***Заключение***

о ходе исполнения бюджета

***Полетаевского сельсовета Токарёвского района за 9 месяцев 2023 года.***

23 октября 2023 года с. Полетаево

# Заключение Контрольно-ревизионной комиссией Токарёвского муниципального округа Тамбовской области на отчет об исполнении бюджета Полетаевского 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 районного Совета депутатов Токарёвского муниципального округа, планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского муниципального округа на 4 квартал 2023 года.

# 1 . Общие положения.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Полетаевского сельсовета 19.10.2023 № 50 и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского муниципального округа 20.10.2023 года( вх.01-09/14 ).

Анализ исполнения бюджета произведен методом сравнения, данных утвержденных постановлением администрации сельсовета от 19.10.2023 № 50 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полетаевского сельсовета за девять месяцев 2023года», сводной бюджетной росписи, решения Полетаевского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2022 № 191 «О бюджете Полетаевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями утвержденными решением Совета депутатов Токарёвского муниципального округа от 21.09.2023 № 33.

**2. Исполнение доходной части бюджета.**

Рассмотрев представленный администрацией Полетаевского сельсовета отчет об исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года установлено, в бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 6 698,0 тыс. рублей, % исполнения составил 61,7 к уточненному плану года 10 848,7 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 70,7 % или 4737,6 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов согласно представленному отчету составили в сумме 1960,4 тыс.рублей, доля которых составляет 29,3 % .

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

Таблица №1.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***2023*** | | | |
| ***План года*** | ***Факт***  ***9 месяцев*** | ***% испол-***  ***нения к плану года*** | ***Удельный вес*** |
| Налоговые доходы | 6 057,5 | 1 960,4 | 32,3 | 29,3 |
| Неналоговые доходы | 2,3 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 4 781,9 | 4 737,6 | 99,1 | 70,7 |
| Всего доходов | ***10 846,7*** | ***6 698,0*** | ***61,7*** | ***100,0*** |

## В целом план года по собственным доходам исполнен 32,3 %.

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 -58,5%;

- по налогам на имущество % исполнения составил –15,5.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:

**-** налогу на товары (услуги) реализуемые на территории Российской Федерации процент исполнения составил – 84,2%;

**-** единому сельскохозяйственному налогу исполнено на 100,5%.

**-** по поступлениямгосударственной пошлины бюджетные назначения исполнены свыше 100%;

По безвозмездным поступлениям план исполнен на 99,1 %.

Отклонений бюджетных назначений представленного отчета по ф. 0503117 к бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Полетаевского сельсовета от 26.12.2022 № 191 с изменениями внесенными решением от 21.09.2023 № 33 - не установлено.

**2.Исполнение расходной части бюджета.**

Исполнение доходной части бюджета позволило произвести финансирование основных направлений по расходам в сумме 5355,5 тыс.рублей. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов.

В целом кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 49,4 % от годового плана 10 846,7 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов бюджета основные расходы составили :

- на оплату труда с начислениями на оплату труда, и иных выплат персоналу – 2284,5 тыс. рублей. (42,6 % от общего объема расходов);

- на оплату коммунальных услуг – 28,8тыс. рублей (1,0 % от общего объема расходов);

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

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ***План***  ***года*** | ***Факт***  ***9 месяцев2023*** | ***% испол-нения*** | ***Удельный вес***  ***% в*** |
| **1. Общегосударственные вопросы (0100)** | **5129,0** | **2846,3** | **55,5** | **53,1** |
| **2. Национальная оборона (0200)** | **112,0** | **67,7** | **60,4** | **1,3** |
| **3. Национальная экономика(0400)** | **2632,7** | **1523,7** | **57,9** | **28,5** |
| -Дорожное хозяйство0409 | 2521,7 | 1523,7 | 60,4 | 28,5 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики 0412 | 111,0 | - | - | - |
| **4. Жилищно - коммунальное хозяйство – всего (0500)** | **1899,6** | **783,3** | **41,2** | **14,6** |
| - Коммунальное хозяйство 0502 | 659,1 | 389,0 | 59,0 | 7,3 |
| -Благоустройство0503 | 1240,5 | 394,3 | 31,8 | 7,4 |
| **5.Культура, кинематография (0800)** | **928,9** | **0,0** | **0,0** |  |
| **6.Социальная политика (1000)** | **60,0** | **50,0** | **83,3** | **0,9** |
| **7.Физическая культура и спорт (1100)** | **84,5** | **84,5** | **100,0** | **1,6** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | ***10 846,7*** | ***5 355,5*** | ***49,4*** | ***100,0*** |

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

- «Общегосударственные вопросы» - 53,1;

- «Национальная оборона» -1,3%.

- «Национальная экономика» - 28,5%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,6%;

- «Физическая культура и спорт» - 1,6%;

- «Социальная политика» - 0,9%;

- «Культура, кинематография» - 0,0%

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

В общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» которые составили –53,1% или 2846,3 тыс.рублей. Доля расходов в общем объеме расходов исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года по разделу «Национальная экономика» составила 28,5 % или 1523,7 тыс.рублей. Расходы на реализацию мероприятий по разделу « Жилищно-коммунальное хозяйство» занимают – 14,6 % или 783,3 тыс.рублей от всех расходов.

Расхождений бюджетных назначений утвержденными решением Полетаевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Полетаевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 21.09.2023г. № 33 с отчетными данными ф. 0503117 - не установлено.

Согласно представленному отчету ф.0503127 бюджет сельсовета исполнен с дефицитом в сумме 1342,5 тыс. рублей.

# 4. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Полетаевского 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 Полетаевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Полетаевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 10 муниципальных программ. В соответствии с решением Полетаевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Полетаевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 21.09.2023 № 33 на программные расходы предусмотрено 10501,8 тыс. рублей, что составляет 98,3 % от расходной части бюджета.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, в соответствии с представленными отчетными данными ф. 0503117 за 9 месяцев 2023 года составил 10501,8тыс. рублей. Расхождений бюджетных назначений, с бюджетными назначениями утвержденных решением о бюджете – не установлено.

Программные расходы за 9 месяцев 2023 года произведены в сумме 5 304,9тыс.рублей, % исполнения составил 50,5

***Анализ исполнения муниципальных программ Полетаевского сельсовета за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице №3.***

Таблица №3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальных**  **программ** | **ЦСР** | **Факт**  **9 месяцев 2022** | **2023г.** | | |  | **Отклонение исполнения**  **9 мес.2023 к 9 мес. 2022** |
| **БН**  **по отчету на 01.10.**  **2023** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2023** | **% исполнения** | **Отклонения**  **БН решения о бюджете от БН сводной бюджетной росписи.** |
| 1.МП «Совершенствование местного самоуправления Полетаевского сельсовета и развитие муниципальной службы» | 010 00 00000 | 1751,2 | 3122,7 | 2364,7 | 75,7 | - | 135% |
| 2.МП Совершенствование  и развитие сети автомобильных дорог в сельских поселениях» | 04 0 00 00000 | 1751,6 | 2521,7 | 1523,7 | 2,4 | - | 87% |
| 3.МП « Развитие института гражданского общества» на 2022-2026 годы | 010 00 00000 | - | 0,3 | 0,3 | 100,0 | - | 100% |
| 4.МП«Обеспечение устойчивой деятельности администрации Полетаевского сельсовета» | 020 00 00000 | 376,5 | 1721,1 | 480,7 | 27,9 | - | 127,7% |
| 5.МП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Полетаевского сельсовета Токаревского района» | 030 00 00000 | 327,0 | 659,1 | 389,1 | 59,0 | - | 119% |
| 6.МП «Подготовка граждан к военной службе» | 05 0 00 00000 | 65,2 | 112,0 | 67,7 | 60,4 | - | 103,8 |
| 7.МП «Эффективное управление муниципальной собственностью» | 06 0 00 00000 | - | 111,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| 8.МП «Благоустройство территории Полетаевского сельсовета Токарёвского района Тамбовской области» | 070 00 00000 | 999,1 | 1240,6 | 394,3 | 7,6 | - | 39,5% |
| 9.МП «Развитие культуры» | 08 0 00 00000 | - | 928,9 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| 10.МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма» . | 11 0 00 00000 | 81,8 | 84,4 | 84,4 | 100,0 | - | 103,2% |
| ***Итого*** |  | ***5352,4*** | ***10 501,8*** | ***5 304,9*** | ***50,5*** |  | ***99,1%*** |

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

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы в программном формате сократились на 0,9 %.

По двум муниципальным программам «Развитие культуры», «Эффективное управление муниципальной собственностью» по состоянию на 01 октября 2023 года расходы не производились.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Полетаевского сельсовета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сводной бюджетной росписью и решением Полетаевского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2022 № 191 «О бюджете Полетаевского сельсовета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями.

## 2. В бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 6698,0 тыс. рублей, к уточненному плану года 10 846,7 тыс. рублей % исполнения оставил 61,7.

Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления, которые в структуре поступивших доходов составили 70,7% или 4737,6 тыс. рублей. Собственные доходы согласно представленному отчету поступили в сумме 1960,4 тыс.рублей, доля которых составляет 38,1 % .

3. В целом кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены на 49,4 % или 5355,5 тыс.рублей, к плану 10846,7 тыс. рублей.

4. Программные расходы произведены в сумме 5304,9 тыс.рублей, % исполнения составил 49,7. По двум муниципальным программам по состоянию на 01октября 2023 года расходы не производились.

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

5. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2023 года расходы из резервного фонда 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 по муниципальным программам «Развитие культуры», «Эффективное управление муниципальной собственностью», 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