



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МЕДВЕНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

307030, Курская область, Медвенский район, пгт. Медвенка, ул. Кирова, 18
тел./факс 8 (471 46) 4-18-31, e-mail: revkom2@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год

пгт. Медвенка 03 апреля 2024 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», план деятельности КСО Медвенского района на 2024 год, утвержденный приказом председателя КСО Медвенского района от 26.12.2023 года №33, приказ председателя КСО Медвенского района от 01.04.2024 года №10.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год.

Проверяемый объект: Администрация Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверить достоверность предоставленного отчета, как носителя полной информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

Общие положения

Предметом внешней проверки отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе в Высоцком сельсовете Медвенского района Курской области.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетный орган Медвенского района 11.03.2024 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Высоцком сельсовете Медвенского района Курской области.

Бюджет муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год утвержден до начала финансового года решением Собрания депутатов Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области от 21.12.2022 № 28/178 «О бюджете муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и размещен на официальном сайте муниципального образования 21 декабря 2022 года.

Согласно статье 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области.

Решением Собрания депутатов Высоковского сельсовета Медвенского района Курской области от 21.12.2022 № 28/178 утвержден перечень главных администраторов доходов, главных распорядителей и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с Уставом, Администрация Высоковского сельсовета является распорядительно - исполнительным органом муниципального образования.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год

Бюджет муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год утвержден с общим объемом доходов в сумме 4 340 111,00 рублей, с общим объемом расходов в сумме 4 340 111,00 рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 0 рублей.

В соответствии со ст. 217, ст. 232 БК РФ в процессе исполнения бюджета вносились изменения в решение Собрания депутатов Высоковского сельсовета Медвенского района Курской области от 21.12.2022 № 28/178. В результате параметры бюджета муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области изменены в сторону увеличения, в т. ч. по доходам на 851 825,94 рублей или 19,6 %, по расходам на 1 267 804,77 рублей или 29,2 %.

С учетом всех изменений общий объем доходов бюджета на 2023 год утвержден в сумме 5 191 936,94 рублей, общий объем расходов в сумме 5 607 915,77 рублей дефицит бюджета утвержден в сумме 415 978,83 рублей.

Изменение основных параметров бюджета за 2023 год представлено в таблице

	Утверждено, руб.	Уточненный план, руб.	Изменения, увеличения(+), уменьшения(-), руб.	% изменения
Доходы, всего, в т. ч.:	4 340 111,00	5 191 936,94	851 825,94	19,6
Налоговые и неналоговые поступления	2 627 338,00	2 627 338,00	0,00	0,0
Безвозмездные поступления	1 712 773,00	2 564 598,94	851 825,94	49,7
Расходы, всего	4 340 111,00	5 607 915,77	1 267 804,77	29,2
Дефицит(-) Профицит(+)	0,00	-415 978,83	-415 978,83	0

Показатели в части утвержденные бюджетные назначения формы 0503117 (Отчет об исполнении бюджета), представленные в Управление финансов Администрации Медвенского района Курской области не соответствуют показателям по расходам, утвержденным решением Собрания депутатов Высоковского сельсовета Медвенского района Курской области от 28.12.2023 №39/232 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Высоковского сельсовета Медвенского района Курской области от 21.12.2022 №28/178 «О бюджете муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По состоянию на 31.12.2023 внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области на основании распоряжения Главы Высоковского сельсовета от 28.12.2023 №49-ра «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год».

В результате внесенных изменений в сводную бюджетную роспись бюджетные назначения отражены так: по 0503 07301C1433 200 в сумме 919 009,83,00 рублей, по 0707 08201C1414 200 в сумме 51 276,00 рублей.

В настоящем Заключении анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Высоковский сельсовет» Медвенского района Курской области осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом распоряжения Главы Высоковского сельсовета о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год

Доходы бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год при уточненном плане 5 191 936,94 рублей исполнены в сумме 5 216 900,41 рублей, что составило 100,5% годового плана.

Относительно 2022 года доходы бюджета муниципального образования увеличились на 0,6%.

Анализ исполнения доходов представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	факт исполнения 2022 года	Утвержденные бюджетные назначения 2023 года	Факт исполнения 2023 года	динамика (рост(+) снижение (-)), руб.	динамика (рост(+) снижение (-)), %	Исполнение, %	структура (удельный вес, %)	
							2022	2023
Доходы бюджета - всего, в том числе:	5 186 385,01	5 191 936,94	5 216 900,41	30 515,40	0,6	100,5	100,0	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 469 643,56	2 627 338,00	2 652 301,47	182 657,91	7,4	101,0	47,6	50,9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 406 043,56	2 563 738,00	2 591 851,47	185 807,91	7,7	101,1	46,4	49,7
Налог на доходы физических лиц	192 873,06	231 402,00	182 227,61	- 10 645,45	-5,5	78,7	3,7	3,5
Единый сельскохозяйственный налог	424 020,00	512 450,00	383 517,35	- 40 502,65	-9,6	74,8	8,2	7,3
Налог на имущество физических лиц	352 415,48	185 441,00	426 601,09	74 185,61	21,1	230,0	6,8	8,2
Земельный налог	1 436 735,02	1 634 445,00	1 599 496,39	162 761,37	11,3	97,9	27,7	30,7
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным платежам (земельный налог)	0,00	0,00	9,03	9,03	0,0	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	63 600,00	63 600,00	60 450,00	- 3 150,00	-5,0	95,0	1,2	1,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	51 000,00	51 000,00	51 000,00	0,00	0,0	100,0	1,0	1,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	12 600,00	12 600,00	9 450,00	- 3 150,00	-25,0	75,0	0,2	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 716 741,45	2 564 598,94	2 564 598,94	- 152 142,51	-5,6	100,0	52,4	49,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 671 419,00	2 545 987,00	2 545 987,00	- 125 432,00	-4,7	100,0	51,5	48,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 879 900,00	1 889 715,00	1 889 715,00	9 815,00	0,5	100,0	36,3	36,2
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	827 408,00	843 801,00	843 801,00	16 393,00	2,0	100,0	16,0	16,2
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов	1 052 492,00	1 045 914,00	1 045 914,00	- 6 578,00	-0,6	100,0	20,3	20,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	443 213,00	0,00	0,00	- 443 213,00	-100,0	0,0	8,5	0,0
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	443 213,00	0,00	0,00	- 443 213,00	-100,0	0,0	8,5	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	97 989,00	112 126,00	112 126,00	14 137,00	14,4	100,0	1,9	2,1

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	97 989,00	112 126,00	112 126,00	14 137,00	14,4	100,0	1,9	2,1
Иные межбюджетные трансферты	250 317,00	544 146,00	544 146,00	293 829,00	117,4	100,0	4,8	10,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	250 317,00	544 146,00	544 146,00	293 829,00	117,4	100,0	4,8	10,4
Прочие безвозмездные поступления	45 322,45	0,00	0,00	- 45 322,45	-100,0	0,0	0,9	0,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	18 611,94	18 611,94	18 611,94	0,0	100,0	0,0	0,4
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	18 611,94	18 611,94	18 611,94	0,0	100,0	0,0	0,4

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год составило в сумме 2 652 301,47 рублей при плане 2 627 338,00 рублей или 50,9% от всех доходов бюджета. Относительно 2022 года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 7,4 %.

Удельный вес налоговых доходов бюджета Высоковского сельсовета за 2023 год составил 49,7 % (2 251 851,47 рублей), в том числе:

- налог на доходы физических лиц при плане 231 402,00 рублей исполнен в сумме 182 227,61 рублей. Относительно 2022 года поступления от НДФЛ снизились на (-5,5)%,
- единый сельскохозяйственный налог при плане 512 450,00 рублей исполнен в сумме 383 517,35,00 рублей. Относительно 2022 года поступления снизились на (-9,6)%.
- налог на имущество физических лиц при плане 185 441,00 рублей исполнен в сумме 426 601,09 рублей. Относительно 2022 года поступления выросли на 21,1%.
- земельный налог при плане 1 634 445,00 рублей исполнен в сумме 1 599 496,39 рублей. Относительно 2022 года поступления выросли на 11,3%.

Удельный вес неналоговых доходов бюджета Высоковского сельсовета за 2023 год составил 1,2 % (60 450,00 рублей), в том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) при плане 51 000,00 рублей исполнены в сумме 51 000,00 рублей. Относительно 2022 года поступления не изменились.

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) при плане 12 600,00 рублей исполнены в сумме 9 450,00 рублей. Относительно 2022 года поступления снизились на (-25,0)%.

-доходы от оказания платных услуг (работ) при плане 0,00 рублей исполнены в сумме 0,00 рублей. В 2023 году доходы от оказания платных услуг (работ) не поступали

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) при плане 0,00 рублей исполнены в сумме 0,00 рублей. В 2023 году доходы от продажи земельных участков не поступали.

-штрафы, санкции, возмещение ущерба при плане 0 рублей исполнены в сумме 0 рублей. В 2023 году штрафы, санкции, возмещение ущерба не поступали.

За отчетный год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет Высоковского сельсовета, наибольший удельный вес составляют:

- земельный налог – 30,7%;
- налог на имущество физических лиц – 8,2%;
- единый сельскохозяйственный налог -7,3%;
- налог на доходы физических лиц -3,5%;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли – 1,0%;
- доходы от сдачи в аренду имущества – 0,2%.

Анализ объема и уровень исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Высоковского сельсовета за 2023 год показал, что уточненные бюджетные назначения исполнены по следующим налоговым и неналоговым доходам:

- НДФЛ (налог на доходы физических лиц) – 78,7 %;
- единый сельскохозяйственный налог – 74,8%;
- налог на имущество физических лиц – 230,0%;
- земельный налог – 97,9 %;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли – 100%;
- доходы от сдачи в аренду имущество – 75,0%.

Удельный вес безвозмездных поступлений бюджета Высоковского сельсовета за 2023 год составил 49,1 % (2 564 598,94 рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 2 545 987,00 рублей или 48,7% от общей суммы доходов местного бюджета и составляют 100% уточненных бюджетных назначений, в том числе:

Дотации – 1 889 715,00 рублей или 36,2%.

Субсидии – 0,00 рублей

Субвенции – 112 126,00 рублей или 2,1%.

Иные межбюджетные трансферты – 544 146,00 рублей или 10,4%.

Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составили 18 611,94 рублей или 0,4% от общей суммы доходов местного бюджета.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год

Бюджет муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год утвержден с общим объемом расходов в сумме 4 340 111,00 рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения на 2023 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена в 29,2% и составила 5 607 915,77 руб.

Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2023 год представлен в таблице

Наименование разделов	Первоначальный план, руб.	Уточненный план, руб.	Изменение показателей (–,+) на %	
Общегосударственные вопросы	2 680 623,00	3 059 608,25	378 985,25	14,1
Национальная оборона	112 126,00	112 126,00	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 000,00	16 000,00	0,00	0,0
Национальная экономика	317 268,00	630 146,00	312 878,00	98,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	423 307,00	919 009,83	495 702,83	117,1
Образование	1 000,00	51 276,00	50 276,00	5027,6
Культура, кинематография	477 156,00	507 118,69	29 962,69	6,3

Социальная политика	308 631,00	308 631,00	0,00	0,0
Физическая культура и спорт	4 000,00	4 000,00	0,00	0,0
Обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	0,00	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	4 340 111,00	5 607 915,77	1 267 804,77	29,2

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены в сторону увеличения.

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района за 2023 год» кассовое исполнение бюджета составило 4 769 562,74 рублей или 85,1% к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета за 2023 год по разделам характеризуется следующими показателями, представленными в таблице.

Наименование показателя		факт исполнения 2022 года	Утвержденные бюджетные назначения 2023 года	Факт исполнения 2023	динамика (рост(+) снижение (-)), руб.	динамика (рост(+) снижение (-)), %	Исполнение, %	структура (удельный вес, %)	
								2022	2023
Расходы бюджета - всего, в том числе:		5 721 888,22	5 607 915,77	4 769 562,74	- 952 325,48	-16,6	85,1	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	2 708 766,53	3 059 608,25	2 655 769,14	- 52 997,39	-2,0	86,8	47,3	55,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	588 923,57	674 184,49	674 184,49	85 260,92	14,5	100,0	10,3	14,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	1 294 729,13	1 359 009,51	1 220 970,55	- 73 758,58	-5,7	89,8	22,6	25,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	133 464,61	130 365,00	130 365,00	- 3 099,61	-2,3	100,0	2,3	2,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	691 649,22	896 049,25	630 249,10	- 61 400,12	-8,9	70,3	12,1	13,2
Национальная оборона	0200	97 989,00	112 126,00	112 126,00	14 137,00	14,4	100,0	1,7	2,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0203	97 989,00	112 126,00	112 126,00	14 137,00	14,4	100,0	1,7	2,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	81 845,80	16 000,00	12 174,88	- 69 670,92	-85,1	76,1	1,4	0,3
Обеспечение пожарной безопасности	0310	81 845,80	15 000,00	12 174,88	- 69 670,92	-85,1	81,2	1,4	0,3
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельских поселений	0314	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	250 317,00	630 146,00	576 043,62	325 726,62	130,1	91,4	4,4	12,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	57 817,00	231 268,00	231 268,00	173 451,00	300,0	100,0	1,0	4,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	192 500,00	398 878,00	344 775,62	152 275,62	79,1	86,4	3,4	7,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	574 712,31	919 009,83	572 390,33	- 2 321,98	-0,4	62,3	10,1	12,0
Благоустройство	0503	574 712,31	919 009,83	572 390,33	- 2 321,98	-0,4	62,3	10,1	12,0
Образование	0700	0,00	51 276,00	51 276,00	51 276,00	0,0	100,0	0,0	1,1
Реализация мероприятий в сфере молодежной политики	0707	0,00	51 276,00	51 276,00	51 276,00	0,0	100,0	0,0	1,1
Культура, кинематография	0800	1 709 192,70	507 118,69	507 118,69	- 1 202 074,01	-70,3	100,0	29,9	10,6
Культура	0801	1 709 192,70	507 118,69	507 118,69	- 1 202 074,01	-70,3	100,0	29,9	10,6
Социальная политика	1000	299 064,88	308 631,00	282 664,08	- 16 400,80	-5,5	91,6	5,2	5,9
Пенсионное обеспечение	1001	299 064,88	308 631,00	282 664,08	- 16 400,80	-5,5	91,6	5,2	5,9
Физическая культура и спорт	1100	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура	1101	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделам: общегосударственные вопросы - 55,7%, национальная экономика - 12,0%, жилищно-коммунальное хозяйство - 12,0%, культура - 10,6%, социальная политика - 5,9%.

национальная оборона -2,4%, образование – 1,1%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2023 год сложилось следующим образом:

-по разделу «Общегосударственные вопросы» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 2 680 623,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 378 985,25 рублей и на конец отчетного периода составили 3 059 608,25 рублей. Фактические расходы за 2023 год составили 2 655 769,14 рублей или 86,8% к уточненному плану. Относительно 2022 года расходы уменьшились на 2,0%.

-по разделу «Национальная оборона» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 112 126,00 рублей, в течение года плановые назначения не менялись. Фактические расходы за 2023 год составили 112 126,00 рублей или 100% к уточненному плану. Относительно 2022 года расходы увеличились на 14,4%.

-по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 16 000,00 рублей, в течение года плановые назначения не менялись. Фактические расходы за 2023 год составили 12 174,88 рублей или 76,1% к уточненному плану. Относительно 2022 года расходы уменьшились на 85,1%.

-по разделу «Национальная экономика» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 317 268,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 312 878,00 рублей и на конец отчетного периода составили 630 146,00 рублей. Фактические расходы за 2023 год составили 576 043,62 рублей или 91,4% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2022 года на 130,1%.

-по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 423 307,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 495 702,83 рублей и на конец отчетного периода составили 919 009,83 рублей. Фактические расходы за 2023 год составили 572 390,33 рублей или 62,3% к уточненному плану. Уменьшение расходов относительно 2022 года на 0,4%.

-по разделу «Образование» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 1 000,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 50 276,00 рублей и на конец отчетного периода составили 51 276,00 рублей. Фактические расходы за 2023 год составили 51 276,00 рублей или 100% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2022 года на 100%.

-по разделу «Культура, кинематография» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 477 156,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 29 962,69 рублей и на конец отчетного периода составили 507 118,69 рублей. Фактические расходы за 2023 год составили 507 118,69 рублей или 100% к уточненному плану. Уменьшение расходов относительно 2022 года на 70,3%.

-по разделу «Социальная политика» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 308 631,00 рублей, в течение года плановые назначения не менялись. Фактические расходы за 2023 год составили 282 664,08 рублей или 91,6% к уточненному плану. Уменьшение расходов относительно 2022 года на 5,5%.

-по разделу «Физическая культура и спорт» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 4 000,00 рублей, в течение года плановые назначения не менялись. Фактические расходы за 2022 год и 2023 год составили 0,00 рублей.

В 2023 году общий объем неисполненных расходов составил 838 353,03 рублей. План по расходам не исполнен на 14,9%.

В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 27.12.2022 №1608-па «Об утверждении на 2023 год нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области» доведен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по муниципальному образованию «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области в сумме 2 615 100,00 рублей. Постановлением Правительства Курской области от

21.09.2023 №1011-пп «О повышении утвержденных на 2023 год нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области» с 01.01.2023 в 1,04 раза повышен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области на 2023 год.

По представленному годовому отчёту об исполнении бюджета за 2023 год расходы на содержание органов местного самоуправления составили в сумме 1 877 155,04 рублей, в т. ч.:

- по разделу 0102 в сумме 674 184,49 рублей;
- по разделу 0104 в сумме 1 202 970,55 рублей.

Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления выдержан.

Муниципальные программы муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 15 муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

В 2023 году освоено 9 муниципальных программ.

На реализацию программной части бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3 028 293,52 рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год – 54%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 2 579 779,60 рублей от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 54,1%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год приведён в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2023 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первон.- уточнен.)	Процент исполнения муниципальных программ (%)	Удельный вес в программных расходах %
1	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Высоцком сельсовете Медвенского района Курской области"	24 000,00	18 000,00	75,0	0,7
2	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области»	80 000,00	72 000,00	90,0	2,8
3	Муниципальная программа «Защита населения и территории, обеспечение пожарной безопасности и безопасности муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области»	15 000,00	12174,88	81,2	0,5
4	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Высоцком сельсовете Медвенского района Курской области»	1 000,00	0,00	0,0	0,0
5	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Высоцкий сельсовет» и безопасности дорожного движения»	231 268,00	231 268,00	100,0	9,0
6	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области»	1 431 887,83	1 085 268,33	75,8	42,0
7	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области»	85 000,00	31897,62	37,5	1,2
8	Муниципальная программа «Комплексного развития систем комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2017-2025 годы»	0,00	0,00	0,0	0,0
9	Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области»	55 276,00	51 276,00	92,8	2,0
10	Муниципальная программа «Развитие культуры Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области»	507 118,69	507 118,69	100,0	19,7

11	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области»	308 631,00	282 664,08	91,6	11,0
12	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами в муниципальном образовании «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области»	288 112,00	288 112,00	100,0	11,1
13	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области»	1 000,00	0,00	0,0	0,0
14	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области на 2020-2025 годы»	0,00	0,00	0,0	0,0
15	Муниципальная программа «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2017-2025 годы	0,00	0,00	0,0	0,0
Всего		3 028 293,52	2 579 779,60	85,2	100,0

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за 2023 год составил 85,2%.

Исполнение по всем муниципальным программам поселения сложилось в диапазоне от 37,5% до 100%.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее:

- по 6 из 15 муниципальных программ исполнение составило выше среднего уровня исполнения расходов (85,2%) – от 91,6% до 100%.
- по 4 из 15 муниципальных программ исполнение составило ниже среднего уровня исполнения расходов (85,2%) – от 37,5% до 81,2%.
- по 5 из 15 муниципальных программ в 2023 году не исполнены.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

Как видно из выше приведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области» -42,0%, «Развитие культуры Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области» - 19,7%, а по остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,5% до 11,1% от общего объема программных расходов.

Общий объем неосвоенных утвержденных бюджетных ассигнований по программам составил 448 513,92 рублей или 14,8%.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 2 189 783,14 рублей или на 84,9% от плановых назначений. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 45,9% от общего объема расходов бюджета.

Резервный фонд

Решением Соборания депутатов Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области от 21.12.2022 №28/178 «О бюджете муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд утвержден в сумме 5 000,00 рублей. В 2023 году средства из резервного фонда не выделялись.

Муниципальный долг

В балансе исполнения бюджета по муниципальному образованию «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области муниципальный долг муниципального образования по состоянию на 01 января 2024 года составил в сумме 0,00 рублей.

Дефицит бюджета

При планируемом на 2023 год дефиците бюджета муниципального образования в сумме 415 978,83 рублей фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 447 337,67 рублей.

Дебиторская/ кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отражена в балансе исполнения бюджета и в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в размере 5 632 735,73 рублей, с начала года задолженность уменьшилась и составила на 01.01.2024 года в сумме 5 229 326,80 рублей

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 представлена в таблице в разрезе счетов.

Наименование расходов	Номер счета	Сумма, руб.
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	205 11 000	716 498,80
Расчеты по доходам от операционной аренды	205 21 000	3 150,00
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	205 23 000	216 750,00
Расчеты по поступлениям от других бюджетов	205 51 000	4 292 928,00
Итого		5 229 326,80

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отражена в балансе исполнения бюджета и в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в размере 618 604,30 рублей, с начала года задолженность уменьшилась и составила на 01.01.2024 года в сумме 177 178,79 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 представлена в таблице в разрезе счетов.

Наименование расходов	Номер счета	Сумма, руб.
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	205 11 000	177 178,79
Итого		177 178,79

Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности

По данным баланса муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области имеются остатки основных средств на начало 2023 года в сумме 6 636 587,93 рублей.

В соответствии данным формы 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов» приобретены основные средства на сумму 48 890,00 рублей, в том числе: машины и оборудование в сумме 48 890,00 рублей.

В 2023 году выбыло основных средств в сумме 4 767 228,22 рублей, в том числе: нежилые помещения (здания и сооружения) в сумме 4 391 099,22 рублей, машины и оборудование в сумме 343 749,00 рублей, инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 32 380,00 рублей. Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2024 года по балансу муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района значится в сумме 1 918 249,71 рублей.

Выводы

1. Пакет документов соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии ст.187 БК РФ бюджет муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год утвержден до начала финансового года решением Собрании депутатов Высоцкого сельсовета Медвенского района Курской области от 21.12.2022 № 28/178 «О бюджете муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области на 2023 год и плановый

период 2024 и 2025 годов» и размещен на официальном сайте муниципального образования 21 декабря 2022 года.

3. Поступление доходов в бюджет муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год составило в сумме 5 216 900,41 рублей, что составляет 100,5% от утвержденных бюджетных назначений (5 191 936,94 рублей).

4. Поступление налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составило в сумме 2 652 301,47 рублей при плане 2 627 338,00 рублей.

Удельный вес налоговых доходов бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год составил 49,7 % (2 591 851,47 рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в бюджете муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год составил 1,2 % (60 450,00 рублей) от общего объема доходов бюджета.

5. Удельный вес безвозмездных поступлений за 2023 год по кассовому исполнению составил 49,1% от общего объема доходов.

6. Расходная часть бюджета муниципального образования «Высоцкий сельсовет» Медвенского района Курской области за 2023 год исполнена на 85,1% (утверждены бюджетные назначения в сумме 5 607 915,77 рублей, исполнено в сумме 4 769 562,74 рублей).

7. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления выдержан.

8. Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 2 579 779,60 рублей или 85,2% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 54,1%.

9. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 45,9% от общего объема расходов бюджета.

10. При планируемом на 2023 год дефиците бюджета муниципального образования в сумме 415 978,83 рублей фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 447 337,67 рублей.

11. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отражена в балансе исполнения бюджета и в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в размере 5 229 326,80 рублей

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отражена в балансе исполнения бюджета и в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в размере 177 178,79 рублей.

12. Муниципальный долг муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Председатель КСО Медвенского района

Л.В. Карпушина