

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 stavrovaksob60@gmail.com

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
сельского поселения «Лядская волость» за 2023 год.

14 марта 2024 г.

1. Общие положения

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

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Лядская волость» представлен в Контрольно-счетный отдел Собрания депутатов Плюского района в установленные бюджетным законодательством сроки.

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

Решением собрания депутатов сельского поселения «Лядская волость» от 29.12.2022 г. №65 «О бюджете сельского поселения «Лядская волость» на 2023 год» (далее по тексту Решение о бюджете поселения) утверждены основные характеристики бюджета поселения по доходам в сумме 4709,0 тыс. рублей, по расходам 4709,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в указанное Решение о бюджете поселения вносились изменения №72 от 21.03.2023 г.; №87 от 29.06.2023г.; №96 от 22.11.2023г., № 99 от 28.12.2023 г., которые были связаны с необходимостью корректировки основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений доходная часть по сравнению с первоначальными значениями

увеличилась на 1012,0 тыс. рублей (на 17,7 %) и составила 5721,0 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 2237,0 тыс. рублей (на 32,2%) и составила 6946,0 тыс. рублей (дефицит – 1225 тыс.рублей).

Исполнение бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №1 (тыс. рублей)

Показатели	План	Исполнение	% исполнения	Отклонение +, -
1	2	3	4	5
Доходы, всего, в т.ч.	5721,0	6602,0	115,4	+ 881,0
Налоговые и неналоговые	2801,0	3894,0	139,0	+1093,0
Безвозмездные поступления	2920,0	2708,0	92,7	-212,0
Расходы	6946,0	6584,0	94,8	-362,0
Дефицит	1225,0		-	-
Профицит	-	18,0	-	-

Согласно приведенным данным, в 2023 году доходы исполнены в сумме 6602 тыс. рублей или 115,4% при плановых назначениях 5721 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 6584,0 тыс. рублей или на 94,8% ниже плановых назначений 6946,0 тыс. рублей.

Бюджет сельского поселения «Лядская волость» исполнен с профицитом - 18,0 тыс. рублей.

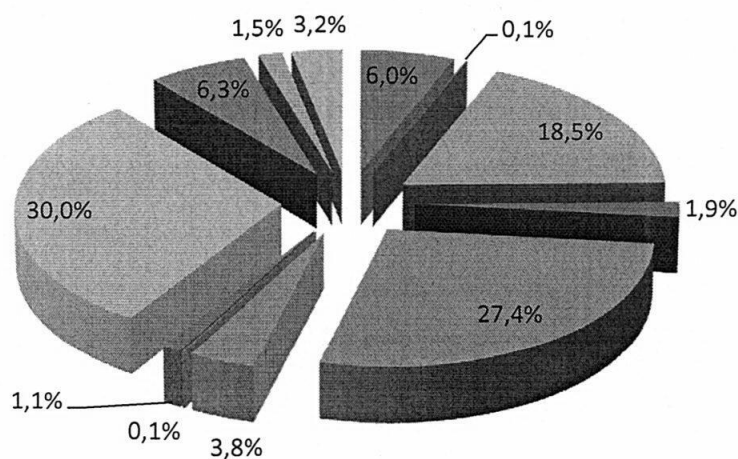
3. Исполнение доходов.

В 2023 году в бюджет сельского поселения поступило доходов в общем объеме 6602,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые – 3894,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 2708,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем доходов поселения увеличился на 422,0 тыс. рублей или на 6,8%.

Структура доходной части бюджета сельского поселения «Лядская волость» представлена в диаграмме №1:

Диаграмма №1 (%)

Доходы



■ Налог на доходы физических лиц 397

■ Налог на совокупный доход 7

■ Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 1224

■ Налог на имущество физических лиц 127

■ Земельный налог 1806

■ Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 248

■ Доходы от оказания платных услуг 8

■ Прочие неналоговые доходы 75

■ Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 1982

■ Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ 414

■ Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ 102

■ Иные межбюджетные трансферты 210

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского 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	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	5198,0	84,1	2801,0	3894,0	139,0	+1093,0	59,0	74,9
Налоговые доходы	3901,0	63,1	2403,0	3563,0	148,3	+1160,0	54,0	91,3
Налоги на прибыль, доходы	471,0	7,6	478,0	397,0	83,1	-81,0	6,0	84,3
Налог на доходы физических лиц	471,0	7,6	478,0	397,0	83,1	-81,0	6,0	84,3
Налог на совокупный доход				7	0	+7,0	0,1	0
Единый сельскохозяйственный налог				7	0	+7,0	0,1	0
Налоги на товары	1099,0	17,8	1052,0	1224,0	116,4	+172,0	18,5	111,47
Акцизы по подакцизным товарам	1099,0	17,8	1052,0	1224,0	116,4	+172,0	18,5	111,4
Налоги на имущество	2327,0	37,6	869,0	1933,0	222,4	+1064,0	29,3	83,1
Налог на имущество физических лиц	95,0	1,5	87,0	127,0	146,0	+40,0	1,9	133,7
Земельный налог	2232,0	36,1	782,0	1806,0	231,0	+1024,0	27,4	81,0
Государственная пошлина	4,0	0,1	4,0	2,0	50,0	-2,0	0,0	50,0
Неналоговые доходы	1297,0	21,0	398,0	331,0	83,2	-67,0	5,0	25,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	236,0	3,8	398,0	248,0	62,3	-150,0	3,8	105,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества(за исключением имущества автономных учреждений, а также	174,0	2,8	96,0	36,0	37,5	-60,0	0,5	20,7

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	62	1,0	302,0	212	70,2	-90,0	3,2	341,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	969,0	15,7						0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.	969,0	15,7						0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства			0	8,0	0	+8,0	0,1	0
Доходы компенсации затрат государства			0	8,0	0	+8,0	0,1	0
Прочие неналоговые доходы	92,0	1,5	0	75,0	0	+75,0	1,1	81,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов	982,0	15,9	2920,0	2708,0	92,7	-212,0	41,0	275,8
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	577,0	9,3	1982,0	1982,0	100,0	0,0	30,0	343,5
Субсидии от других бюджетов бюджетной	0,0	0	424,0	414,0	97,6	-10,0	6,3	0,0

системы РФ								
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ (ВУС)	87,0	1,4	106,0	102,0	96,2	-4,0	1,5	117,2
Иные межбюджетные трансферты	318,0	5,2	408,0	210,0	51,5	-198,0	3,2	66,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	6180,0	100	5721,0	6602,0	115,4	+881,0	100	106,8

Налоговые доходы исполнены в объёме 3563 тыс. рублей или больше на 48,3% к плановым показателям, сверх утвержденного плана получено налогов на сумму 1160,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступило доходов меньше на 338,0 тыс. рублей или на 8,7%. В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых доходов в 2023 году составила 54,0 %, в 2022 году – 63,1%.

Основными источниками собственных доходов являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 1 224 тыс. руб. или 116 % от годового плана;
- налоги на имущество – 1 933 тыс. руб., или 222 %.

Поступления по **налогу на товары** составили 1933,0 или 116,4% к уточненному плану.

Налоги на имущество занимают наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (222,4%) и включают в себя:

налог на имущество физических лиц- выполнение плана составило 127,0 тыс. рублей или 46,0% при плане 87,0 тыс. рублей;

земельный налог - выполнение плана составило 1806,0 тыс. рублей или 131,0% при плане 782,0 тыс. рублей;

Неналоговые доходы поступили в объёме 331,0 тыс. рублей, ниже плана поступило налогов на сумму 67,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом уменьшение составило 966,0 тыс. рублей или на 74,5 %. В общем объеме доходов бюджета поселения доля неналоговых доходов в 2023 году составила 5,0 %, в 2022 году – 21,0%.

Основными источниками неналоговых доходов в бюджет поселения являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, исполнение которых составило 248,0 тыс. рублей (составляют 3,8% в структуре неналоговых доходов).

Безвозмездные поступления предоставлялись бюджету поселения в сумме 2708,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 92,7%, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований-1982,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%;
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ – 414,0 тыс. рублей, исполнение составило 97,6%;

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

- иные межбюджетные трансферты – 210,0 тыс. рублей, исполнение составило 51,5%.

Доля безвозмездных поступлений в 2023 году в общем объеме доходов бюджета поселения составляет 92,7%, (в 2022 – 15,9%).

Безвозмездные поступления в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 1726,0 тыс. рублей или 175,8%.

4. Исполнение расходов.

Решением собрания депутатов сельского поселения Лядская волость «О бюджете сельского поселения «Лядская волость» на 2023 год» (с учетом изменений) расходная часть бюджета была утверждена в сумме 4709,0 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	3383	62,1	3896	3699	94,9	-197	56,2	109,3
Национальная оборона	87	1,6	106	102	96,2	-4	1,5	117,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11	0,2	43	19	44,2	-24	0,3	172,7
Национальная экономика	1213	22,3	1269	1269	100,0	0	19,3	104,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	725	13,3	1568	1431	91,3	-137	21,7	197,8
Охрана окружающей среды			34	34	0	0	0,5	0
Социальная политика	26	0,5	30	30	100,0	0	0,5	115,4

Итого расходов	5445	100	6946	6584	94,8	-362	100	120,9
----------------	------	-----	------	------	------	------	-----	-------

В целом расходы исполнены ниже плановых назначений на 362,0 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом расходы увеличились на 1139,0 тыс. рублей или на 20,9%.

Плановые показатели, указанные в отчете Об исполнении бюджета ф. 0503117 за 2023 год соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете поселения на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Структура расходов бюджета сельского поселения «Лядская волость» представлена в диаграмме №2:

Диаграмма №2 (%)



Анализ расходов бюджета поселения в разрезе разделов

По разделу «*Общегосударственные вопросы*» исполнение расходов составило 3699,0 тыс. рублей или 94,9% к уточненному плану.

В общем объеме расходов бюджета поселения расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 56,2%, в 2022 году 62,1%. В

сравнении с 2022 годом расходы в целом по разделу увеличились на 316,0 тыс. рублей или на 9,3%.

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 1,5% всех расходов.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 19,0 тыс. рублей, процент исполнения – 44,2% к уточненному плану.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** составили 1269,0 тыс. руб. при плановых назначениях 1269,0 тыс. руб., что составляет 100,0%. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 19,3%. В сравнении с 2022 годом расходы в целом по разделу увеличились на 56,0 тыс. рублей или на 4,6%.

По разделу **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** расходы составили 1431,0 тыс. рублей, исполнение 91,3% к уточненному плану. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 21,7%. В сравнении с 2022 годом расходы в целом по разделу увеличились на 706,0 тыс. рублей или на 97,8%.

Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** выполнены на 100,0% или на сумму 34,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает менее 1%.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** выполнены на 100,0% или на сумму 30,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает менее 1%. По сравнению с 2022 годом увеличение составило 4,0 тыс. рублей или 15,4%.

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

Фактические расходы бюджета муниципального образования за 2023 год составляют:

Таблица №4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2023 год	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета, %
	Расходы бюджета МО на реализацию муниципальной программы, всего	6422	97,5
	в том числе:		

№ п/п	Наименование	2023 год	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета, %
1.1	Подпрограмма «Обеспечение функционирования администрации поселения»:	3669	55,7
1.2.	Подпрограмма «Устойчивое развитие поселения»:	2753	41,8
	Расходы на непрограммные направления деятельности	162	2,5
	ИТОГО:	6584	100

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 1225,0 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета планировались изменения остатков средств бюджета.

По итогам 2023 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 18,0 тыс. рублей.

Выводы.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Лядская волость» за 2023 год представлен в Контрольно-счетный отдел Собрания депутатов Плюского 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.0503127 соответствуют показателям, утвержденным Решением собрания депутатов сельского поселения «Лядская волость» «О бюджете сельского поселения «Лядская волость» на 2023 год» (с учетом изменений).

Доходы бюджета сельского поселения за 2023 год исполнены на 115,4%. При плане 5721,0 тыс. рублей, исполнение составило 6602,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 2023 год составило 115,4%. Расходы исполнены выше плановых назначений на 881,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены в пределах установленного норматива.

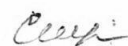
Бюджет сельского поселения «Лядская волость» исполнен с профицитом - 18,0 тыс. рублей, против планируемого дефицита 1225,0 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Лядская волость» 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 сельского поселения «Лядская волость» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Лядская волость за 2023 год» с учетом вышеуказанных предложений, рекомендован к утверждению.

Председатель контрольно-счетного отдела
Муниципального образования «Плюсский район»



А.В. Ставрова