



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Утмановского сельского поселения
за 9 месяцев 2023 года**

07.11.2023

№ 79

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 июля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Утмановского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 9 месяцев 2023 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Утмановского сельского поселения от 31.10.2023 № 50 «Об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2023 год утвержден решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 5640,80 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 4845,50 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 5817,50 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 176,70 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2023 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 1461,31 тыс. руб. и составили 7102,11 тыс. руб., расходы – на 1461,31 тыс. руб. и составили 7278,81 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составляет 176,70 тыс. руб.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года:

Наименование	Утверждено на 2023 год в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	7102,11	4411,12	62,11
Расходы	7278,81	4137,99	56,85
Дефицит (-), профицит (+)	-176,70	273,13	-

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 4411,12 тыс. руб., или на 62,11 % к годовому плану, по расходам – 4137,99 тыс. руб., или 56,85 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился профицит в сумме 273,13 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

По итогам 9 месяцев текущего года прогноз поступления доходов бюджета поселения на 2023 год был увеличен на 25,91 % (на 1461,31 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 26,06 % (на 1262,51 тыс. руб.), собственные доходы на 25,00 % (на 198,80 тыс. руб.).

За 9 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 4411,12 тыс. руб. или на 546,38 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года по причине увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 25,53 тыс. руб. и снижения безвозмездных поступлений в сумме 571,91 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.10.2023	на 01.10.2022	отклонение 2023/2022
налоговые и неналоговые доходы	686,20	660,67	25,53
безвозмездные поступления	3724,92	4296,83	-571,91
Всего	4411,12	4957,50	-546,38

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 686,20 тыс. руб., или 69,03% от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 15,56 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 3724,92 тыс. руб., или 60,98 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 84,44 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2023 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2023/2022)	
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Налоговые доходы всего, в том числе:	796,90	504,53	63,31	525,37	69,22	-20,84	-3,97
Налог на доходы физических лиц	379,50	222,58	58,65	231,27	73,34	-8,69	-3,76
Акцизы по подакцизным товарам	330,80	235,87	71,30	230,94	86,36	4,93	2,13
Налоги на имущество, в том числе:	85,70	45,65	53,27	62,68	35,06	-17,03	-27,17
1. налог на имущество физических лиц	4,00	1,04	26,00	1,45	5,85	-0,41	-28,28
2. земельный налог	81,70	44,61	54,60	61,23	39,76	-16,62	-27,14
Государственная пошлина	0,90	0,43	47,78	0,48	28,24	-0,05	-10,42

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет поселения в сумме 504,53 тыс. руб. (63,31 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, уменьшились на 20,84 тыс. руб., или на 3,97 %. За 9 месяцев текущего года наблюдается увеличение поступлений по акцизам на 4,93 тыс. руб. (2,13 %). Снижение поступлений наблюдается по налогу на доходы физических лиц на 8,69 тыс. руб. (3,76 %); налогу на имущество физических лиц на 0,41 тыс. руб. (28,28 %); земельному налогу на 16,62 тыс. руб. (27,14 %); государственной пошлине на 0,05 тыс. руб. (10,42 %).

Низкое исполнение за 9 месяцев текущего года сложилось по налогам на имущество (53,27 %), государственной пошлине (47,78 %).

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 58,65 % годового плана, акцизов – 71,30 %.

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	504,53	100,00
Налог на доходы физических лиц	222,58	44,12
Акцизы по подакцизным товарам	235,87	46,75
Налоги на имущество, в том числе:	45,65	9,05
1. налог на имущество физических лиц	1,04	0,21
2. земельный налог	44,61	8,84
Государственная пошлина	0,43	0,09

За 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления акцизов по подакцизным товарам 46,75 %. Поступление налога на доходы физических лиц составляет 44,12 %, налогов на имущество 9,05 %, государственной пошлины 0,09 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 181,67 тыс. руб. или 92,12 % к уточненному плану.

Исполнение неналоговых доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2023 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2023/2022)	
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	197,20	181,67	92,12	135,30	85,74	46,37	34,27
Доходы от использования имущества, в том числе:	14,80	11,07	74,80	11,07	74,80	0,00	0,00
доходы, получаемые в виде арендной платы	14,80	11,07	74,80	11,07	74,80	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	15,00	83,33	11,53	60,68	3,47	30,10
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41,40	41,40	100,00	0,00	0,00	41,40	100,00
Прочие неналоговые доходы	123,00	114,20	92,85	112,70	90,89	1,50	1,33

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов увеличился на 46,37 тыс. руб. (34,27 %). Увеличились доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3,47 тыс. руб. (30,10%), от продажи материальных и нематериальных активов на 41,40 тыс. руб. (100,00 %), прочие неналоговые доходы на 1,50 тыс. руб. (1,33 %). Доходы от использования имущества остались на уровне аналогичного периода 2022 года.

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	181,67	100,00
Доходы от использования имущества, в том числе:	11,07	6,09
доходы, получаемые в виде арендной платы	11,07	6,09
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15,00	8,26
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41,40	22,79
Прочие неналоговые доходы	114,20	62,86

За 9 месяцев 2023 года в структуре поступивших неналоговых доходов удельный вес доходов от использования имущества составляет 6,09 %, оказания платных услуг и компенсации затрат государства 8,26 %, от продажи материальных и нематериальных активов 22,79 %, прочие неналоговые доходы 62,86 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет поселения в сумме 3724,92 тыс. руб., или 60,98 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2023 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2023/2022)	
		9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2022 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	6108,01	3724,92	60,98	4296,83	73,75	-571,91	-13,31
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	6108,01	3724,92	60,98	4296,83	76,73	-571,91	-13,31
дотации	1729,20	1296,90	75,00	1162,80	75,00	134,10	11,53
субсидии	1046,96	451,50	43,12	938,49	81,01	-486,99	-51,89
субвенции	129,80	93,16	71,77	74,52	65,95	18,64	25,01
иные межбюджетные трансферты	3202,05	1883,36	58,82	2121,02	76,36	-237,66	-11,20

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 6108,01 тыс. руб. выполнены на сумму 3724,92 тыс. руб. или 60,98 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 1729,20 тыс. руб. поступили в

размере 1296,90 тыс. руб., или 75,00 %, субсидии при плане 1046,96 тыс. руб. – в сумме 451,50 тыс. руб., или 43,12 %, субвенции при плане 129,80 тыс. руб. - в сумме 93,16 тыс. руб., или 71,77 %, иные межбюджетные трансферты при плане 3202,05 тыс. руб. – в сумме 1883,36 тыс. руб. или 58,82 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило меньше на 571,91 тыс. руб. или на 13,31 % за счет увеличения поступлений дотаций на 134,10 тыс. руб. или на 11,53 %, субвенций на 18,64 тыс. руб. или на 25,01 %, снижения поступлений субсидий на 486,99 тыс. руб. или на 11,20 %.

По итогам 9 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 86,67 % за 9 месяцев 2022 года до 84,44 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Поступило на 01.10.2023	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	3724,92	100,00
дотации	1296,90	34,82
субсидии	451,50	12,12
субвенции	93,16	2,50
иные межбюджетные трансферты	1883,36	50,56

За 9 месяцев 2023 года поступления дотации составили 34,82 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 12,12 %, субвенции – 2,50 %, иных межбюджетных трансфертов – 50,56 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 4411,12 тыс. руб., или на 62,11 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17 составляет 7278,81 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.10.2023 по расходам исполнены в сумме 4137,99 тыс. руб., или на 56,85 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета уменьшились на 806,94 тыс. руб. или на 16,32 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 208,89 тыс. руб. (18,53 % от годового плана).

Анализ расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.10.2023 в соответствии с решением Урмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев				Отклонение (2023/2022),		Доля в общем объеме расходов, %
		2023 года		2022 года		тыс. руб.	%	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
ВСЕГО РАСХОДОВ	7278,81	4137,99	56,85	4944,93	71,39	-806,94	-16,32	100,00
Общегосударственные вопросы	2238,22	1526,04	68,18	1467,43	70,17	58,61	3,99	36,88
Национальная оборона	129,80	93,16	71,77	74,52	65,95	18,64	25,01	2,25
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1503,60	782,09	52,01	801,12	72,30	-19,03	-2,38	18,90
Национальная экономика	911,90	721,59	79,13	332,57	42,09	389,02	116,97	17,44
Жилищно-коммунальное хозяйство	1127,27	208,89	18,53	843,99	87,09	-635,10	-75,25	5,05
Культура, кинематография	1368,02	806,22	58,93	1419,30	76,77	-613,08	-43,20	19,48
Социальная политика	0,00	0,00	0,00	6,00	100,00	-6,00	-100,00	0,00

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы составило 19,48 %, или 806,22 тыс. руб., что на 613,08 тыс. руб. ниже уровня аналогичного периода 2022 года (1419,30 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 9,22 процентных пункта: с 28,70 % за 9 месяцев 2022 года до 19,48 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 36,88 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 19,48 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 18,90 %, национальную экономику – 17,44%, жилищно-коммунальное хозяйство – 5,05 %, национальную оборону – 2,25 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.10.2023 по разделам классификации расходов составило 56,85 %.

Ниже среднего значения (менее 56,85 % годового плана) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» исполнение составило 52,01 % в сумме 782,09 тыс. руб., что на 19,03 тыс. руб. (2,38 %) меньше аналогичного периода прошлого года;

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 18,53 % в сумме 208,89 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено больше на 613,08 тыс. руб. (43,20 %). В составе данных расходов расходы на благоустройство в сумме 208,89 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 5,05 %.

По четырем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось выше 56,85 %:

- «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 1526,04 тыс. руб. или 68,18 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 58,61 тыс. руб. (3,99 %) больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления. Доля в общей сумме произведенных расходов за 9 месяцев 2023 года составляет 36,88 %;

- «Национальная оборона» исполнение составило 71,77 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 93,16 тыс. руб., что на 18,64 тыс. руб. (25,01 %) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на осуществление первичного воинского учета. Источником расходов является субвенция на выполнение полномочий из областного бюджета. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 2,25 %;

- «Национальная экономика» исполнение составило 79,13 % в сумме 721,59 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог в сумме 233,69 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено меньше на 389,02 тыс. руб. (116,97 %). Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 17,44 %;

- «Культура, кинематография» исполнение составило 58,93 % в сумме 806,22 тыс. руб., что на 613,08 тыс. руб. (43,20 %) меньше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 19,48%.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 56,37 % (при плановых назначениях в сумме 5910,79 тыс. руб. расходы осуществлены в сумме 3331,77 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» исполнена на 58,93 % (при плановых назначениях 1368,02 тыс. руб., расходы осуществлены на 806,22 тыс. руб.).

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что при плане 7278,81 тыс. руб. общее исполнение программ составило 4137,99 тыс. руб., или 56,85 %.

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.10.2023 в соответствии с решением Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	7278,81	4137,99	56,85	3140,82
«Развитие муниципального управления»	5910,79	3331,77	56,37	2579,02
«Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения»	1368,02	806,22	58,93	561,80

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют менее 75,00 % исполнения. Муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 56,37 %, муниципальная программа «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» - на 58,93 %, в связи с чем необходимо отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг.

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 273,13 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 176,70 тыс. руб.).

По состоянию на 01.10.2023 кредитные ресурсы не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,00 тыс. руб.

По состоянию на 1 октября 2023 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,00 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 62,11 %, расходы – на 56,85 %. За 9 месяцев 2023 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 4411,12 тыс. руб., что на 546,38 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Расходы относительно 9 месяцев 2023 года уменьшились на 806,94 тыс. руб. и исполнены в объеме 4137,99 тыс. руб.

6.2. За 9 месяцев текущего года исполнение плана по поступлению налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составляет 69,03 %, безвозмездных поступлений поступило 60,98 % от годового плана.

В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов на 25,53 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, безвозмездных поступлений снижение на 571,91 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 84,44 %.

6.3. По итогам 9 месяцев 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогам на имущество (53,27 %), государственной пошлине (47,78 %).

6.4. За 9 месяцев текущего года отмечается низкое освоение средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 208,89 тыс. руб. (18,53 % от годового плана).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 36,88 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 19,48 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 18,90 %, национальную экономику – 17,44%, жилищно-коммунальное хозяйство – 5,05 %, национальную оборону – 2,25 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют менее 75,00 % исполнения («Развитие муниципального управления» - 56,37 %, «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» - 58,93 %), существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальных программ.

6.7. Профицит бюджета поселения составил 273,13 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 176,70 тыс. руб.).

7. Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям (исполнение 62,11 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 56,85 %).

3. Учесть замечания и недостатки, отмеченные в заключении при дальнейшем исполнении бюджета текущего финансового года и формировании отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская