администрации сельсовета от 25.10.2023 № 55 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Троицкоросляйского сельсовета за 9 месяцев 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 Совета депутатов Токарёвского муниципального округа от 21.09.2023 № 35 .

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Рассмотрев представленный администрацией Троицкоросляйского сельсовета отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года установлено, в бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 6842,2 тыс. рублей, % исполнения составил 70,5 к уточненному плану года 9703,2 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 61,9% или 4 234,4 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов согласно представленному отчету отражены в сумме 2 607,8 тыс.рублей, доля которых составляет 38,1 % .

***Исполнение доходной части бюджета Троицкоросляйского 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 | 5423,2 | 2606,3 | 48,1 | 38,1 |
| Неналоговые доходы | 1,3 | 1,5 | 115,3 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 4 278,7 | 4234,4 | 98,9 | 61,9 |
| Всего доходов | **9 703,2** | **6 842,2** | **70,5** | **100,0** |

## В целом план года по собственным доходам исполнен 48,1 %.

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 **-** 45,8%.

- по налогам на имущество исполнение осуществлено – 11,0%

Низкий % исполнения объясняется возвратом переплаты по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в первом полугодии 2023 года (данные ФНС РФ).

Более чем на 75% план выполнен по:

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

- единому сельскохозяйственному налогу бюджетные назначения исполнены на 100%.

**-** по поступлениямгосударственной пошлины бюджетные назначения исполнены на 108,5.

По безвозмездным поступлениям план исполнен на 98,9 %.

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 21.09.2023 № 35 - не установлено.

**3.Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение доходной части бюджета позволило произвести финансирование основных направлений по расходам в сумме 6083,1 тыс.рублей. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов.

В целом кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 62,7 % от годовых бюджетных назначений 9703,2 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов бюджета основные расходы составили :

- на оплату труда и начисления на оплату труда, и иных выплат персоналу – 1694,9 тыс. рублей. (27,9 % от общего объема расходов);

- на оплату коммунальных услуг – 86,1тыс. рублей (1,4 % от общего объема расходов);

Основные показатели исполнения бюджета Троицкоросляйского 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*** | ***Удельный вес х %*** |
| **1. Общегосударственные вопросы 0100** | **4080,9** | **2892,3** | **70,9** | **47,5** |
| **2. Национальная оборона (0200)** | **112,0** | **67,7** | **60,4** | **1,1** |
| **3. Национальная экономика(0400)** | **3518,1** | **2813,0** | **79,9** | **46,2** |
| -Дорожное хозяйство0409 | 3518,1 | 2813,0 | 79,9 | 46,2 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики 0412 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **4. Жилищно - коммунальное хозяйство – всего (0500)** | **448,1** | **301,1** | **67,2** | **5,0** |
| - Коммунальное хозяйство 0502 | 120,0 | 102,3 | 85,2 | 1,7 |
| -Благоустройство0503 | 328,3 | 198,8 | 60,5 | 3,3 |
| **5. Культура, кинематография (0800)** | **1523,9** | **-** | **-** | **-** |
| **6.Социальная политика (1000)** | **20,0** | **9,0** | **-** | **0,2** |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ*** | ***9703,2*** | ***6083,1*** | ***70,9*** | ***100,0*** |

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

- «Общегосударственные вопросы» -47,5;

- «Национальная оборона» -1,1%.

- «Национальная экономика» -46,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,0;

- «Социальная политика» - 0,2%;

- «Межбюджетные трансферты» - 0,0%.

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

В общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» которые составили –47,5% или 2892,3 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 – 5,0 % или 301,1 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 9 месяцев 2023 года по разделу «Национальная экономика» составила 46,2 % или 2 813,0 тыс.рублей. По отношению к аналогичному периоду расходы возросли на 2 099,2 тыс.рублей, за счет увеличения объема выполненных работ по текущему ремонту автомобильных дорог, за счет средств выделенных из бюджетов другого уровня ( областной бюджет).

Расхождений бюджетных назначений утвержденными решением Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Троицкоросляйского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения в редакции решения от 21.09.2023 № 35 с отчетными данными ф. 0503117 - не установлено.

Согласно представленному отчету ф.0503127 бюджет сельсовета исполнен с дефицитом в сумме 759,0 тыс. рублей.

# 4. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Троицкоросляйского 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.

**5. Исполнение программной части районного бюджета**

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 8 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 21.09.2023 № 35 на программные расходы предусмотрено 9444,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, в соответствии с представленными отчетными данными ф. 0503117 за 9 месяцев 2023 года составил 9444,1 тыс. рублей. Расхождений бюджетных назначений, 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 Троицкоросляйского 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**  **9 мес.2022** |
| **БН**  **по отчету на 01.10.**  **2023года** | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2023года** | **% исполнения** | **Отклонения**  **БН решения о бюджете от БН сводной бюджетной росписи.** |
| 1.МП «Совершенствование местного самоуправления Троицкоросляйского сельсовета и развитие муниципальной службы» | 010 00 00000 | 1441,2 | 2461,9 | 1915,6 | 77,8 | - | 474,4 |
| 2.МП «Совершенство-вание и развитие сети автомобильных дорог в сельских поселениях» | 040 00 00000 | 713,8 | 3518,1 | 2813,0 | 79,9 | - | 2099,2 |
| 3.МП « Развитие института гражданского общества» на 2022-2026 годы | 110 00 00000 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 100,0 | - | - |
| 4.МП«Обеспечение устойчивой деятельности администрации Троицкоросляйского сельсовета» | 020 00 00000 | 911,4 | 1379,6 | 975,8 | 70,7 | - | 64,4 |
| 5.МП «Развитие водоснабжения, водоотве-дения и очистки сточных вод на территории Троиц-коросляйского сельсовета Токаревского района» | 030 00 00000 | 241,3 | 120,0 | 102,3 | 85,2 | - | -139,0 |
| 6.МП «Подготовка граждан к военной службе» | 05 0 00 00000 | 65,2 | 112,0 | 67,7 | 60,4 | - | 2,5 |
| 7.МП «Эффективное управление муниципальной собственностью» | 06 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 8.МП «Благоустройство территории Троицкоросляйского сельсовета Токарёвского района Тамбовской области» | 07 0 00 00000 | 1344,9 | 328,3 | 198,8 | 60,5 | - | -1146,1 |
| 9.МП «Развитие культуры» | 08 0 00 00000 | 0 | 1523,9 | - | - | - | - |
| 10.МП « Комплексное развитие сельских территорий» . | 09 0 00 00000 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| ***Итого*** |  | ***4718,1*** | ***9444,1*** | ***6073,5*** | ***64,3*** | *-* | ***1355,4*** |

Фактически за 9 месяцев 2023 года бюджет в программном формате исполнен на 99,8 % от общей суммы бюджетных назначений, доля не программных расходов составила 0,2%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы в программном формате возросли на 28,7 % или на 1355,4 тыс.рублей.

По муниципальной программе «Развитие культуры» по состоянию на 01 октября 2023 года расходы не производились.

**4. Использование средств резервного фонда**

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением «О бюджете 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.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Троицкоросляйского сельсовета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сводной бюджетной росписью и решением Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов от 7.12.2022 № 252 «О бюджете Троицкоросляйского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями.

2. В бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 6 842,2 тыс. рублей, к уточненному плану года 9703,2 тыс. рублей % исполнения оставил 70,5.

В проверяемом периоде в доходной части бюджета наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления, которые в структуре поступивших доходов составили 61,9 % или 4234,4 тыс. рублей. Поступление собственных доходов согласно представленному отчету отражены в сумме 2067,8 тыс.рублей, доля которых составляет 38,1 % .

3. Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года произведена на 70,9 % или 6083,1 тыс.рублей, от годового плана 9703,2 тыс. рублей.

4. Программные расходы произведены в сумме 6073,5 тыс.рублей, % исполнения составил 64,3. По муниципальной программе «Развитие культуры» по состоянию на 01 октября 2023 года расходы не производились.

В общей сумме расходов доля программных расходов составила 99,8 %, доля не программных расходов 0,2%.

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.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Токарёвского муниципального округа

Тамбовской области Н.В.Акулинина