

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОТДЕЛ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ПЛЮССКИЙ РАЙОН
181000, Псковская область, р.п.Плюсса, ул.Школьная д.1а; телефон 2-16-33, телефакс 2-61-47,
эл. почта stavrovakco60@gmail.com

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
городского поселения «Плюсса» за 2023 год.

14 марта 2024 г.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Плюсса» за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетном отделе Муниципального образования «Плюсский район», утвержденным решением Собрании депутатов района от 21.04.2022 г. № 161), Соглашением «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» Контрольно-счетному отделу Муниципального образования «Плюсский район», планом работы Контрольно-счётного отдела Муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Плюсса» представлен в Контрольно-счетный отдел Собрании депутатов Плюсского района в установленные бюджетным законодательством сроки.

2. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета
городского поселения «Плюсса» за 2023 год

Решением собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2022 г. №90 «О бюджете городского поселения «Плюсса» на 2023 год» (далее по тексту - Решение о бюджете поселения) утверждены основные характеристики бюджета поселения по доходам в сумме 13732,0 тыс. рублей, по расходам 13732,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в указанное Решение о бюджете поселения вносились изменения №101 от 14.03.2023, № 106 от 13.06.2023, № 116 от 29.06.2023, № 124 от 04.10.2023, № 128 от 29.12.2023, которые были связаны с необходимостью корректировки основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений доходная часть по сравнению с первоначальным

значениями увеличилась на 1139,0 тыс. рублей (на 8,3%) и расходная часть увеличилась на 3162,0 тыс. рублей (на 23,0%).

Исполнение бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №1 (тыс. рублей)

Показатели	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Отклонение +, -
1	2	3	4	5
Доходы, всего, в т.ч.	14871,0	15866,0	106,7	+995,0
Налоговые и неналоговые	13568,0	14637,0	107,9	+1069,0
Безвозмездные поступления	1303,0	1229,0	94,3	-74,0
Расходы	16894,0	15653,0	98,5	-241,0
Дефицит	2023,0	-	-	-2023,0
Профицит	-	213,0	-	+213,0

Согласно приведенным данным в 2023 году план по доходам исполнен на 106,7% или в сумме 15866,0 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 1229,0 тыс. рублей).

Расходы исполнены в сумме 15653,0 тыс. рублей или на 98,5%.

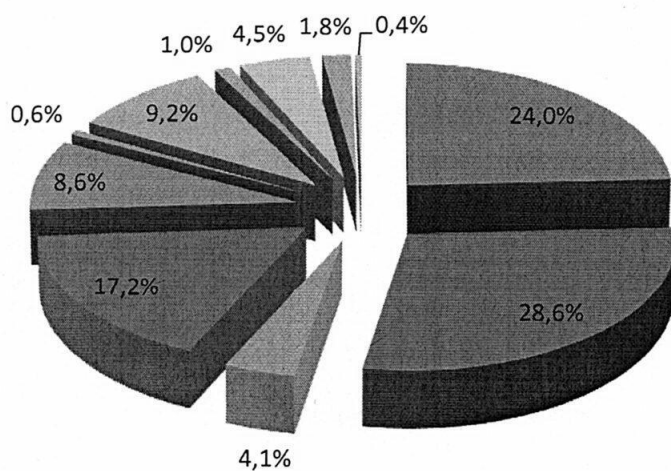
Бюджет городского поселения «Плюсса» исполнен с профицитом - 213,0 тыс. рублей.

3. Исполнение доходов

В 2023 году в бюджет городского поселения поступило доходов в общем объеме 15866,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые – 146379,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 1229,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем доходов поселения увеличился на 995,0 тыс. рублей или на 6,7%.

Структура доходной части бюджета городского поселения «Плюсса» представлена в диаграмме №1.

Диаграмма №1 (%)

Доходы

■ Налог на доходы физических лиц
3804

■ Акцизы по подакцизным товарам
(продукции), производимым на
территории РФ 4542

■ Налог на имущество физических
лиц 645

■ Земельный налог 2727

■ Доходы от использования
имущества, находящегося в
государственной и муниципальной
собственности 1364

■ Доходы от оказания платных услуг и
компенсации затрат государства 92

■ Доходы от продажи материальных
и нематериальных активов 1463

■ Дотации бюджетам субъектов РФ и
муниципальных образований 150

■ Субсидии от других бюджетов
бюджетной системы РФ 716

■ Субвенции от других бюджетов
бюджетной системы РФ 293

■ Иные межбюджетные трансферты
70

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за 2023 год в сравнении с фактическим исполнением за 2022 год представлен в таблице:

Таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование доходов	2022 год		2023 год					
	факт	Удельный вес	Уточненный план за 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения	Отклонение +/-	Удельный вес %	Исполнение 2023г к факту 2022г %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	12519,0	89,5	13568,0	14637,0	107,9	+1069,0	92,3	116,9
Налоговые доходы	9558,0	68,4	11789,0	11718,0	99,4	-71,0	73,9	122,6
Налоги на прибыль, доходы	3758,0	26,9	4100,0	3804,0	92,8	-296,0	24,0	101,2
Налог на доходы физических лиц	3758,0	26,9	4100,0	3804,0	92,8	-296,0	24,0	101,2
Налоги на товары	2058,0	14,7	3902,0	4542,0	116,4	+640,0	28,6	220,7
Акцизы по подакцизным товарам	2058,0	14,7	3902,0	4542,0	116,4	+640,0	28,6	220,7
Налоги на имущество	3742,0	26,8	3787,0	3372,0	89,0	-415,0	21,3	90,1
Налог на имущество физических лиц	586,0	4,2	447,0	645,0	144,3	+198,0	4,1	110,1
Земельный налог	3156,0	22,6	3340,0	2727,0	81,6	-613,0	17,2	86,4
Неналоговые доходы	2961,0	21,2	1779,0	2919,0	164,1	+1140,0	18,4	98,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1273,0	9,1	1005,0	1364,0	135,7	+359,0	8,6	107,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества)	638,0	4,6	563,0	669,0	118,8	+106,0	4,2	104,9

государственных и муниципальных унитарных предприятий, т.ч. казенных) в								
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	589,0	4,2	442,0	695,0	157,2	+253,0	4,4	118,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.	46,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0		0,0	92,0	0,0	+92,0	0,6	0,0
Доходы от компенсации затрат государства	0,0		0,0	92,0	0,0	+92,0	0,6	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1688,0	12,1	774,0	1463,0	189,0	+689	9,2	86,7
Доходы от продажи земельных участков,	1688,0	12,1	774,0	1463,0	189,0	+689,0	9,2	86,7

государственная собственность на которые разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.								
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов	1467,0	10,5	1303,0	1229,0	94,3	-74,0	7,7	83,8
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	162,0	1,2	150,0	150,0	100,0	0,0	1,0	92,6
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	200,0	1,4	723,0	716,0	99,1	-7,0	4,5	358,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	263,0	1,9	305,0	293,0	96,1	-12,0	1,8	111,4
Иные межбюджетные трансферты	821,0	5,9	125,0	70,0	56,0	-55,0	0,4	8,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	13986,0	100,0 0	14871,0	15866,0	106,7	+995,0	100,0	113,4

Налоговые доходы исполнены в объёме 11718,0 тыс. рублей или 99,4% к плановым показателям, что ниже плана на сумму 71,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступило доходов больше на 2160,0 тыс. рублей или на 22,6%. В общем объёме доходов бюджета поселения доля налоговых доходов в 2023 году составила 73,9 %, в 2021 году – 68,4%.

Основными источниками налоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц составляет 3804,0 тыс. рублей или 32,5% налоговых доходов;
- налоги на товары составляют 4542,0 тыс. рублей или 38,8% налоговых доходов;
- налоги на имущество составляют 3372,0 тыс. рублей или 28,7% налоговых доходов.

Годовой план поступлений по **налогу на доходы физических лиц** выполнен на 92,8% к уточненному плану.

Годовой план поступлений по **налогу на товары** выполнен на 116,4% к уточненному плану.

Бюджетные назначения по поступлениям от **налогов на имущество** выполнены на 89,0% от плановых показателей.

Налог на доходы физических лиц и налоги на товары занимают наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (32,5% и 38,8%).

Налоги на имущество включают в себя:

-налог на имущество физических лиц исполнен в объеме 645,0 тыс. рублей или 144,3% от плановых назначений.

земельный налог - выполнение плана составило 2727,0 тыс. рублей или 81,6% при плане 3340,0 тыс. рублей;

Неналоговые доходы поступили в объёме 2919,0 тыс. рублей или 164,1% к уточнённому плану, сверх плана поступило налогов на сумму 1140,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом неналоговые доходы снизились на 42,0 тыс. рублей или на 1,4%. В общем объеме доходов бюджета поселения доля неналоговых доходов в 2023 году составила 18,4 %, в 2022 году – 21,2%.

Основными источниками неналоговых доходов в бюджет поселения являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** при плане 1005,0 тыс. рублей, исполнение составило 1364,0 тыс. рублей или 135,7%, выше плана поступило 359,0 тыс. рублей (составляют 46,7% в структуре неналоговых доходов).

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов выполнение плана составило 1463,0 тыс. рублей или 189,0%.

Безвозмездные поступления предоставлялись бюджету поселения в виде:

-дотаций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 150,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100%,

-субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 716,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,1%,

- субвенций от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 293,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 96,1%,

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 70,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 56,0%.

Доля безвозмездных поступлений в 2023 году в общем объеме доходов бюджета поселения составляет 7,7% (в 2022 – 10,5%).

Безвозмездные поступления в 2023 году по сравнению с 2022 годом снизились на 238,0 тыс. рублей.

4. Исполнение расходов

Решением собрания депутатов городского поселения «Плюсса» «О бюджете городского поселения «Плюсса» на 2023 год» (с изм. №101 от 14.03.2023, № 106

от 13.06.2023, № 116 от 26.06.2023, № 124 от 04.10.2023, № 128 от 29.12.2023) расходная часть бюджета была утверждена в сумме 13732,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Факт 2022 года	Удельный вес, %	План на 2023 г.	Исполнение 2023 года	% исполнения	Отклонение от плана – неисп +перев	Удельный вес, %	% к 2022 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	4602,0	33,7	5108,0	5028,0	98,4	-80,0	32,1	109,3
Национальная оборона	263,0	1,9	305,0	293,0	96,1	-12,0	1,9	111,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	110,0	0,8	135,0	123,0	91,1	-12,0	0,8	111,8
Национальная экономика	2446,0	18,0	4045,0	3225,0	79,7	-820,0	20,6	131,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	6153,0	45,1	7144,0	6827,0	95,6	-317,0	43,6	111,0
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	95,0	95,0	100,0	0,0	0,6	0,0
Социальная политика	62,0	0,5	62,0	62,0	100,0	0,0	0,4	100,0
Итого расходов	13636,0	100,0	16894,0	15653,0	92,7	-1241,0	100	114,8

В целом расходы исполнены ниже плановых назначений на 1241,0 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом расходы увеличились на 2017,0 тыс. рублей или на 14,8%.

Плановые показатели, указанные в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127 за 2023 год соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете поселения на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Структура расходов бюджета городского поселения «Плюсса» представлена в диаграмме №2.



Анализ расходов бюджета поселения в разрезе разделов

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов составило 5028,0 тыс. рублей или 98,4% к уточненному плану.

В общем объеме расходов бюджета поселения расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** составили – 32,1%, в 2022 году – 33,7%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 293 тыс. рублей, процент исполнения – 96,1 к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 1,9% всех расходов.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены на сумму 123,0 тыс. рублей, что ниже плановых показателей на 12,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 0,8%.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 3225,0 тыс. рублей, исполнение 79,7 % к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 20,6%. В сравнении с 2022 годом расходы в целом по разделу увеличились на 779,0 тыс. рублей или на 31,8%.

По разделу **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** расходы составили 6827,0 тыс. рублей, исполнение 95,6% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 43,6%. В сравнении с 2022

годом расходы в целом по разделу увеличились на 674,0 тыс. рублей или на 11,0%.

Расходы по разделу «**Охрана окружающей среды**» выполнены на 100%, в сумме 95,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает менее 0,6%.

Расходы по разделу «**Социальная политика**» выполнены на 100%, в сумме 62,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает менее 0,4%. По сравнению с 2022 годом расходы не изменились.

Расходы бюджета МО в разрезе муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения» характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Подпрограмма «Обеспечение функционирования администрации поселения»	5171	5083	98,3
Основное мероприятие «Функционирование администрации поселения»	5171	5083	98,3
Подпрограмма «Устойчивое развитие поселения»	11419	10270	89,9
Основное мероприятие «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности»	62	55	88,7
Основное мероприятие «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования»	11284	10147	89,9
Основное мероприятие "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	73	68	84,9
Итого	16590	15353	92,5

Непрограммные расходы составили 300 тыс. рублей:

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения

Бюджет поселения на 2023 год первоначально планировался бездефицитным.

В течение года решениями о бюджете поселения установлен дефицит в сумме 2023,0 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета планировались изменения остатков средств бюджета.

По итогам 2023 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 213,0 тыс. рублей.

Выводы

Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Плюсса» за 2023 год представлен в Контрольно-счетный отдел Муниципального образования «Плюсский район» в сроки, установленные бюджетным законодательством.

Состав документов, предоставленных к отчету, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Плановые назначения по доходам, расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 соответствуют показателям, утвержденным Решением собрания депутатов городского поселения «Плюсса» «О бюджете городского поселения «Плюсса» на 2023 год» (с учетом изменений).

Доходы бюджета городского поселения за 2023 год исполнены на 106,7%. При плане 14871,0 тыс. рублей исполнение составило 15866,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 2023 год составило 92,7%. Расходы исполнены ниже плановых назначений на 1241,0 тыс. рублей.

Бюджет городского поселения «Плюсса» исполнен с профицитом - 213,0 тыс. рублей против планируемого дефицита 2023,0 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения «Плюсса» за 2023 год Контрольно-счетный отдел Муниципального образования «Плюсский район» рекомендует:

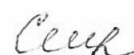
- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;

- при составлении пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета указывать обоснованные причины отклонения показателей исполнения бюджета от предусмотренных плановых;

- при составлении пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета указывать характеристики расходов бюджета МО в разрезе муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения».

Представленный проект решения Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения «Плюсса» за 2023 год», с учетом вышеуказанных предложений, рекомендован к утверждению.

Председатель контрольно-счетного отдела
Муниципального образования «Плюсский район»

 А.В. Ставрова