

**Контрольно-счетная комиссия
Хохольского муниципального района
Воронежской области**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетная комиссии
Хохольского муниципального района
на исполнение бюджета
Кочетовского сельского поселения**

**Хохольского муниципального района
Воронежской области
за 2023год.**

**с. Кочетовка
2024 год**

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района на исполнение бюджета Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положением «О Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района », положением «О бюджетном процессе в Кочетовском сельском поселении Хохольского муниципального района» и иными актами законодательства Российской Федерации, Воронежской области и нормативными актами Хохольского муниципального района.

Контрольно-счетной комиссией при подготовке Заключения проанализированы отчеты Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района, главных распорядителей средств бюджета поселения, иных участников бюджетного процесса, а также использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Кочетовском сельском поселении Хохольского муниципального района отчет об исполнении бюджета поселения за 2023 год представлен администрацией Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию Хохольского муниципального района 11 марта 2024 года.

2. Социально-экономическое развитие сельского поселения.

2.1. Анализ социально-экономического развития показал, что несмотря на финансово-экономическую нестабильность, Кочетовскому сельскому поселению удалось сохранить позитивные тенденции.

Численность населения на начало 2023г. составила 481 человек, экономически активное население поселения составляет 292 чел., или 60.7 %

от общей численности, в экономике занято 176 человека.

Среднемесячная зарплата 29535 рублей. Средний размер пенсий 18035 руб. На территории поселения имеется дом культуры, фельдшерско-акушерский пункт, магазин, 7 Крестьянско-фермерских хозяйств.

3. Общая характеристика исполнения бюджета Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района.

3.1. Решением Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.12.202 года № 29 «О бюджете Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения

на 2023 год утвержден в сумме 5413.5 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета поселения в сумме 5413.5 тыс. руб., планируемые расходы бюджета полностью покрываются планируемыми доходами.

В течении года в бюджете поселения на 2023 год на основании решений Совета народных депутатов Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района вносились изменения и согласно последних уточнений план по доходам в бюджет составил 16286.1 тыс. руб. Соответственно изменились и плановые расходы бюджета поселения и составили 14178.7 тыс. руб. В результате произошедших корректировок бюджета поселения профицит составил 2107.4 тыс. руб., или более объема налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

3.2. Фактически за 2023 год в бюджет поступило всех видов доходов в сумме 16279.7тыс. руб., исполнение плана по доходам составило 99.9 %. Расходы бюджета поселения в отчетном году составили 14178.7тыс. руб., план по расходам исполнен на 100 %, профицит 2101тыс. руб. или более объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, без учета безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов.

4. Исполнение доходной части бюджета поселения.

4.1. Согласно представленного отчета за 2023 год, как уже было отмечено выше, в бюджет поселения поступило доходов в сумме 16279.7 тыс. руб. или 99.9% исполнения плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом (15623.7 тыс. руб.), в отчетном году доходы бюджета увеличились на 656тыс. руб., вызвано увеличением безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов. В общей сумме доходов бюджета поселения налоговые и неналоговые доходы составили 975.9 тыс. руб., или 6% всех поступлений.

Безвозмездные поступления в отчетном году составили 14452.6 тыс. руб. и занимают в структуре доходов бюджета поселения 92.5 %, в предыдущем году 6095.8 тыс. руб. и составили 86.9 %, в структуре доходов 2022 года рост безвозмездных поступлений на 137.1 %.

4.2. Налоговые и неналоговые доходы составили 1171.2 тыс. руб., в предыдущем году 972.8 тыс. руб., 100.1% плановых назначений, к уровню прошлого года рост на 20.4%, в том числе налоговые доходы 1052.7 тыс. руб. или 89.9%, неналоговые 118.5тыс. руб. или 10.1%.

Просматривается небольшой, но устойчивый рост процентного соотношения налоговых доходов в структуре доходов. И если мы посмотрим предыдущие годы, начиная с 2019 года, просматривается не устойчивая тенденция роста налоговых доходов, несмотря на произошедшие в данном периоде изменения в налоговом законодательстве:

2019 год – 1115.7 тыс. руб.

2020 год – 1147.5 тыс.руб.

2021 год - 951 тыс. руб.

2022 год - 1052.6 тыс. руб.

2023 год - 975.6 тыс. руб.

Динамика доходов (налоговых и неналоговых), а также исполнение плановых назначений по видам налоговых и неналоговых поступлений приведена в таблице:

Вид дохода	тыс. руб.						
	План 2023г.	Факт 2023г.	%	Факт 2019г.	Факт 2020г.	Факт 2021г.	Факт 2022г.
1	2	3	4	7	8	3	3
Налоговые доходы	980	975.9	99.6	1115.6	1147.5	951	1052.6
Налог на доходы физических лиц	11	11.1	101	10,6	10,4	10.2	11.5
Государственная пошлина	1	0.4	40	1,8	0,8	1	0.8
Налог на имущество	968	964.4	99.6	1103.2	1136.3	939.8	1040.3
Земельный налог	945	940.4	99.5	1085,9	1123,4	942.6	1031.4
Налог на имущество физических лиц	23	24	104.3	17,3	12,9	-2.8	8.9
Неналоговые доходы	4151	4148.8	99.9	21.4	17,3	21.8	118.5
Доходы от использования имущества	16	16.3	101.9	10.1	10.3		76.2
Доходы от продажи	4070	4066.7	99.9				
Штрафы, санкции, возмещения	65	65.8	101.2	11,3	4,0	21.8	1
Всего собственных доходов	5131	5124.7	99.9	1137,1	1164,4	972.8	1171.2

Основными видами доходов, за счет которых формируется доходная часть бюджета поселения, в течении последнего периода остаются налоговые доходы:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- Земельный налог;
- госпошлина.

В 2023 году поступления в бюджет поселения от вышеуказанных видов налога составили 6 %, в 2022 году 7.5%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения налог на доходы физических лиц составляет 0.2%, в 2022 году 1.0%.

в 2023 году госпошлина 0.01 % в отчетном и 0,09% в предыдущем году.

Земельный налог один из основных доходов бюджета в 2023 году поступило 940.4 тыс. руб., 99.5 % плана, в структуре собственных доходов занимает 18.4%, в предыдущем году 1031.4 тыс. руб., к предыдущему году снижение на 91 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц поступило 24 тыс. руб., 104.3 % плана, в структуре неналоговых доходов 4.7%, в предыдущем году 8.9 тыс. руб., к уровню прошлого года рост на 15.1 тыс. руб.

По неналоговым доходам в отчетном году рост поступлений в бюджет поселения: в отчетном году поступило 4148.8 тыс. руб. 99.9 % плана, в 2022 году 118.5 тыс. руб., в 2021 году 21.8 тыс.руб., в 2020 году – 14.3 тыс.руб., в 2019 году – 21,4 тыс. руб., за счет реализации земельного участка.

Наблюдается рост поступления налоговых и неналоговых доходов отчетного года к уровню прошлого года рост на 3953.5 тыс. руб., в 4.4 раза.

4.2.1. Поступления налога на доходы физических лиц составили 11.1 тыс. руб., в предыдущем году 10.2 тыс. руб., 101% плановых назначений, выполнения кассового исполнения от уточненного плана составило 11.1 тыс. рублей, выше уровня прошлого года на 0.9 тыс. руб.

Для увеличения налогооблагаемой базы и дополнительных источников поступления доходов, создана комиссия по мобилизации дополнительных доходов в бюджет поселения.

На основании ежемесячной информации налоговой инспекции о должниках по налогам администрацией поселения вручаются должникам платежные документы, с указанием вида налога и суммы задолженности.

Рост поступлений по данному виду налога напрямую связан с оплатой труда.

4.2.2. Государственная пошлина.

В отчетном году государственной пошлины поступило в сумме 0.4 тыс. руб., план 1 тыс. руб., исполнение 40 %, в предыдущем году 0.8 тыс. руб., к уровню предыдущего года снижение на 0.4 тыс. руб.

В связи с изменениями произошедшими в законодательстве, государственная пошлина поступала в бюджет поселения неравномерно.

4.2.3. Доходы по налогу на имущество включают в себя:

- налог на землю;
- налог на имущество физических лиц.

В отчетном году налога на имущество поступило 964.4 тыс. руб. % плана, в предыдущем году 1040.3 тыс. руб., снижение к уровню предыдущего года на 7.3 % или на 75.9 тыс. руб.

Земельный налог является лидирующим не только в формировании налога на имущества, но и доходной части бюджета поселения, и занимает в структуре отчетного года % от всех видов поступивших собственных доходов, его поступление по годам имеет тенденцию роста:

- 2019 год- 1085,9 тыс. руб.;
- 2020 год – 1123,4 тыс.руб.;
- 2021 год – 942.6 тыс. руб.;

2022 год - 1031.4 тыс. руб.;

2023 год - 940.4 тыс. руб.

Составляет в структуре налоговых доходов бюджета поселения по годам:

2019 год - 95,5%;

2020 год – 96,6 %;

2021 год - 99.1%;

2022 год – 98.1%;

2023 год – 96.4%.

Налогов на имущество физических лиц в отчетном году поступило 24 тыс. руб., в предыдущем году 8.9 тыс. руб., в 2021 году -2.8 тыс. руб., просматривается рост поступления данного вида налога.

4.3. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы пополняют бюджет поселения не значительно, которые в действующей бюджетной системе классификации подразделяются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- доходы от оказания платных услуг,
- прочие неналоговые доходы

В 2023 году в доходную часть бюджета поселения поступило 4148.8 тыс. руб., в 2022 году 118.5 тыс. руб., рост поступления неналоговых доходов в отчетном году составил 4030.3 тыс. руб., в разы выше плана.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2023 году 16.3 тыс. руб., в 2022 году 76.2 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

В отчетном году поступило 65.8 тыс. руб. при плане 65 тыс. руб., в 2022 году поступило 1 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы

Данная статья доходов аккумулирует в себе денежные средства не включенные в вышеперечисленные виды доходов:

- в отчетном году прочих неналоговых доходов поступило 0.00 тыс. руб., в предыдущем 41.2 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия отметила резервы пополнения доходной части бюджета поселения:

1. Работа с налогоплательщиками по ликвидации задолженности в местный бюджет по всем видам налоговых и неналоговых платежей:

- недоимка в местный бюджет по налоговым платежам (без учета сумм штрафов и пени) на 01.01.2024 года 270 тыс. руб.; земельный налог 262.8 тыс. руб., налог на имущество физических лиц 7.2 тыс.руб.;
- эффективное использование муниципальной собственности;
- регистрация прав собственности.

4.4. Безвозмездные поступления

В 2023 году в бюджет поселения безвозмездно поступило денежных средств в сумме 11155.1 тыс. руб., при плане 11155.1 тыс. руб., исполнение плановых назначений составило 100 %, в 2022 году в сумме 14452.6 тыс. руб., в отчетном году поступило меньше чем в предыдущем на 20.9%, или на 3297.5 тыс. руб.

Безвозмездные поступления по направлениям использования:

- **дотации** 1062.5 тыс. руб. из них:
 - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 1062.5 тыс.руб.
- **субвенция** – 113.3 тыс. руб., из них:
 - субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -113.3 тыс.руб.
- **иные межбюджетные трансферты** 9197.3 тыс. руб. из них:
 - Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений - 3595.2тыс.руб.
- **прочие безвозмездные поступления** – 782тыс. руб.

6. Исполнение расходной части бюджета поселения

Согласно годового отчета администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района за 2023 год, на исполнение расходной части бюджета поселения было направлено 14178.7 тыс. руб., при уточненном плане расходов 14178.7 тыс. руб., что составляет 100 %, в предыдущем году 14650.2 тыс. руб., снижение на 3.2%.

Раздел расходов	План 2023г.	Факт 2023г.	%	Факт 2019г.	Факт 2020г.	Факт 2021г.	Факт 2022г.
Общегосударственные вопросы	3706.5	3706.5	100	2811,5	2996,7	2867.7	3059
Национальная безопасность и правоохранительная деятельности	268.7	268.7	100	208,7	224,0	248.1	279.2
Национальная оборона	113.3	113.3	100	78,8	88,0	90.6	99
Жилищно-коммунальное хозяйство	3107	3107	100	352,1	428,6	2168.6	481.5
Национальная экономика	5769.1	5769.1	100	3530,3	4662,6	480.4	9573.4
Культура, кинематография	941.6	941.6	100	1216,5	312,8	793.7	908.4
Социальная политика	272.4	272.4	100	192,0	206,2	217.6	249.6
Итого расходов							

Анализируя расходы поселения за отчетный год 10090 тыс. руб. направлено в развитие социальной сферы или 71.2%, за ряд лет просматривается тенденция ежегодного направления денежных средств в развитие социальной сферы Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района не менее 50 % бюджета поселения.

Проанализировав динамику расходов бюджета поселения за ряд предыдущих лет (2019-2023 годы) просматривается тенденция неравномерности производимых расходов по годам.

6.1. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» составило 100 % плана, 3706.5 тыс. руб., в предыдущем году 3059 тыс. руб., расходы увеличились к предыдущему году на 21.2 %, или на 647.5 тыс. руб., рост заработной платы.

6.2. На исполнение раздела «Национальная оборона» израсходовано 113.3 тыс. руб., 100% плана.

6.3. На исполнение раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном году израсходовано 268.7 тыс. руб., в предыдущем году 279.2 тыс. руб., 100% плана.

6.4. На исполнение раздела «Национальная экономика» направлено 65.4 % или 5769.1 тыс. руб., 100 % исполнение плана, в предыдущем году 9573.4тыс.руб., к уровню прошлого года снижение на 39.7%.

6.4.1. Расходы по коду 0409 бюджетной классификации «Дорожное

хозяйство» 5602.1 тыс. руб., использованы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

6.4.2. «Другие вопросы в области национальной экономики» было направлено 167 тыс. руб., в виде иные межбюджетные трансферты поселения постановка на кадастровый учет земельных участков, на мероприятия по развитию градостроительной деятельности.

6.5. На финансирование раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 3107 тыс. руб. (100 % плана), в 2022 году 481.5 тыс. руб., к уровню прошлого года рост в разы, на благоустройство 1334.4 тыс. руб.

6.6. Расходы по разделу «Культура, кинематография» 941.6 тыс. руб. (100 %), в 2022 году составили 908.4 тыс. руб., рост 33.2 тыс.руб. или на 3.7 %.

6.7. Расходы по разделу «Социальная политика» в сумме 272.4 тыс. руб. (100 % плана), в 2022 году 249.6 тыс. руб., к предыдущему году увеличение на 22.6 тыс. руб.

Средства направлены:

- доплата к пенсии муниципальным работникам – 272.4 тыс. руб.;

7. Исполнения муниципальных программ.

В поселении разработано и утверждено муниципальная программа "Устойчивое развитие Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района" состоящая из четырех подпрограмм:

1. муниципальное управление
2. Развитие дорожного хозяйства
3. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельского поселения.
4. Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории сельского поселения.

На реализацию программы в 2023 году предусмотрено финансирование в сумме 14178.7 тыс. руб. Освоено финансовых средств 14178.7 тыс. руб., 100% плана.

Исполнение муниципальной программы по уровню освоения денежных средств составило 100% муниципальная программа состоит из подпрограмм.

- 1.1. Подпрограмма «Муниципальное управление», исполнена на 100%. израсходовано 4528.1 тыс.руб., в том числе :
 - обеспечение деятельности администрации поселения 2020.7 тыс. руб.;
 - исполнение переданных полномочий 936.8 тыс. руб.;
 - обеспечение безопасности населения и природной среды на территории сельского поселения 268.7 тыс. руб.;
 - обеспечение реализации программы 439.5 тыс. руб.

- 1.2. Подпрограмма «**Развитие дорожного хозяйства**» исполнена на 100%, израсходовано 5602.1 тыс. руб., в том числе:
 - развитие и содержание дорожного хозяйства поселения 5602.1 тыс. руб.
- 1.3. Подпрограмма «**Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельского поселения**» исполнена на 100%, израсходовано 3107 тыс. руб., в том числе:
 - содержание и модернизация жилищно-коммунального комплекса 1772.5 тыс. руб. из них организация водоснабжения 1037.4 тыс. руб.,
 - организация сбора и вывоза мусора, система раздельного накопления ТБО 735.1 тыс. руб.;
 - благоустройство территории сельского поселения 1334.4 тыс. руб., из них организация уличного освещения 16.4и тыс. руб., прочие мероприятия по благоустройству 929,1 тыс. руб.
- 1.4. Подпрограмма «**Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории сельского поселения**» исполнена на 100%, израсходовано 941.6 тыс. руб., в том числе:
 - создание условий для обеспечения деятельности и развития культурно-досуговых учреждений 941.6 тыс. руб., мероприятия в области культуры 15 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципальных учреждений 926.6 тыс. руб.

8. Кредиторская и дебиторская задолженность

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

9. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 года 00.0рублей, взят кредит в сумме 424 тыс. руб., списано 419.8 тыс. руб., остаток на 01.01.2024 года 4.2тыс. руб.

Гарантии и льготы не предоставлялись.

10. Выводы и предложения

Обобщив материалы Заключения на отчет администрации Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района об исполнении бюджета поселения за 2023 год можно сделать следующие основные выводы:

- Принципы планирования и исполнения доходной части бюджета поселения соблюдены;
- Соблюден и принцип социальной направленности бюджета, - основная доля расходов по обязательствам бюджета поселения направлена на отрасли социальной сферы.

Контрольно-счетная комиссия считает, что при исполнении бюджета поселения нормы бюджетного законодательства соблюдены, причин для отклонения отчета администрации Кочетовского сельского поселения Хо-

хольского муниципального района об исполнении бюджета Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района за 2023 год предусмотренного п.3.ст.264.5 БК РФ не усматривает.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Хохольского муниципального района
Воронежской области



А.Ю. Родивилов