

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 stavrovakso60@gmail.com

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

14 марта 2024 г.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Заплюсье» 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 Собрании депутатов Плюсского района, планом работы Контрольно-счётного отдела на 2024 год.

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

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

Решением Собрании депутатов городского поселения «Заплюсье» от 29.12.2022 г. №72 «О бюджете городского поселения Заплюсье на 2023 год» (далее по тексту Решение о бюджете поселения) утверждены основные характеристики бюджета поселения по доходам в сумме 5556,0 тыс. рублей, по расходам 5556,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в указанное Решение о бюджете поселения вносились изменения №83 от 28.03.2023 г.; №94 от 29.06.2023г., № 108 от 29.12.2023 г., которые были связаны с необходимостью корректировки основных характеристик бюджета.

В результате внесенных изменений доходная часть по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 1097,0 тыс. рублей (на 19,7%) и

составила 6653,0 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 2267,0 тыс. рублей (на 40,8%) и составила 7823,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №1 (тыс. рублей)

Показатели	План	Исполнение	% исполнения	Отклонение + перевып. - не исполнено
1	2	3	4	5
Доходы, всего, в т.ч.	6653,0	7370,0	110,8	+717,0
Налоговые и неналоговые	5760,0	6505,0	114,4	+745,0
Безвозмездные поступления	893,0	865,0	100,0	-28,0
Расходы	7823,0	7351,0	94,0	-472,0
Дефицит	1170,0		-	-
Профицит	-	19,0	-	-

Согласно приведенным данным в 2023 году план по доходам перевыполнен на 10,8% и составил 7370,0 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 865,0 тыс. рублей), перевыполнение плана по доходам за 2022 год составило 717,0 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 7351,0 тыс. рублей или на 94,0%.

Бюджет городского поселения «Заплюсье» исполнен с профицитом - 19,0 тыс. рублей.

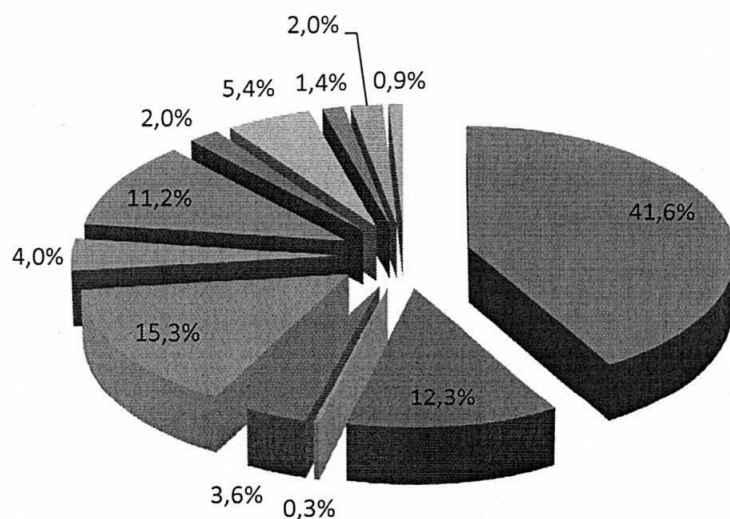
3. Исполнение доходов.

В 2023 году в бюджет городского поселения «Заплюсье» поступило доходов в общем объеме 7370,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые – 6505,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 865,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем доходов городского поселения «Заплюсье» увеличился на 199,0 тыс. рублей, или на 2,8%.

Структура доходной части бюджета городского поселения «Заплюсье» представлена в диаграмме №1:

Диаграмма №1 (%)

Доходы



- Налог на доходы физических лиц 3067
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 906
- Единый сельскохозяйственный налог 22
- Налог на имущество физических лиц 267
- Земельный налог 1128
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 292
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 823
- Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 150
- Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ 400
- Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ 102
- Иные межбюджетные трансферты 150
- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений 63

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Заплюсье» за 2023 год в сравнении с фактическим исполнением за 2022 год представлен в таблице.

Таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование доходов	2022 год		2023год					
	факт	Удельный вес	Уточнен .план на 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	6275,0	87,5	5760,0	6505,0	112,9	+745,0	88,3	103,7
Налоговые доходы	5569,0	77,7	4917,0	5390,0	109,6	+473,0	73,1	96,8
Налоги на прибыль, доходы	3139,0	43,8	2800,0	3067,0	109,5	+267,0	41,6	97,7
Налог на доходы физических лиц	3139,0	43,8	2800,0	3067,0	109,5	+267,0	41,6	97,7
Налоги на товары	813,0	11,3	779,0	906,0	116,3	+127,0	12,3	111,4
Акцизы по подакцизным товарам	813,0	11,3	779,0	906,0	116,3	+127,0	12,3	111,4
Налоги на совокупный доход	33,0	0,5	38,0	22,0	57,9	-16,0	0,3	66,7
Единый сельскохозяйственный налог	33,0	0,5	38,0	22,0	57,9	-16,0	0,3	66,7
Налоги на имущество	1584,0	22,1	1300,0	1395,0	107,3	+95,0	18,9	88,1
Налог на имущество физических лиц	237,0	3,3	218,0	267,0	122,5	+49,0	3,6	112,7
Земельный налог	1347,0	18,8	1082,0	1128,0	104,3	+46,0	15,3	83,7
Неналоговые доходы	706,0	9,8	843,0	1115,0	132,3	+272,0	15,1	157,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	194,0	2,7	262,0	292,0	111,5	+30,0	4,0	150,5
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование	34,0	0,5	62,0	138,0	222,6	+76,0	1,9	405,9

государственного и муниципального имущества(за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч.казенных)								
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	160,0	2,2	200,0	154,0	77,0	-77,0	2,1	96,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	512,0	7,1	581,0	823,0	141,7	+242,0	11,2	160,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.	512,0	7,1	581,0	823,0	141,7	+242,0	11,2	160,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов	896,0	12,5	893,0	865,0	96,9	-28,0	11,7	96,5
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	74,0	1,0	150,0	150,0	100,0	0,0	2,0	202,7
Субвенции от других бюджетов бюджетной	91,0	6,3	106,0	102,0	96,2	-4,0	1,4	112,1

системы РФ								
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	450,0	1,3	424,0	400,0	94,3	+24,0	5,4	88,9
Иные межбюджетные трансферты	156,0	2,2	150,0	150,0	100,0	0,0	2,0	96,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	125,0	1,7	63,0	63,0	100,0	0,0	0,9	50,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	7171,0	100,0	6653,0	7370,0	110,8	+717,0	100,0	102,8

Налоговые доходы исполнены в объёме 5390,0 тыс. рублей или 109,6% к плановым показателям. По сравнению с 2022 годом поступило налоговых доходов меньше на 179,0 тыс. рублей или на 3,2%. В общем объёме доходов бюджета поселения доля налоговых доходов в 2023 году составила 73,1 %, в 2022 году – 77,7%.

Основными источниками налоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц, который составляет 3067,0 тыс. рублей или 41,6% налоговых доходов;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, который составляет 906,0 тыс. рублей или 12,3% налоговых доходов;
- земельный налог, который составляет 1128,0 тыс. рублей или 15,3% налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов.

Бюджетные назначения по поступлениям от **налогов на имущество** выполнены в сумме 1395,0 тыс. рублей или на 107,3% от плановых показателей. Налоги на имущество занимают 18,9% от налоговых доходов и включают в себя:

налог на имущество физических лиц- исполнен в объёме 267,0 тыс. рублей или 122,5% от плановых назначений (218,0 тыс. рублей).

земельный налог - выполнение плана составило 1128,0 тыс. рублей или 104,3% при плане 1082,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в объёме 1115,0 тыс. рублей или 132,3% к уточнённому плану. По сравнению с 2022 годом увеличение составило 409,0 тыс. рублей или 157,9 %. В общем объёме доходов бюджета поселения доля неналоговых доходов в 2023 году составила 15,3 %, в 2021 году – 9,8%.

Основными источниками неналоговых доходов в бюджет поселения являются **доходы от использования имущества, находящегося в**

государственной и муниципальной собственности, исполнение составило 292,0 тыс. рублей или 111,5% (доходы составляют 26,2% в структуре неналоговых доходов).

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов выполнение плана составило 823,0 тыс. рублей или 141,7%, при плановых назначениях 581,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предоставлялись бюджету поселения в сумме 865,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 96,9%, из них:

- Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 150 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ – 102,0 тыс. рублей, исполнение составило 96,2%;

- Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ- 400,0 тыс. рублей, исполнение составило 94,3%;

- Иные межбюджетные трансферты – 150,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений- 63,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

Доля безвозмездных поступлений в 2023 году в общем объеме доходов бюджета поселения составляет - 11,7%, (в 2022 – 12,5%).

Безвозмездные поступления в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 31,0 тыс. рублей.

4. Исполнение расходов.

Решением собрания депутатов городского поселения «Заплюсье» «О бюджете городского поселения Заплюсье на 2023 год» (с изм. №83 от 28.03.2023 г.; №94 от 29.06.2023г., № 108 от 29.12.2023 г.) расходная часть бюджета была утверждена в сумме 7823,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Заплюсье» 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	3415,0	48,2	4183,0	4105,0	98,1	-78,0	55,8	120,2
Национальная оборона	91,0	1,3	106,0	102,0	96,2	-4,0	1,4	112,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5,0	0,1	45,0	21,0	46,7	-24,0	0,3	420,0
Национальная экономика	1132,0	16,0	813,0	656,0	80,7	-157,0	8,9	58,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2413,0	34,1	2648,0	2439,0	92,1	-209,0	33,2	101,1
Социальная политика	24,0	0,3	28,0	28,0	100,0	-	0,4	116,7
Итого расходов	7080,0	100,0	7823,0	7351,0	94,0	-472,0	100,0	103,8

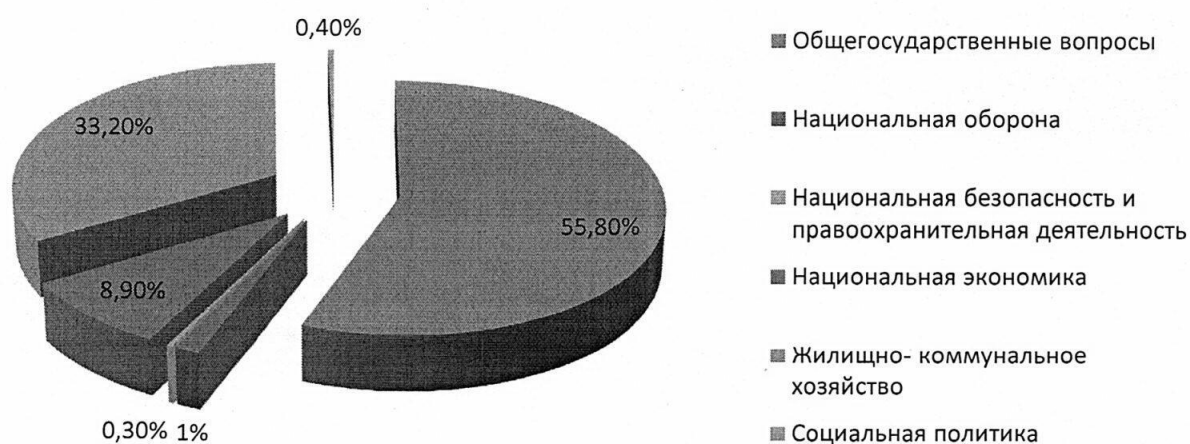
В целом расходы исполнены ниже плановых назначений на 472,0 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом расходы увеличились на 271,0 тыс. рублей или на 3,8%.

В полном объеме исполнены расходы по разделу: «Социальная политика», выполнение которых составило 100% от плановых показателей.

Плановые показатели, указанные в отчете 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 «Заплюсье» представлена в диаграмме №2.

Структура расходов бюджета



Анализ расходов бюджета поселения в разрезе разделов.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов составило 4105,0 тыс. рублей или 98,1% к уточненному плану.

В общем объеме расходов бюджета поселения расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** составили – 55,8%, в 2022 году – 48,2%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 102,0 тыс. рублей, процент исполнения – 96,2% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 1,4% всех расходов.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены на сумму 21,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 0,3%.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** составили 656,0 тыс. руб. при плановых назначениях 813,0 тыс. руб., что составляет 80,7% выполнения плановых показателей.

По разделу **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** расходы составили 2439,0 тыс. рублей, исполнение 92,1% к уточненному плану.

В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 33,2%. В сравнении с 2022 годом расходы в целом по разделу увеличились на 26,0 тыс. рублей или на 1,1%.

Расходы по разделу «Социальная политика» выполнены на 100,0% в сумме 28,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 0,4%. По сравнению с 2022 годом увеличение расходов составило 271,0 тыс. рублей или 3,8%.

Бюджет на 2023 год сформирован на основе утвержденной Администрацией городского поселения муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения».

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

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Подпрограмма «Обеспечение функционирования администрации поселения»	4112	4051	98,5
основное мероприятие «Функционирование администрации поселения»	4112	4051	98,5
Подпрограмма «Устойчивое развитие поселения»	3506	3116	88,9
Основное мероприятие «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности»	45	21	46,6
Основное мероприятие «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования»	3461	3095	89,4
итого	7618	7167	94,1

Непрограммные расходы составили 200 тыс. рублей:

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Бюджет поселения на 2023 год первоначально планировался без дефицита (профицита). В течение года решениями о бюджете поселения установлен дефицит в сумме 1170,0 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета планировались изменения остатков средств бюджета.

По итогам 2023 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 19,0 тыс. рублей.

Выводы.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Заплюсье» за 2023 год представлен в Контрольно-счетный отдел Собрании депутатов Плюсского района 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 «Заплюсье» «О бюджете городского поселения Заплюсье на 2023 год» (с учетом изменений).

Доходы бюджета городского поселения за 2023 год исполнены на 110,8%. При плане 6653,0 тыс. рублей, исполнение составило 7370,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 2023 год составило 94,0%. Расходы исполнены ниже плановых назначений на 472,0 тыс. рублей.

Бюджет городского поселения «Заплюсье» исполнен с профицитом - 19,0 тыс. рублей, против планируемого дефицита 1170,0 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения «Заплюсье» 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 Собрании депутатов городского поселения «Заплюсье» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения «Заплюсье» за 2023 год», с учетом вышеуказанных предложений, рекомендован к утверждению.

Председатель контрольно-счетного отдела
муниципального образования «Плюсский район»

А.В. Ставрова