



**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
Утмановского сельского поселения
за 1 квартал 2023 года**

22.05.2023

№ 51

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 1 квартал 2023 года подготовлено контрольно-счетной комиссией муниципального образования Подосиновский муниципальный район в соответствии требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 апреля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Утмановского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 1 квартал 2023 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2023 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Утмановского сельского поселения от 18.05.2023 № 21 «Об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 1 квартал 2023 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2023 год утвержден решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 5640,80 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 4845,50 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 5817,50 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 176,70 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2023 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 732,57 тыс. руб. и составили 6373,37 тыс. руб., расходы – на 732,57 тыс. руб. и составили 6550,07 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составляет 176,70 тыс. руб.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2023 года:

Наименование	Утверждено на 2023 год в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2023 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	6373,37	1214,96	19,06
Расходы	6550,07	1217,86	18,59
Дефицит (-), профицит (+)	-176,70	-2,9	-

Фактически бюджет поселения за 1 квартал 2023 года исполнен по доходам в сумме 1214,96 тыс. руб., или на 19,06 % к годовому плану, по расходам – 1217,86 тыс. руб., или 18,59 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года сложился дефицит в сумме 2,9 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

По итогам 1 квартала текущего года прогноз поступления доходов бюджета поселения на 2023 год был увеличен на 12,99 % (на 732,57 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 12,95 % (на 627,57 тыс. руб.), собственные доходы на 13,20 % (на 105,0 тыс. руб.).

За 1 квартал текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 1214,96 тыс. руб. или на 48,55 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 9,99 тыс. руб. и сокращения безвозмездных поступлений в сумме 58,54 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.04.2023	на 01.04.2022	отклонение 2023/2022
налоговые и неналоговые доходы	284,92	274,93	9,99
безвозмездные поступления	930,04	988,58	-58,54
Всего	1214,96	1263,51	-48,55

За 1 квартал текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 284,92 тыс. руб., или 31,65 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 23,45 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 930,04 тыс. руб., или 16,99 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 76,55 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета поселения за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2023 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2023/2022)	
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Налоговые доходы всего, в том числе:	744,50	122,63	16,47	153,71	20,25	-31,08	-20,22
Налог на доходы физических лиц	379,50	32,06	8,45	65,17	20,95	-33,11	-50,81
Акцизы по подакцизным товарам	278,40	75,31	27,05	69,24	25,89	6,07	8,77
Налоги на имущество, в том числе:	85,70	15,16	17,69	19,10	10,68	-3,94	-20,63
1. налог на имущество физических лиц	4,00	-1,29	-32,25	1,07	4,31	-2,36	-220,56
2. земельный налог с организаций	55,30	17,38	31,43	16,81	27,65	0,57	3,39
3. земельный налог с физических лиц	26,40	-0,93	-3,52	1,22	1,31	-2,15	-176,23
Государственная пошлина	0,90	0,10	11,11	0,20	11,76	-0,10	-50,00

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года зачислены в бюджет поселения в сумме 122,63 тыс. руб. (16,47 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, уменьшились на 31,08 тыс. руб., или на 20,22 %. За 1 квартал текущего года наблюдается увеличение поступлений по: акцизам на 6,07 тыс. руб. (8,77 %); земельному налогу с организаций на 0,57 тыс. руб. (3,39 %). По поступлению налога на доходы физических лиц наблюдается снижение на сумму 33,11 тыс. руб. (50,81 %); налогу на имущество физических лиц на 2,36 тыс. руб. (на 220,56 %); земельному налогу с физических лиц на 2,15 тыс. руб. (176,23 %); государственной пошлине на 0,10 тыс. руб. (50,00 %).

Низкое исполнение за 1 квартал 2023 года сложилось по:

- налогу на имущество физических лиц (-32,25 %),
- земельному налогу с физических лиц (-3,52 %),
- налогу на доходы физических лиц (8,45 %),
- государственной пошлине (11,11 %).

Поступления по акцизам составили 27,05 % годового плана, земельному налогу с организаций – 31,43 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	122,63	100,00
Налог на доходы физических лиц	32,06	26,14
Акцизы по подакцизным товарам	75,31	61,41
Налоги на имущество, в том числе:	15,16	12,36
1. налог на имущество физических лиц	-1,29	-1,05
2. земельный налог с организаций	17,38	14,17
3. земельный налог с физических лиц	-0,93	-0,76
Государственная пошлина	0,10	0,08

В 1 квартале 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления акцизов по подакцизным товарам 61,41 %. Поступление налога на доходы физических лиц составляет 26,14 %, налогов на имущество 12,36 %, государственной пошлины 0,08 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 162,29 тыс. руб. или 104,17 % к уточненному плану.

Исполнение неналоговых доходов бюджета поселения за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2023 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2023/2022)	
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	155,80	162,29	104,17	121,22	2,04	41,07	33,88
Доходы от использования имущества, в том числе:	14,80	3,69	24,93	3,69	24,93	0,00	0,00
доходы, получаемые в виде арендной платы	14,80	3,69	24,93	3,69	24,93	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	8,00	44,44	6,53	34,37	1,47	22,51

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	41,40	0,00	0,00	0,00	41,40	100,00
Прочие неналоговые доходы	123,00	109,20	88,78	111,00	89,52	-1,80	-1,62

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов увеличился на 41,07 тыс. руб. Увеличились доходы оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1,47 тыс. руб. (на 22,51 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 41,40 тыс. руб. (100,00 %). Снизились прочие неналоговые доходы на 1,80 тыс. руб. (на 1,62 %).

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	162,29	100,00
Доходы от использования имущества, в том числе:	3,69	2,27
доходы, получаемые в виде арендной платы	3,69	2,27
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8,00	4,93
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41,40	25,51
Прочие неналоговые доходы	109,20	67,29

За 1 квартал 2023 года в структуре поступивших неналоговых доходов удельный вес доходов от использования имущества составляет 2,27 %, оказания платных услуг и компенсации затрат государства 4,93 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 25,51 %, прочие неналоговые доходы 67,29 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2023 года зачислены в бюджет поселения в сумме 930,04 тыс. руб., или 16,99 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2023 в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2023/2022)	
		1 квартал 2023 года		1 квартал 2022 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	5473,07	930,04	16,99	988,58	18,58	-58,54	-5,92

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	5440,96	930,04	17,09	988,58	18,58	-58,54	-5,92
дотации	1729,20	432,30	25,00	387,60	25,00	44,70	11,53
субсидии	731,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
субвенции	129,80	22,74	17,52	17,63	16,52	5,11	28,98
иные межбюджетные трансферты	2850,00	475,00	16,67	583,35	21,42	-108,35	-18,57
Прочие безвозмездные поступления	32,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 5473,07 тыс. руб. выполнены на сумму 930,04 тыс. руб. или 16,99 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 1729,20 тыс. руб. поступили в размере 432,30 тыс. руб., или 25,00 %, субсидии при плане 731,96 тыс. руб. не поступали, субвенции при плане 129,80 тыс. руб. - в сумме 22,74 тыс. руб., или 17,52%, иные межбюджетные трансферты при плане 2850,00 тыс. руб. – в сумме 475,00 тыс. руб. или 16,67 %, прочие безвозмездные поступления при плане 32,11 тыс. руб. не поступали.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило меньше на 58,54 тыс. руб. или на 5,92 % за счет снижения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 108,35 тыс. руб. или на 18,57%, увеличения поступлений дотаций на 44,70 тыс. руб. или на 11,53 %, субвенций на 5,11 тыс. руб. или на 28,98 %.

По итогам 1 квартала 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 78,24 % за 1 квартал 2022 года до 76,55 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартале 2023 года:

Показатели	Поступило на 01.04.2023	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	930,04	100,0
дотации	423,30	45,51
субвенции	22,74	2,45
иные межбюджетные трансферты	475,00	51,07

За 1 квартал 2023 года поступления дотации составили 45,51 % общего объема безвозмездных поступлений, субвенции – 2,45 %, иных межбюджетных трансфертов – 51,07 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 1214,96 тыс. руб., или на 19,06 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17 составляет 6550,07 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2023 по расходам исполнены в сумме 1217,86 тыс. руб., или на 18,59 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 181,07 тыс. руб. или на 17,46 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 58,31 тыс. руб. (5,52 % от годового плана), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 222,34 тыс. руб. (15,61 %).

Анализ расходов бюджета поселения за 1 квартал 2023 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.04.2023 в соответствии с решением Угмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал				Отклонение (2023/2022),		Доля в общем объеме расходов, %
		2023 года		2022 года		тыс. руб.	%	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
ВСЕГО РАСХОДОВ	6550,07	1217,86	18,59	1036,79	16,15	181,07	17,46	100,00
Общегосударственные вопросы	2251,60	418,49	18,59	408,16	18,83	10,33	2,53	34,36
Национальная оборона	129,80	22,75	17,53	17,63	16,52	5,12	29,04	1,87
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1424,10	222,34	15,61	248,06	22,39	-25,72	-10,37	18,26
Национальная экономика	416,30	185,66	44,60	75,94	28,40	109,72	144,48	15,24
Жилищно-коммунальное хозяйство	1055,47	58,31	5,52	45,70	4,79	12,61	27,59	4,79
Культура, кинематография	1272,80	310,31	24,38	241,30	13,29	69,01	28,60	25,48

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы составило 25,48 %, или 310,31 тыс. руб., что на 69,01 тыс. руб. выше уровня аналогичного периода 2022 года. Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась на 2,21 процентных пункта: с 23,27 % за 1 квартал 2022 года до 25,48 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 34,36 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 25,48 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 18,26 %, национальную экономику – 15,24 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,79 %, национальную оборону – 1,87 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.04.2023 по разделам классификации расходов составило 18,59 %.

Ниже среднего значения (менее 18,59 % годового плана) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «*Национальная оборона*» исполнение составило 17,53 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 22,75 тыс. руб., что на 5,12 тыс. руб. (29,04 %) 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 1,87 %;

- «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» исполнение составило 15,61 % в сумме 222,34 тыс. руб., что на 25,72 тыс. руб. (10,37 %) меньше аналогичного периода прошлого года;

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 5,52 % в сумме 58,31 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено меньше на 12,61 тыс. руб. (27,59 %). В составе данных расходов расходы на благоустройство в сумме 58,31 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 4,79 %;

По трем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось выше 18,59 %:

- «*Общегосударственные вопросы*» исполнение составило 418,49 тыс. руб. или 18,59 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10,33 тыс. руб. (2,53 %) 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 1 квартал 2023 года составляет 34,36 %;

- «*Национальная экономика*» исполнение составило 44,60 % в сумме 185,66 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 15,24 %. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено меньше на 109,72 тыс. руб. (на 144,48 %);

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 24,38 % в сумме 310,31 тыс. руб., что на 69,01 тыс. руб. (35,37 %) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 25,48%.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «*Развитие муниципального управления*» исполнена на 17,20 % (при плановых назначениях в сумме 5277,27 тыс. руб. расходы осуществлены в сумме 907,55 тыс. руб.),

- муниципальная программа «*Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения*» исполнена на 24,38 % (при плановых назначениях 1272,80 тыс. руб., расходы осуществлены на 310,31 тыс. руб.).

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 1217,86 тыс. руб., или 18,59 %.

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.04.2023 в соответствии с решением Думы от 16.12.2022 № 04/17, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	6550,07	1217,86	18,59	5332,21
«Развитие муниципального управления»	5277,27	907,55	17,20	4369,72
«Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения»	1272,80	310,31	24,38	962,49

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения – 17,20 %, в связи, с чем контрольно-счетная комиссия считает необходимым 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 апреля 2023 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 2,9 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 176,70 тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2023 кредитные ресурсы не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2022 № 04/17 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,00 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2023 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,00 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 1 квартал 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 19,06 %, расходы – на 18,59%. В 1 квартале 2023 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 1214,96 тыс. руб., что на 48,55 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Расходы относительно 1 квартала 2022 года увеличились на 181,07 тыс. руб. и исполнены в объеме 1217,86 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов на 9,9 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, сокращение безвозмездных поступлений на 58,54 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 76,55 %.

6.3. По итогам 1 квартала 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц (-32,25 %), земельному налогу с физических лиц (-3,52 %), налогу на доходы физических лиц (8,45 %), государственной пошлине (11,11 %).

6.4. Отмечается низкое освоение средств по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 58,31 тыс. руб. (5,52 % от годового плана), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 222,34 тыс. руб. (15,61 %).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 34,36 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 25,48 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 18,26 %, национальную экономику – 15,24 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,79 %, национальную оборону – 1,87 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления» имеет низкий процент исполнения – 17,20 %, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы.

6.7. Дефицит бюджета поселения составил 2,9 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 176,70 тыс. руб.).

7. Предложения

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная комиссия района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям (исполнение 19,06 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 18,59 %).

3. Учесть замечания и недостатки, отмеченные в заключении, при дальнейшем исполнении бюджета текущего финансового года и формировании отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская