

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования Сакмарский район**

461420, Россия, Оренбургская область, Сакмарский район, с. Сакмара,

ул. Советская, дом 25, каб. 401, e-mail: ksp@sk.orb.ru, тел (35331) 2-21-94.

18.10.2023г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Общие положения.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Краснокоммунарский поссовет Сакмарского района Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Сакмарский район (далее – Контрольно-счетная палата) на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований».

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в Контрольно-счетную палату 17.10.2023г. в электронном виде.

2. Общая характеристика бюджета.

Бюджет Краснокоммунарского поссовета на 2023 год утвержден Решением Совета депутатов №121 от 21.12.2022г. «О бюджете муниципального образования Краснокоммунарский поссовет Сакмарского района Оренбургской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Решением Совета депутатов №122 от 02.02.2023г. в бюджет были внесены изменения. Решения размещены на сайте администрации поселения.

Основные характеристики бюджета сельского поселения представлены в Таблице 1.

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Первоначальный план | Уточненный план в соответствии с Решением №122 | Уточненный план в соответствии с постановлением №135-п | Отклонение | | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | | |
| сумма | в % к | |
| тыс.руб. | % | первоначальному плану | уточненному плану (постановлением №58-п) |
| Доходы, всего | 25156,6 | 25156,6 | 26848,8 | +1692,2 | +6,7 | 20907,8 | 83,1 | 77,9 |
| Расходы, всего | 25156,6 | 27105,6 | 28797,8 | +3641,2 | +14,5 | 21020,4 | 83,6 | 73,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0 | -1949,0 | -1949,0 | Х | Х | -112,6 | Х | Х |

В результате вносимых изменений в решение о бюджете на 2023 год планируемые показатели бюджета увеличились по доходам на 1692,2 тыс. рублей а по расходам на 3641,2 тыс.рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Сумма поступления доходов в бюджет Краснокоммунарского поссовета по состоянию на 01.10.2023г. составила 20907,8 тыс.рублей или 77,9% от утвержденных плановых назначений (26848,8 тыс.рублей).

Структура источников формирования доходов бюджета за 9 месяцев 2023 годов представлена в Таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (с учетом изменений) | | Фактическое исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года | | Неисполненные назначения, тыс.руб. | % исполнения |
| тыс.руб. | доля, % | тыс.руб. | доля, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 8528,3 | 31,8 | 7140,8 | 34,2 | 1387,5 | 83,7 |
| Безвозмездные поступления | 18320,5 | 68,2 | 13767,0 | 65,8 | 4553,5 | 75,1 |
| Всего доходов | 26848,8 | 100,0 | 20907,8 | 100,0 | 5941,0 | 77,9 |

По налоговым и неналоговым доходам план выполнен на 83,7%, из них:

- по налогу на доходы физических лиц исполнение составило – 105,9% (4439,5 тыс. рублей);

- по акцизам и подакцизным товарам исполнение – 84,2% (1089,9 тыс. рублей);

- по налогу на совокупный доход (ЕСХН) – 26,7% (0,8 тыс. рублей);

- по налогу на имущество – 6,2% (16,6 тыс. рублей);

- по земельному налогу – 50,2% (884,1 тыс. рублей);

- по государственной пошлине – 64,1% (15,0 тыс. рублей);

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 75,0% (542,8 тыс. рублей);

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 53,5% (139,0 тыс. рублей);

Штрафы, санкции, возмещение ущерба не запланированные на 2023 год, фактически за 9 месяцев 2023 года в доход поступили 13,1 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов составляет – 68,2% (плановые показатели). Бюджет поселения по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2023 года исполнен на 75,1% от утвержденного плана на год 18320,5 тыс.рублей в бюджет поступило 13767,0 тыс.рублей.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета Краснокоммунарского поссовета за 9 месяцев 2023 года.

Бюджет Краснокоммунарского поссовета за 9 месяцев 2023 года по расходам исполнен на 73,0% от годового плана на год. Исполнение плана расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год | | Фактическое исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года | | Неисполненные назначения, тыс.руб. | % исполнения |
| тыс.руб. | доля, % | тыс.руб. | доля, % |
| Общегосударственные вопросы | 9527,6 | 33,1 | 7129,7 | 33,9 | 2397,9 | 74,8 |
| Национальная оборона | 321,3 | 1,1 | 223,7 | 1,1 | 97,6 | 69,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 270,7 | 0,9 | 210,7 | 1,0 | 60,0 | 77,8 |
| Национальная экономика | 11130,6 | 38,7 | 7503,3 | 35,7 | 3627,3 | 67,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3714,3 | 12,9 | 3140,7 | 14,9 | 573,6 | 84,6 |
| Культура, кинематография | 3380,1 | 11,7 | 2492,5 | 11,9 | 887,6 | 73,7 |
| Социальная политика | 175,0 | 0,6 | 114,2 | 0,5 | 60,8 | 65,3 |
| Физическая культура и спорт | 278,2 | 1,0 | 205,6 | 1,0 | 72,6 | 73,9 |
| Расходы бюджета - итого | 28797,8 | 100,0 | 21020,4 | 100,0 | 7777,4 | 73,0 |

В структуре расходов бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года на социальную сферу было направлено 2812,3 тыс.рублей или 13,4% от общей суммы расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили – 7129,7 тыс. рублей, исполнение бюджета по этому разделу составило 74,8%.

На национальную экономику израсходовано 7503,3 тыс.рублей (план бюджета выполнен на 67,4%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 3140,7 тыс. рублей (исполнение бюджета 84,6%).

По разделу «Культура, кинематография» за 9 месяцев 2023 года расходы составили 2492,5 тыс.рублей (исполнение бюджета 73,7%).

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 114,2 тыс. рублей (исполнение бюджета 65,3%).

На физическую культуру и спорт израсходовано 205,6 тыс. рублей (план исполнен на 73,9%).

5. Использование средств резервного фонда.

Резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 62,0 тыс.руб., что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда администрации Краснокоммунарского поссовета в отчетном периоде не расходовались.

6. Оценка сбалансированности бюджета.

В соответствии с принципами сбалансированности бюджета, расходы бюджета должны покрываться доходами бюджета и поступлениями из источников финансирования дефицита, исходя из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Бюджет поселения на 2023 год с учетом внесенных изменений утвержден с дефицитом в сумме 1949,0 тыс.рублей. По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 112,6 тыс.рублей.

Выводы:

1. В доходную часть бюджета Краснокоммунарского поссовета за 9 месяцев 2023 года поступило 20907,8 тыс.рублей, исполнение 77,9% к прогнозу 26848,8 тыс.рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены на 83,7%;

- безвозмездные поступления исполнены на 75,1%.

2. Расходная часть бюджета Краснокоммунарского поссовета за 9 месяцев 2023 года составила 21020,4 тыс.рублей, исполнение 73,0% от годовых назначений.

3. По результату исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 112,6 тыс.рублей.

4. По разделу «Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» в графе «Утвержденные бюджетные назначения» итог составляет (13854,6+39,8+442,6=14337,0 тыс. рублей), а не 18320,52 тыс. рублей, в графе «Исполненные бюджетные назначения» сумма составляет (10854,6+270,0=11124,6) тыс. рублей, а не 13767,05 тыс. рублей. Результат исполнения бюджета в графе «Утвержденные бюджетные назначения» составляет 1949,0 тыс. рублей, а не 28797,84 тыс. рублей.

5. Не все утвержденные бюджетные назначения доходной и расходной части бюджета решения Совета депутатов от 02.02.2023 №122 соответствуют данным показателям постановления от 13.10.2023 №135-п.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Утвержденные бюджетные назначения в соответствии с Решением от 02.02.2023г. №122 | Утвержденные бюджетные назначения в соответствии с распоряжением  №135-п от 13.10.2023 | Отклонение |
| Общий объем доходов | 25156,60 | 26848,8 | -1692,2 |
| В том числе безвозмездные поступления | 16888,3 | 18320,5 | -1432,2 |
| Общий объем расходов | 27105,6 | 28797,8 | -1692,2 |
| В том числе |  |  |  |
| Общегосударственные расходы | 9189,0 | 9527,6 | -338,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 195,0 | 270,7 | -75,7 |
| Национальная экономика | 10160,6 | 11130,6 | -970,0 |
| ЖКХ | 3577,8 | 3714,3 | -136,5 |
| Культура, кинематография | 3118,7 | 3380,1 | -261,4 |
| Физ.культура и спорт | 368,2 | 278,2 | 90,0 |

Председатель

Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.М. Сычева

Инспектор

Контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.А. Пегова