**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Ростовской области по результатам мониторинга бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» Зимовниковского района за 9 месяцев 2023 года**

**1. Общие положения**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, пунктом 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2022 № 82-О, управлением муниципального контроля проведен мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности муниципального образования за 9 месяцев 2023 года (далее – мониторинг).

Целью проведения мониторинга является оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета в текущем финансовом году, анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

Решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 28.12.2022 № 46 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утверждены основные параметры бюджета на 2023 год по доходам в сумме 10 798,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 10 798,2 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета муниципального образования (ф.0503317) по состоянию на 01.10.2023 уточненные плановые назначения на 2023 год по доходам составили 10 798,2 тыс. рублей, по расходам – 14 753,3 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 3 955,1 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в параметры бюджета плановые показатели на 2023 год по доходам не изменились, по расходам – увеличены на 3 955,1 тыс. рублей, или на 36,6% к первоначальному плану, дефицит бюджета увеличен на 3 955,1 тыс. рублей.

Информация об исполнении основных показателей бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года по отношению к годовым плановым назначениям представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели** | **Перво-начальный****план****на 2023 год,****тыс. рублей** | **Уточненный план****на 2023 год,****тыс. рублей** | **Исполнение****на 01.10.2023,****тыс. рублей** | **Процент****испол-нения плана,****%** | **Исполнение****на 01.10.2022,****тыс. рублей** | **Темп роста к аналог. периоду, %** |
| **Доходы** | 10 798,2 | 10 798,2 | 5 636,9 | 52,2 | 6 598,1 | 85,4 |
| **Расходы** | 10 798,2 | 14 753,3 | 7 534,9 | 51,1 | 6 746,8 | 111,7 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | 0,0 | -3 955,1 | -1 898,0 | - | -148,7 | - |

Анализ исполнения основных показателей бюджета за 9 месяцев 2023 года показал, что доходы бюджета исполнены в сумме 5 636,9 тыс. рублей, расходы бюджета составили 7 534,9 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета на 01.10.2023 сложился дефицит в размере 1 898,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета в текущем году снизились на 961,2 тыс. рублей, или на 14,6%, расходы бюджета увеличились на 788,1 тыс. рублей, или на 11,7 процента.

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам**

Информация об исполнении бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года по отношению к уточненному годовому плану представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план****на 2023 год,****тыс. рублей** | **Исполнение****на 01.10.2023,****тыс. рублей** | **Процент****испол-нения,****%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **8 538,2** | **3 960,2** | **46,4** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **1 017,7** | **1 025,2** | **100,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 017,7 | 1 025,2 | 100,7 |
| **Налоги на совокупный доход** | **3 008,1** | **2 219,3** | **73,8** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 008,1 | 2 219,3 | 73,8 |
| **Налоги на имущество** | **3 651,8** | **695,4** | **19,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 144,0 | 43,9 | 30,5 |
| Земельный налог | 3 507,8 | 651,5 | 18,6 |
| **Государственная пошлина** | **7,4** | **0,6** | **8,1** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **840,5** | **3,9** | **0,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 840,5 | 3,9 | 0,5 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **-** | **3,0** | **-** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | - | 3,0 | - |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **12,7** | **12,8** | **100,8** |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях | 12,7 | 12,8 | 100,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 260,0** | **1 676,7** | **74,2** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 2 131,8 | 1 598,9 | 75,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 128,2 | 77,8 | 60,7 |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **10 798,2** | **5 636,9** | **52,2** |

Анализ исполнения бюджета по доходам показал, что по итогам
9 месяцев 2023 года доходы бюджета исполнены в сумме 5 636,9 тыс. рублей, или 52,2% к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3 960,2 тыс. рублей, или 46,4% к годовому плану. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 70,3% в общем объеме доходов бюджета. В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходным источником является единый сельскохозяйственный налог – поступило 2 219,3 тыс. рублей (доля 56,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов).

Безвозмездные поступления в бюджет составили 1 676,7 тыс. рублей, или 74,2% к годовому плану. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 29,7% в общем объеме доходов бюджета. В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – поступило 1 598,9 тыс. рублей (доля 95,4% в общем объеме безвозмездных поступлений).

**4. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Информация об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года по отношению к уточненному годовому плану представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Раздел, подраздел** | **Уточненный план****на 2023 год,****тыс. рублей** | **Исполнение****на 01.10.2023,****тыс. рублей** | **Процент****испол-нения,****%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **7 375,4** | **4 416,4** | **59,9** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 6 997,2 | 4 353,0 | 62,2 |
| Резервные фонды | 0111 | 256,1 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 122,0 | 63,4 | 52,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **128,0** | **77,6** | **60,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 128,0 | 77,6 | 60,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **95,0** | **45,3** | **47,7** |
| Гражданская оборона | 0309 | 15,0 | 12,1 | 80,7 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 80,0 | 33,2 | 41,5 |
| **Национальная экономика**  | **0400** | **12,0** | **12,0** | **100,0** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4 354,6** | **1 048,9** | **24,1** |
| Благоустройство | 0503 | 4 354,6 | 1 048,9 | 24,1 |
| **Образование** | **0700** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2 611,6** | **1 800,0** | **68,9** |
| Культура | 0801 | 2 611,6 | 1 800,0 | 68,9 |
| **Социальная политика** | **1000** | **83,7** | **56,7** | **67,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 83,7 | 56,7 | 67,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **10,0** | **5,0** | **50,0** |
| Массовый спорт | 1102 | 10,0 | 5,0 | 50,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **73,0** | **73,0** | **100,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 73,0 | 73,0 | 100,0 |
| **РАСХОДЫ, всего:** |  | **14 753,3** | **7 534,9** | **51,1** |

Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что по итогам
9 месяцев 2023 года расходы бюджета исполнены в сумме 7 534,9 тыс. рублей, или 51,1% к годовому плану.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - исполнено 4 416,4тыс. рублей (доля 58,6% в общем объеме расходов).

Уровень исполнения менее 75% к годовому плану сложился по 8 разделам расходов бюджета: «Образование» - 0,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,7%, «Физическая культура и спорт» - 50,0%, «Общегосударственные вопросы» - 59,9%, «Национальная оборона» - 60,6%, «Социальная политика» - 67,7%, «Культура, кинематография» - 68,9 процентов.

**5. Анализ дефицита (профицита) бюджета**

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год запланирован в сумме 3 955,1 тыс. рублей, или 46,3% планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Превышение находится в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год запланировано изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 3 955,1 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит в размере 1 898,0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств.

**6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.10.2023 сложилась дебиторская задолженность по счетам 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме 6 355,0 тыс. рублей, 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 3,5 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность сложилась по счету 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме 320,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 сложилась по счетам 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме 1 286,4 тыс. рублей, 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 17,0 тыс. рублей, 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 6 034,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**7. Выводы по результатам мониторинга**

1. Проведенный мониторинг показал, что по итогам 9 месяцев 2023 года доходы бюджета исполнены в сумме 5 636,9 тыс. рублей, или 52,2% к годовому плану, расходы бюджета исполнены в сумме 7 534,9 тыс. рублей, или 51,1% к годовому плану. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит в размере 1 898,0 тыс. рублей.

2. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета в текущем году снизились на 961,2 тыс. рублей, или на 14,6%, расходы бюджета увеличились на 788,1 тыс. рублей, или на 11,7 процента.

3. Уровень исполнения менее 75% к годовому плану сложился по 8 разделам расходов бюджета: «Образование» - 0,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,7%, «Физическая культура и спорт» - 50,0%, «Общегосударственные вопросы» - 59,9%, «Национальная оборона» - 60,6%, «Социальная политика» - 67,7%, «Культура, кинематография» - 68,9 процентов.

**8. Предложения по результатам мониторинга**

1. Направить заключение по результатам мониторинга в Собрание депутатов Ленинского сельского поселения и Администрацию Ленинского сельского поселения.

2. С учетом результатов мониторинга Главе Администрации Ленинского сельского поселения рекомендуется:

- продолжить работу по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет роста и развития доходного потенциала и использования имеющихся резервов;

- не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника;

- обеспечить безусловное исполнение действующих расходных обязательств с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- обеспечить своевременное освоение бюджетных средств, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- принять меры по сокращению объемов дебиторской задолженности.

Начальник управления

муниципального контроля

Контрольно-счетной палаты

Ростовской области Д.А. Бирюков

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Ростовской области В.В. Кузьмичев