



**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
Пушемского сельского поселения
за 9 месяцев 2023 года**

20.11.2023

№ 84

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Пушемского 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 Пушемского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 июля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Пушемского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 9 месяцев 2023 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2022 года, на основании отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), представленного в финансовое управление Администрации Подосиновского района.

В нарушение ст. 14.20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пушемское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пушемской сельской Думы от 04.06.2014 № 18/10 (с изменениями), на 20.11.2023 отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года не утвержден постановлением Администрации Пушемского сельского поселения.

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2023 год утвержден решением Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06 «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 3412,1 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 2941,4 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 3662,7 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 250,6 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2023 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 1451,2 тыс. руб. и составили 4863,3 тыс. руб., расходы – на 1329,5 тыс. руб. и составили 4270,6 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на 106,6 тыс. руб. и составляет 357,2 тыс. руб.

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

Наименование	Утверждено на 2023 год в соответствии с решением Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	4863,3	3442,2	70,8
Расходы	5220,6	3702,6	70,9
Дефицит (-), профицит (+)	-357,2	-260,4	-

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 3442,2 тыс. руб., или на 70,8 % к годовому плану, по расходам – 3702,6 тыс. руб., или 70,9 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит в сумме 260,4 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 42,5 % (на 1451,2 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 45,2 % (на 1329,5 тыс. руб.).

За 9 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 3442,2 тыс. руб. или на 1238,0 тыс. руб. больше, 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 197,3 тыс. руб. и безвозмездных поступлений в сумме 1040,7 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	546,4	349,1	197,3
безвозмездные поступления	2895,8	1855,1	1040,7
Всего	3442,2	2204,2	1238,0

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 546,4 тыс. руб., или 92,2 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 15,9 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 2895,8 тыс. руб., или

67,8 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 84,1%. 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 Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06, 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:	460,7	413,6	89,8	337,2	69,9	76,4	22,7
Налог на доходы физических лиц	117,8	98,2	83,4	60,6	46,4	37,6	62,0
Акцизы по подакцизным товарам	311,0	296,6	95,4	256,2	85,8	40,4	15,8
Налоги на имущество, в том числе:	31,7	18,8	59,3	20,4	39,0	-1,6	-7,8
1. налог на имущество физических лиц	3,4	3,3	97,1	0,4	3,7	2,9	725,0
2. земельный налог с организаций	23,9	13,8	57,7	16,6	109,5	-2,8	-16,9
3. земельный налог с физических лиц	4,4	1,6	36,4	34,0	12,7	-32,4	-95,3
Государственная пошлина	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет поселения в сумме 413,6 тыс. руб. (89,8 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 76,4 тыс. руб., или на 22,7 %.

За 9 месяцев текущего года наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 37,6 тыс. руб. (62,0 %), акцизам на 40,4 тыс. руб. (17,4 %). По поступлению налогов на имущество наблюдается снижение доходов на 1,6 тыс. руб. (7,8 %).

Низкое исполнение за 9 месяцев текущего года сложилось по налогам на имущество (59,3 %). При плане 0,2 тыс. руб. государственная пошлина не поступала.

Поступления по налогам на доходы физических лиц составили 83,4 % годового плана, акцизам - 95,4 %.

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	413,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	98,2	23,7
Акцизы по подакцизным товарам	296,6	71,7
Налоги на имущество, в том числе:	18,8	4,5
1. налог на имущество физических лиц	3,3	0,8
2. земельный налог с организаций	13,8	3,3
3. земельный налог с физических лиц	1,6	0,4
Государственная пошлина	0,0	0,0

За 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления акцизов по подакцизным товарам 71,7 %. Поступление налога на доходы физических лиц составляет 23,7 %, налогов на имущество 4,5 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 9 месяцев 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 132,9 тыс. руб. или 100,7 % 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 Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06, 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:	132,0	132,9	100,7	11,9	238,0	121,0	в 11,2 раз
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10,0	10,9	109,0	0,0	0,0	10,9	100,0
Прочие неналоговые доходы	122,0	122,0	100,0	11,9	238,0	110,1	в 10,3 раз

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов увеличился на 121,0 тыс. руб. или в 11,2 раз. Увеличились доходы от

оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 10,9 тыс. руб. (на 100,0 %), прочие неналоговые доходы на 110,1 тыс. руб. (в 10,3 раз).

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	132,9	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10,9	8,2
Прочие неналоговые доходы	122,0	91,8

За 9 месяцев 2023 года в структуре поступивших неналоговых доходов удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет 8,2 %, прочие неналоговые доходы – 91,8 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года зачислены в бюджет поселения в сумме 2895,8 тыс. руб., или 67,8 % 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 Пушкинской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06, 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	4270,6	2895,8	67,8	1855,1	51,2	1040,7	56,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	4270,6	2895,8	67,8	1855,1	63,1	1040,7	56,1
дотации	1327,2	1106,0	83,3	1048,5	75,0	57,5	5,5
субсидии	844,9	844,9	100,0	0,0	0,0	844,9	100,0
субвенции	129,8	88,1	67,9	67,3	59,6	20,8	30,9
иные межбюджетные трансферты	1968,7	856,8	43,5	739,3	54,2	117,5	15,9

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 4270,6 тыс. руб. выполнены на сумму 2895,8 тыс. руб. или 67,8 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 1327,2 тыс. руб. поступили в размере 1106,0 тыс. руб., или 83,3 %, субсидии при плане 844,9 тыс. руб. - в сумме 844,9 тыс. руб., или 100,0 %, субвенции при плане 129,8 тыс. руб. - в сумме 88,1 тыс. руб., или 67,9 %, иные межбюджетные трансферты при плане 1968,7 тыс. руб. – в сумме 856,8 тыс. руб. или 43,5 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 1040,7 тыс. руб. или на 56,1 % за счет увеличения поступлений дотаций на 57,5 тыс. руб. или на 5,5 %, субсидий на 844,9 тыс. руб. или на 100,0 %, субвенций на 20,8 тыс. руб. или на 30,9 %, иных межбюджетных трансфертов на 117,5 тыс. руб. или на 15,9 %.

По итогам 9 месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 84,2 % за 9 месяцев 2022 года до 84,1 % 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	2895,8	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2895,8	100,0
дотации	1106,0	38,2
субсидии	844,9	29,2
субвенции	88,1	3,0
иные межбюджетные трансферты	856,8	29,6

За 9 месяцев 2023 года поступления дотаций составили 38,2 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидий – 29,2 %, субвенций – 3,0 %, иных межбюджетных трансфертов – 29,6 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 3442,2 тыс. руб., или на 70,8 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06 составляет 4863,3 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.10.2023 по расходам исполнены в сумме 3702,6 тыс. руб., или на 70,9 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 1632,3 тыс. руб. или на 78,8 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделам «Общегосударственные вопросы» - 1218,5 тыс. руб. (60,6 % от годового плана),

«Национальная оборона» - 88,1 тыс. руб. (67,9 %), «Национальная экономика» - 214,2 тыс. руб. (50,5 %).

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 Пушкинской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06, 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	5220,6	3702,6	70,9	2070,3	47,2	1632,3	78,8	100,0
Общегосударственные вопросы	2012	1218,5	60,6	918,1	38,8	300,4	32,7	32,9
Национальная оборона	129,8	88,1	67,9	67,3	59,6	20,8	30,9	2,4
Национальная экономика	424,5	214,2	50,5	118	23,8	96,2	81,5	5,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1441,3	1257,7	87,3	157,3	69	1100,4	в 8,0 раз	34,0
Культура, кинематография	1067,5	783,9	73,4	670,4	67,2	113,5	16,9	21,2
Социальная политика	145,5	140,1	96,3	139,1	75	1,0	0,7	3,8

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы составило 25,0 %, или 924,0 тыс. руб., что на 114,5 тыс. руб. выше уровня аналогичного периода 2022 года (809,5 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 14,1 процентных пункта: с 39,1 % за 9 месяцев 2022 года до 39,1 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 34,0 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 32,9 %, национальную оборону – 2,4%, национальную экономику – 5,8 %, культуру, кинематографию – 21,2%, социальную политику – 3,8 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.10.2023 по разделам классификации расходов составило 70,9 %.

Ниже среднего значения (менее 70,9 % годового плана) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 1218,5 тыс. руб. или 60,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 300,4 тыс. руб. (32,7 %) 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 32,9 %;

- «*Национальная оборона*» исполнение составило 67,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 88,1 тыс. руб., что на 20,8 тыс. руб. (30,9 %) 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 2,4 %;

- «*Национальная экономика*» исполнение составило 50,5 % в сумме 214,2 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 5,8 %. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено больше на 96,2 тыс. руб. (81,5 %).

По трем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось выше 70,9 %:

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 87,3 % в сумме 1257,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено меньше на 1100,4 тыс. руб. (в 8,0 раз). В составе данных расходов расходы на коммунальное хозяйство – 47,1 тыс. руб., благоустройство – 1210,6 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 34,0%;

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 73,4 % в сумме 783,9 тыс. руб., что на 113,5 тыс. руб. (16,9 %) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 21,2 %;

- «*Социальная политика*» исполнение составило 140,1 тыс. руб. или 96,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1,0 тыс. руб. (0,7 %) больше по сравнению с произведенными расходами за аналогичный период 2022 года. Расходы направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и выборных должностных лиц. Доля в общей сумме произведенных расходов за 9 месяцев 2023 года составляет 3,8 %.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 70,3 % (при плановых назначениях в сумме 4153,1 тыс. руб., расходы осуществлены в сумме 2918,7 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» исполнена на 73,4 % (при плановых назначениях 1067,5 тыс. руб., расходы осуществлены на 783,9 тыс. руб.).

Наименование муниципальной программы	Уточненная роспись (план) на 01.10.2023 в соответствии с решением Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	5220,6	3702,6	70,9	1518,0
«Развитие муниципального управления»	4153,1	2918,7	70,3	1234,4

«Развитие культуры в Пушемском сельском поселении»	1067,5	783,9	73,4	283,6
--	--------	-------	------	-------

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 3702,6 тыс. руб., или 70,9 %. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения 70,3 %, в связи, с чем необходимо отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программе.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг.

По состоянию на 1 октября 2023 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 260,4 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 357,2 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 Пушемской сельской Думы от 15.12.2022 № 02/06 «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 октября 2023 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 70,8 %, расходы – на 70,9 %. За 9 месяцев 2023 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 3442,2 тыс. руб., что на 1238,0 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Расходы относительно 9 месяцев 2022 года увеличились на 1632,3 тыс. руб. и исполнены в объеме 3702,6 тыс. руб.

6.2. За 9 месяцев текущего года исполнение плана по поступлению налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составляет 92,2 %, безвозмездных поступлений поступило 67,8 % от годового плана.

В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов на 197,3 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, безвозмездных поступлений - на 1040,7 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 84,1 %.

6.3. По итогам 9 месяцев 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогам на имущество (39,0 %), на доходы физических лиц (59,3 %). При плане 0,2 тыс. руб. государственная пошлина не поступала.

6.4. Отмечается низкое освоение средств по разделам по разделам «Общегосударственные вопросы» - 1218,5 тыс. руб. (60,6 % от годового плана), «Национальная оборона» - 88,1 тыс. руб. (67,9 %), «Национальная экономика» - 214,2 тыс. руб. (50,5 %).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 34,0 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 32,9 %, национальную оборону – 2,4%, национальную экономику – 5,8 %, культуру, кинематографию – 21,2%, социальную политику – 3,8 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения – 70,3 %, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы.

6.7. Дефицит бюджета поселения составил 260,4 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 357,2 тыс. руб.).

7. Предложения

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная комиссия района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по налоговым доходам, безвозмездным поступлениям (исполнение доходной части бюджета составляет 70,8 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 70,9 %).

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

4. Утвердить отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская