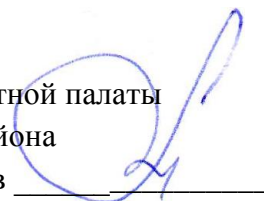


УТВЕРЖДЕНО:
Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год»

пгт. Междуреченский

от 14 марта 2023 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Кондинского района от 20 февраля 2023 года № 6-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год муниципального образования Кондинский район и муниципальных образований городских и сельских поселений Кондинского района», в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), пп. 3. ч. 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района, утвержденного решением Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года №862, на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №6.

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты - С.В. Леконцевой, инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты- Цыбуцининой Ю.Г.

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2022 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Леуши в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «Об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Леуши за 2022 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. № 23, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год в ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2022 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- информация об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н), п.п.4.5.3. п. 4.5. раздела IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2022 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 21.02.2023г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность должна быть сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

Согласно пункту 11.2 Инструкции №191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Получателями бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2022 году являлись:

- Администрация сельского поселения Леуши (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее по тексту - МКУ «АХС»).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности.

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

При анализе предоставленных форм отчетности установлено:

- все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем (главой поселения) и начальником отдела финансово-бюджетной политики;
- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации не в полной мере соответствует требованиям пункта 151 Инструкции №191н и федеральных стандартов бухгалтерского учета в части раскрытия информации.

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Леуши за 2022 год сдана своевременно и в полном объеме.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 66 843,72 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 66 644,91 тыс. рублей, что на 198,81 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2022 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по	Кассовое исполнение по	Разница
--------------	-----------	---------------------------	------------------------	---------

		данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	
Налоговые доходы	110	13 818 014,24	13 700 592,55	117 421,69
Доходы от собственности	120	1 017 226,09	1 020 025,49	-2 799,40
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	177 375,00	177 375,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	51 744 865,07	51 744 865,07	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	51 242 565,07	51 242 565,07	
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	502 300,00	502 300,00	
Доходы от операций с активами	170	-26 741 694,96	2 055,25	-26 743 750,21
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	26 827 936,02		26 827 936,02
Итого		66 843 721,46	66 644 913,36	198 808,10

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 117 421,69 руб. подтверждено наличием задолженности по доходам за 2022 год, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение кассового исполнения доходов от фактически начисленных в сумме 2 799,40 рублей обусловлено имеющейся задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от реализации активов (код 170) отклонение в объеме -27 743 750,21 рублей обусловлено списанием остаточной стоимости жилых домов и земельных участков в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 26 827 936,02 рублей, из них 25 728 350,0 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным форм отчетов 0503117, 0503120, 0503125, 0503168, 0503169, 0503178.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 372 797,78 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 2 099,34 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов на -6 990,58 тыс. рублей и +4 891,24 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2023г. на балансе поселения Леуши числятся нефинансовые активы в размере 263 720,79 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на конец 2022 года сложилась в сумме 45 166,23 тыс. рублей, что на 1 930,85 тыс. рублей больше данных на начало года. В течение года поступило имущество на сумму 4 657,87 тыс. руб. (из них 3 900,0 тыс. руб. по счету «Транспортные средства»), выбыло имущество на 168,8 тыс. рублей. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов сложился за счет начисления амортизации. За 2022 год амортизация начислена в сумме 2 558,21 тыс. руб. и составила на конец года 28 155,74 тыс. рублей.

Непроизведенные активы¹ (счет 010300000) поселения на балансе поселения отсутствуют.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2023г. увеличились на 311,12 тыс. рублей и составили 1 716,92 тыс. рублей. В течение года поступило материальных запасов на сумму 1 769,08 тыс. рублей (из них 218,81 тыс. рублей безвозмездно) и списано на 1 457,97 тыс. рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения по отношению к данным 2021 года сократилась на 5 779,53 тыс. рублей и составила на 01.01.2023г. 262 279,66 тыс. рублей.

В течение года в казну поселения поступило имущество на сумму 27 998,37 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на 15 350,67 тыс. рублей и движимое имущество (парк спорта и отдыха «Олимп», парк «Березовая роща», погрузчик малогабаритный МКСМ-800НМ) на 12 245,91 тыс. рублей. Все имущество поступило безвозмездно. Списано в течение года имущество казны на сумму 33 777,89 тыс. рублей, из них 29 704,11 тыс. рублей недвижимое имущество (по данным формы безвозмездно недвижимое имущество не передавалось), в то время как в пояснительной записке указано о безвозмездной передаче имущества в рамках приватизации.

Амортизация имущества казны на 01.01.2023г. составила 45 499,29 тыс. рублей, что на 3449,81 тыс. рублей больше данных на начало года.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на неполное отражение информации по 9 столбцу в форме 0503168, по разделу 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» безвозмездная передача имущества.

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) в целом содержит информацию по движению имущества.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 109 076,99 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

¹ К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 4 723,4 тыс. рублей. Основной рост 4 680,66 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2023-2025гг.² Дебиторская задолженность по доходам (поступления) от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в течение года сократилась на 59,99 тыс. рублей и составила 1 016,73 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения.

Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 020900000) не изменилась и составляет 9,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету сумма по счету состоит из суммы ущерба, нанесенного в результате хищения бензинового генератора. Документы по закрытию уголовного дела не поступили.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 3 064,46 тыс. рублей, что на 180,35 тыс. рублей больше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

По итогам года остатки средств во временном распоряжении отсутствуют.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 12,51 тыс. рублей и составила на конец года 1,93 тыс. рублей.

Обязательства поселения (раздел III Баланса) на конец 2022 года по отношению к данным 2021 года выросли на 5 484,13 тыс. рублей и составляют 107 279,2 тыс. рублей, из них 106 480,07 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2022 года составила 799,13 тыс. рублей, что на 244,54 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 020800000) на конец года отсутствует;

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 355,98 тыс. рублей, что на 257,0 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 258,32 тыс. рублей, из них 147,10 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)";

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года отсутствует;

- задолженность по доходам за 2022 год сформировалась в сумме 443,15 тыс. рублей, что на 12,45 тыс. рублей меньше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2022 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

При сопоставлении отчетных данных Баланса с данными формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

² Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2022 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено.

3. Основные параметры исполнения бюджета поселения за 2022 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2022 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 20.12.2021 года №244 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - решение СД от 20.12.2021г. №244) с объемом доходов 49 584,02 тыс. рублей, объемом расходов 49 584,02 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 30.12.2022 года №316 (далее по тексту – решение СД от 30.12.2022г. №316) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 66 138,77 тыс. рублей, по расходам в сумме 69 022,88 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме -2 884,11 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +33,4%, по расходам +39,2%.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2022 год представлен в таблице 2:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 20.12.2021г. №244	49 584,02	49 584,02	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+16 554,75	19 438,86	-2 884,11
- за счет безвозмездных поступлений	+14 503,07	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+2 051,68	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 30.12.2022г. №316)	66 138,77	69 022,88	-2 884,11
Исполнено	66 644,91	66 464,56	180,35
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	17 060,89 34,41%	16 880,54 34,04%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	506,14 0,77%	-2 558,32 -3,71%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 66 644,91 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 506,14 тыс. рублей.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2022 год составило 66 464,56 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2022г. №316, на 2 558,32 тыс. рублей или на 3,7%.

Бюджет поселения по итогам 2022 года исполнен с профицитом в сумме 180,35 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2022 год в объеме 2 884,11 тыс. рублей.

В 2022 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и уменьшения неналоговых доходов на +2 157,25 тыс. рублей и -105,57 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 60,14 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 13 940,63 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 502,30 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2020-2021 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)

Наименование	2020 год касс. исп.	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	Отклонение 2022/2021	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	57 283,04	68 797,39	66 644,91	-2 152,48	-3,13
налоговые и неналоговые	13 104,48	12 752,44	14 900,05	2 147,61	16,84
безвозмездные перечисления	44 178,56	56 044,95	51 744,86	-4 300,09	-7,67
Расходы	61 297,35	66 892,28	66 464,56	-427,72	-0,64
Дефицит (-), профицит (+)	-4 014,31	1 905,11	180,35	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- положительной динамикой 2022 года к 2020 году: рост по доходам – 16,3%, по расходам – 8,4%;

- отрицательной динамикой 2022 года к 2021 году: снижение по доходам составляет 3,1%, темп снижения исполненных расходов – 0,6%.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2022 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 66 644,91 тыс. рублей или 100,8% от уточненного объема бюджетных назначений 66 138,77 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшился на 2 152,48 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2022 год представлена в таблице 4:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	49 584,02	66 138,77	66 644,91	100,77	134,41
Налоговые доходы	11 033,60	13 190,85	13 700,59	103,86	124,17
Доля в структуре доходов, %	22,2	19,9	20,6	-	-
Неналоговые доходы	1 285,00	1 179,43	1 199,46	101,70	93,34
Доля в структуре доходов, %	2,6	1,8	1,8	-	-
Безвозмездные поступления	37 265,42	51 768,49	51 744,86	99,95	138,85
Доля в структуре доходов, %	75,2	78,3	77,6	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 22,2% и 2,6%

соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2022 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 20,6%, доля неналоговых доходов – до 1,8%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 75,2% до 77,6% (на 2,4%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 66 138,77 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 30.12.2022г. №316.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации с.п.Леуши от 29.10.2021 года №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 21.10.2022г. №192). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Леуши, Федеральная налоговая служба, Федеральное Казначейство, с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

Постановление администрации поселения от 21.10.2022 года №192 не в полной мере соответствует проекту решения, решению СД от 30.12.2022г. №316 и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2023г. на наличие и состав кодов доходов бюджета поселения.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2022 году 79,5% обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Леуши (52 985,95 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Федеральная налоговая служба – 6 559,13 тыс. рублей (9,8%), Федеральное Казначейство – 7 099,83 тыс. рублей (10,7%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем перевыполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются федеральные органы исполнительной власти (территориальные органы), составил 509,54 тыс. рублей (утв. – 13 149,42 тыс. рублей; исп. – 13 658,96 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 12 318,60 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 14 370,28 тыс. рублей или с ростом на 16,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2022 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 581,45 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2022 год в сумме 14 900,05 тыс. рублей, что составляет 103,7% от уточненного плана 2022 года и 116,8% от фактического поступления за 2021 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2021 году налоговых и неналоговых доходов на 2 694,98 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +748,76 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +1 822,89 тыс. рублей; налогов на имущество +39,42 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +83,91 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2021 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика в объеме -547,37 тыс. рублей: по налогам на совокупный доход -86,41 тыс. рублей; по государственной пошлине -16,47 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -440,02 тыс. рублей; доходам от продажи активов -4,47 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2021 год доля налоговых доходов увеличилась на 4,3%, доля неналоговых доходов уменьшилась на 0,4%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2022 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2021 год):

(тыс. рублей)

п/гр упп а	Наименование доходов	2021 год, испол- нено	2022 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откло нение	к 2021 году	к 2022 году	2021 год	2022 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	12 752,44	12 318,60	14 370,28	14 900,05	529,77	116,8	103,7	18,5	22,4
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	11 192,40	11 033,60	13 190,85	13 700,59	509,74	122,4	103,9	16,3	20,6
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 721,14	4 500,00	5 446,11	5 469,90	23,79	115,9	100,4	6,9	8,2
	Налог на доходы физических лиц	4 721,14	4 500,00	5 446,11	5 469,90	23,79	115,9	100,4	6,9	8,2
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 276,94	5 519,60	6 621,58	7 099,83	478,25	134,5	107,2	7,7	10,7
1 05	Налоги на совокупный доход	143,76	72,00	57,35	57,35	0,00	39,9	100,0	0,2	0,1
1 06	Налоги на имущество	992,46	882,00	1 024,38	1 031,88	7,50	104,0	100,7	1,4	1,5
1 08	Государственная пошлина	58,10	60,00	41,43	41,63	0,20	71,6	100,5	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 560,04	1 285,00	1 179,43	1 199,46	20,03	76,9	101,7	2,2	1,8
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	936,12	900,00	1 000,00	1 020,03	20,03	109,0	102,0	1,3	1,5
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	617,39	385,00	177,37	177,37	0,00	28,7	100,0	0,9	0,3
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6,53	0,00	2,06	2,06	0,00	31,6	100,0	-	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп, по 3 подгруппам доходов исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2022 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на

территории РФ (47,7%); налог на доходы физических лиц (36,7%); налоги на имущество (6,9%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,8%).

Налоговые доходы за 2022 год исполнены в сумме 13 700,59 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 13 190,85 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 509,74 тыс. рублей и больше на 2 666,99 тыс. рублей или 24,2% первоначально утвержденных ассигнований на 2022 год.

К уровню 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 508,19 тыс. рублей или на 22,4%.

В структуре налоговых доходов в 2022 году существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 51,8% (7 099,83 тыс. рублей или 107,2% от плана 6 621,58 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 5 469,90 тыс. рублей (100,4% от плана 5 446,11 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 031,88 тыс. рублей (100,7% от плана 1 024,38 тыс. рублей) занимают 40,0% и 7,5% соответственно.

Основное перевыполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет фактического поступления акцизов по подакцизным товарам +478,25 тыс. рублей (главный администратор доходов – Федеральное казначейство). Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ и налогу на имущество незначительное и составляет 31,29 тыс. рублей (главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба).

В сравнении с показателями 2021 года рост по акцизам по подакцизным товарам составил +34,5%, по НДФЛ и налогам на имущество +15,9% и +4,0% соответственно.

Поступления по **земельному налогу** составили 542,51 тыс. рублей или 100,7% от плановых назначений 538,79 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 3,72 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2021 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 14,39 тыс. рублей или на 2,6%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций на -6,03 тыс. рублей или на 1,4% (для справки: в 2021 году поступило 421,61 тыс. рублей, в 2022 году – 415,58 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц на -8,36 тыс. рублей или на 6,2% (для справки: в 2021 году поступило 135,29 тыс. рублей, в 2022 году – 126,93 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 418,64 тыс. рублей или 100,7% от планового показателя 415,60 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога увеличились на 56,26 тыс. рублей или на 15,5% (для справки: в 2021 году поступило 362,38 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2022 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 57,35 тыс. рублей (100,0% от плана), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,4%. Снижение показателей по сравнению с 2021 годом составляет 60,1%, из них: снижение поступлений по ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) на 16,41 тыс. рублей (справочно: поступило в 2021 году – 73,76 тыс. рублей, в 2022 году – 57,35 тыс. рублей) или на 22,2%; поступления по ЕНВД (единый налог на вменённый доход) отсутствуют (справочно: в 2021 году поступило 70,00 тыс. рублей), ЕНВД с 01.01.2021г. отменен;

- транспортный налог в объеме 70,73 тыс. рублей или 120,0% от плана 69,99 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года (73,18 тыс. рублей) на 2,45 тыс. рублей или на 3,3%;

1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	56 044,95	37 265,42	51 768,49	51 744,86	-23,63	92,3	100,0	81,5	77,6
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	55 645,13	37 265,42	51 266,19	51 242,56	-23,63	92,1	100,0	80,9	76,9
	Дотации	29 020,00	29 067,65	29 067,65	29 067,65	0,00	100,2	100,0	42,2	43,6
	Субвенции	524,97	534,59	594,73	594,73	0,00	113,3	100,0	0,8	0,9
2 02	Иные межбюджетные трансферты	26 100,16	7 663,18	21 603,81	21 580,18	-23,63	82,7	99,9	37,9	32,4
2 07	Прочие безвозмездные поступления	399,82	0,00	502,30	502,30	0,00	125,6	100,0	0,6	0,7

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,0%), из них: дотации – 56,2%; иные межбюджетные трансферты – 41,7%; субвенции – 1,1%. Прочие безвозмездные поступления составляют 1,0%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2022 году по сравнению с прошлым годом на сумму 4 402,57 тыс. рублей, в относительной величине – на 7,9% и поступили в сумме 51 242,56 тыс. рублей (100,0% от плана 51 266,19 тыс. рублей):

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 29 067,65 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 0,2% или на 47,65 тыс. рублей больше объема 2021 года (29 020,00 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 56,7%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 21 580,18 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений 21 603,81 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2021 года составило 4 519,98 тыс. рублей или 17,3%. В 2021 году из бюджета района поступили иные межбюджетные трансферты на реализацию инициативных проектов и программ формирования современной городской среды в сумме 10 767,02 тыс. рублей, в 2022 году данные поступления отсутствовали. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 42,1%;

- субвенции поступили в объеме 594,73 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 13,3% (на 69,76 тыс. рублей) выше показателей 2021 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и государственную регистрацию актов гражданского состояния. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 1,2%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 502,30 тыс. рублей или 100,0% от плана 502,30 тыс. рублей на основании распоряжений Правительства Тюменской области от 22.04.2022г. №387-рп «О выделении средств» (приобретение (изготовление) сценических костюмов для МКУ «Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный») +320,40 тыс. рублей и от 25.07.2022г. №746-рп «О выделении средств» (приобретение звукового оборудования для МКУ «Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный») +181,90 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 20.12.2021г. №244) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 49 584,02 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 19 438,86 тыс. рублей и составил 69 022,88 тыс. рублей (решение Совета депутатов о бюджете в редакции от 30.12.2022 №316).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2022 год сложилось в сумме 66 464,56 тыс. рублей или 96,3% от уточненных плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2022 год сложился в размере 2 558,32 тыс. рублей или 3,7% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 939,47 тыс. рублей и подраздел 0801 «Культура» 908,30 тыс. рублей.

Основной объем расходов бюджета поселения приходится на раздел 0100 «Общегосударственные расходы» 42,2% или 28 043,86 тыс. рублей. По отношению к исполнению за 2021 год расходы в этом направлении выросли на 4 990,56 тыс. рублей. Значительная доля из этих расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 16 230,45 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2022 год, подтверждается данными отчета об исполнении бюджета ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2023г.

Расходы бюджета поселения за 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7.

Таблица №7.
(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Первоначальный бюджет (реш. СД №244 от 20.12.2021)	Решение СД №316 от 30.12.2022	Кассовое исполнение за 2022г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5*100/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	49 584,02	69 022,88	66 464,56	96,29	2 558,32	19 438,86
0100	Общегосударственные вопросы	23 684,60	28 675,16	28 043,86	97,80	631,30	4 990,56
0200	Национальная оборона	493,80	523,5	523,50	100,00	0,00	29,70
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	68,59	68,59	68,59	100,00	0,00	0,00
0400	Национальная экономика	8 030,00	17 414,17	16 440,16	94,41	974,01	9 384,17
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	389,46	1 900,02	1 900,02	100,00	0,00	1 510,56
0700	Образование	503,19	543,2	498,49	91,77	44,71	40,01
0800	Культура, кинематография	15 742,78	19 125,40	18 217,10	95,25	908,30	3 382,62
1000	Социальная политика	629,60	580,84	580,84	100,00	0,00	-48,76
1100	Физическая культура и спорт	42,00	192,00	192,00	100,00	0,00	150,00

По отношению к первоначальному бюджету основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 6 720,22 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 3 382,62 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 3 269,92 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 2 566,99 тыс. рублей.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2021 годом в 2022 году уменьшились расходы по 2 разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10 061,89 тыс. рублей, «Социальная политика» - 48,76 тыс. рублей. Положительная динамика сложилась по 7 разделам, в т.ч.: «Национальная экономика» +4 345,63 тыс. рублей; «Культура» +2 868,13 тыс. рублей; «Общегосударственные вопросы» +1 879,82 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2022 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета; формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; муниципальных программ, размещенных на сайте <http://admkonda.ru/leushi-munitcipal-nye-programmy.html>.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Леуши, утвержденного постановлением администрации поселения от 30.10.2019г. №216 (с изменениями от 02.08.2021г. №131), на территории поселения предусмотрена реализация 5 программ. В 2022 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 5 муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в течение года вырос на 19 538,86 тыс. рублей и составил 69 022,88 тыс. рублей или 100% от всех расходов.

Таблица №8. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2022 год.

Наименование	К Ц С Р	Исполне ние 2021 год	Первонач альный бюджет на 2022 г.	Уточнен ный бюджет на 2022 год	Исполне ние 2022 год	Доля в общ. объеме средств 2022г. %	(тыс. рублей)	
							Отклонения исполнения бюджета 2022	
							к исполне нию 2021 г	к уточне нным БА на 2022
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01	15 874,27	16 590,37	20 308,25	19 355,25	29,1	3 480,98	953,00

Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	02	19 844,14	5 680,60	13 941,39	13 001,91	19,6	-6 842,23	939,48
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	03	31 144,29	27 185,25	34 713,44	34 047,60	51,2	2 903,31	665,84
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши, на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года».	05	29,58	27,80	27,80	27,80	0,0	-1,78	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	06			32,00	32,00	0,0	32,00	0,00
ИТОГО		66 892,28	49 484,02	69 022,88	66 464,56	100,0	-427,72	2 558,32

По отношению к исполнению бюджета за 2021 год в 2022 году программные расходы сократились на 427,72 тыс. рублей и составили 66 464,56 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на +6 416,29 тыс. рублей по 3 программам и в сторону уменьшения на – 6 844,01 тыс. рублей.

Основной объем сокращения расходов проходит по программе «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года», расходы сокращены на - 6 842,23 тыс. рублей. Сокращение обусловлено отсутствием финансирования в 2022 году по подпрограмме «Формирование комфортной городской среды», в 2021 году расходы бюджета в этом направлении исполнены в объеме 10 767,02 тыс. рублей.

В 2022 году муниципальная программа корректировалась 4 раза, последняя редакция муниципальной программы в 2022 году утверждена постановлением №161 от 19.09.2022г. Постановлением администрации поселения №21 от 24.01.2023г. муниципальная программа приведена в соответствии с последним решением Совета депутатов о бюджете на 2022 год (РСД от 30.12.2022г. №316). При анализе расходов муниципальной программы установлено:

- при формировании целевых статей расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы не соблюдаются нормы статей 21, 179 БК РФ и приказа Минфина России от 06.06.2019г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". В решение Совета депутатов о бюджете от 30.12.2022г. №316 по подпрограмме

«Благоустройство» проходят расходы по направлению «Расходы на реализацию проекта "Народный бюджет"». В редакции муниципальных программ данное направление расходов отсутствует. Муниципальной программой (в редакции от 24.01.2023г №21) по подпрограмме «Благоустройство» предусмотрено основное мероприятие «Проект инициативного бюджетирования «Благоустройство кладбища - дело благородное»».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению администрации поселения от 25.09.2018г №301 «О конкурсном отборе проектов «Народный бюджет» в сельском поселении Леуши» финансирование проектов из бюджета сельского поселения Леуши предоставляется в рамках муниципальных программ. Кроме того, финансирование отобранных по результатам конкурса проектов осуществляется на основании постановления администрации сельское поселение Леуши в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета сельского поселения Леуши на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период.

Большую часть в программно-целевых расходах занимают расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 г.» 34 047,60 тыс. рублей или 51,2%. По отношению к данным исполнения бюджета 2021 года расходы по направлениям выросли на 2 903,31 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по основному мероприятию «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба"» 32 709,36 тыс. рублей, из них 15 522,05 тыс. рублей по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», 9 277,14 тыс. рублей по направлению «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» (оплата труда муниципальных служащих).

Расходы по муниципальной программе "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и плановый период до 2030 года" в 2022 году составили 19 355,25 тыс. рублей или 29,1%. Большая часть расходов проходит по подразделу 0801 «Культура». По отношению к данным исполнения бюджета за 2021 год расходы по программе выросли на 3 480,98 тыс. рублей. Значительная часть расходов в размере 18 167,10 тыс. рублей проходит по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения», по отношению к 2021 году в 2022 году расходы по мероприятию выросли на 2 849,13 тыс. рублей. В рамках данного мероприятия проходят расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 3 223,87 тыс. рублей (+ 2 110,62 тыс. рублей к уровню 2021 года).

В бюджете 2022 года предусмотрены расходы по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности и объектов муниципальной собственности жилого фонда сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» в объеме 32,0 тыс. рублей. В 2022 году муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации от 30 декабря 2019 года №265, финансирование на реализацию мероприятий не предусмотрено. Финансирование муниципальной программы, в соответствии с решением Совета депутатов о бюджете от 30.12.2022г №316, откорректировано постановлением администрации от 24.01.2023г. №19. При анализе расходов муниципальной программы установлено:

- при формировании целевых статей расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы не соблюдаются нормы статей 21, 179 БК РФ и приказа Минфина России от 06.06.2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы муниципальной программы в объеме 32,0 тыс. рублей проведены по направлению «Расходы на реализацию проекта "Народный бюджет"», основного мероприятия «Проведение противопожарной пропаганды, обеспечение противопожарной защиты населения и объектов муниципальной собственности», подпрограммы «Укрепление пожарной безопасности в сельском поселении Леуши». Согласно последней редакции муниципальной программы (от 24.01.2023г. №19) расходы бюджета в объеме 32,0 тыс. рублей предусмотрены в том числе на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Полоса защиты» (минерализованная полоса п.Ягодный, п. Дальний);

- расходы бюджета осуществлены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» (0113). Согласно приказу Минфина 85н расходы бюджета, направленные на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций отражаются по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Администрацией поселения при осуществлении расходов, направленных на реализацию инициативных проектов не соблюдаются нормы нормативно правовых актов, регламентирующих реализацию инициативных проектов.

Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР).

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица №9. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Исполнение за 2021 г	Первоначальный бюджет на 2022 г.	Уточненный бюджет на 2022 г.	Исполнение 2022 г	Доля в общ. объеме средств 2022г. %	Отклонения исполнения бюджета за 2022г	
							к исполнению 2021 г	к уточненным БА на 2022
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	28 623,72	26 685,11	34 171,70	33 383,30	50,23	4 759,58	788,40
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 455,28	10 279,94	11 330,18	11 330,18	17,05	874,90	0,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	14 389,58	10 474,75	16 918,52	15 161,91	22,81	772,33	1 756,61

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	726,99		486,30	462,51	0,70	-264,48	23,79
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	817,04		99,93	99,93	0,15	-717,11	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	7 660,02		10 219,09	9 522,02	14,33	1 862,00	697,07
Закупка энергетических ресурсов	247	5 185,53		6 113,20	5 077,45	7,64	-108,08	1 035,75
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	629,60	629,60	580,84	580,84	0,87	-48,76	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	11 507,21	600,62	4 108,03	4 108,03	6,18	-7 399,18	0,00
Исполнение судебных актов	830	9,00		0,00	0,00	0,00	-9,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 277,89	814,00	1 164,53	1 151,22	1,73	-126,67	13,31
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	761,60	0,00	783,00	774,27	1,16	12,67	8,73
Уплата прочих налогов, сборов	852	54,76	0,00	28,00	24,42	0,04	-30,34	3,58
Уплата иных платежей	853	461,53	0,00	353,53	352,53	0,53	-109,00	1,00
Резервные средства	870	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	0,00	749,08	749,08	0,00	0,00	0,00
Итого		66 892,28	49 584,02	69 022,88	66 464,56	98,87	-427,72	2 558,32

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 44 713,48 тыс. рублей или 67,28% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2021 году расходы в этом направлении увеличились на 14% или 5 634,48 тыс. рублей, из них 4 759,58 тыс. рублей по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Большая часть этих расходов 14 780,21 тыс. рублей проходит по подразделу 0801 «Культура» и относится к расходам на оплату труда казенного учреждения «Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный». В сравнении с данными 2021 года расходы по этому направлению увеличились на 2 924,38 тыс. рублей.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 4 718,22 тыс. рублей, что на 1 124,16 тыс. рублей больше по отношению к 2021 году.

Расходы по оплате труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих в 2022 году выросли на 8% или на 874,90 тыс. рублей и составили 11 330,18 тыс. рублей. Основной объем роста расходов пришелся на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Общий объем расходов на содержание органов местного самоуправления не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши, утвержденный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 30 июля 2021 г. N 423-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание

органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год" в размере 17 286,90 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 22,8% в общем объеме расходов или 15 161,91 тыс. рублей, что на 772,33 тыс. рублей больше данных 2021 года. Расходы распределились следующим образом:

- 9 522,02 тыс. рублей расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», из них большая часть расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 5 200,0 тыс. рублей. По отношению к данным 2021 года расходы сократились на 298,67 тыс. рублей;

- 99,93 тыс. рублей расходы по КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества». Расходы прошли по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках реализации основного мероприятия «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда» муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года»;

- 5 077,45 тыс. рублей расходы по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов». Основной объем расходов 2 655,74 тыс. рублей проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках основного мероприятия «Уличное освещение». Согласно данным форм годового отчета на конец года по данному направлению расходов при наличии остатков лимитов бюджетных обязательств в объеме 346,95 тыс. рублей числится кредиторская задолженность в объеме 147,10 тыс. рублей.

В 2022 году расходы бюджета на иные межбюджетные трансферты, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением от 14.11.2018г. №10 (с изменениями от 06.09.2022г №4), по отношению к данным 2021 года сократились на 7 399,18 тыс. рублей и составили 4 108,03 тыс. рублей (6,2%). Расходы на администрирование переданных полномочий составили 633,28 тыс. рублей.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в 2022 году составили 1 151,22 тыс. рублей или 1,73% в общем объеме расходов. По отношению к исполнению 2021 года расходы по данным направлениям сократились на 126,67 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на уплату налога на имущество организаций и земельного налога 774,27 тыс. рублей и 352,53 тыс. рублей на уплату иных платежей (КВР 853).

По данным годовой отчетности расходы на уплату иных платежей распределились следующим образом:

- 306,00 тыс. рублей по КОСГУ 295 «Другие экономические санкции». Пояснительная записка к годовому отчету содержит информацию об исполнении судебных решений на сумму 300,00 тыс. рублей;

- 45,0 тыс. рублей по КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям»;

- 1,53 тыс. рублей по КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы». Расходы на оплату государственной пошлины и сборов в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

Следует отметить, что расходы бюджета на оплату административных штрафов являются не эффективными.

В 2022 году в бюджете поселения предусмотрены специальные расходы (КВР 880) в объеме 749,08 тыс. рублей. Расходы проведены по подразделу 0107 «Обеспечение

проведения выборов и референдумов». По данным годового отчета средства направлены на иные выплаты текущего характера физическим лицам (КОСГУ 296).

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

В соответствии со статьей 81 БК РФ решением СД от 20.12.2021г. №244 был установлен размер резервного фонда в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Леуши за 2022 год, пояснительной записке к проекту решения, в связи с внесенными изменениями и дополнениями в данное решение (от 30.12.2022г. №316) резервный фонд был перераспределен на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2022 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2022 год утверждены в равных суммах – 12 300,82 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 6 621,58 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 609,42 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2022 года;
- 4 295,81 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (на ремонт и содержание автомобильных дорог);
- 69,99 тыс. рублей – транспортный налог;
- 704,02 тыс. рублей – налоговые доходы, поступающие в местный бюджет поселения (не более 15%, за исключением отчислений от акцизов и поступлений транспортного налога).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 27.10.2022г. №293, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2022 год составили 12 779,81 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 7 099,83 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 4 295,81 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 70,73 тыс. рублей; 4) поступления по налоговым доходам – 704,02 тыс. рублей, п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ (10,8% от налоговых доходов бюджета поселения за исключением доходов, указанных в п.п.2.1.1. и 2.1.2. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ); 5) остатки средств ДФ на 01.01.2022г. – 609,42 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В соответствии с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, муниципальными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, договорами пожертвования. П.п.4.2. главы 4 Порядка ДФ установлены направления расходов средств ДФ.

В рамках муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» (пост. администрации поселения от 30.12.2019г. №262, с измен. от 24.01.2023г. №21),

подпрограммы «Дорожное хозяйство» установлены цели использования средств ДФ – основные мероприятия программы: «Ремонт дорог общего пользования»; «Содержание дорог общего пользования»; «Обеспечение безопасности дорожного движения».

Согласно пояснительной записке к проекту решения в рамках мер. «Обеспечение безопасности дорожного движения» одним из направлений расходов является выполнение работ по ремонту деревянных тротуаров, фактическое исполнение составило 1 400,20 тыс. рублей. *Следует отметить, расходы на содержание и ремонт тротуаров осуществляются в случае включения в состав дороги (паспорт дороги) данных объектов (тротуаров), учитывая при этом Классификацию работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденную Приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N402.*

Расходы ДФ исполнены в сумме 11 361,35 тыс. рублей (в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 4 295,81 тыс. рублей) или на 92,4% от плана 12 300,82 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 939,47 тыс. рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2023г. составил 1 418,46 тыс. рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

6. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения

Первоначально решением СД от 20.12.2021г. №244 бюджет поселения на 2022 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 30.12.2022г. №316) был запланирован дефицит бюджета в размере 2 884,11 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение остатков средств бюджета), что соответствует нормам ст.96 БК РФ.

За 2022 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 180,35 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 884,11 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 180,35 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 3 064,46 тыс. рублей.

МО сельское поселение Леуши муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год» установлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения частично сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 66 644,91 тыс. рублей, или 100,8% к уточненному плану 66 138,77 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2022 год налоговые поступления составили 20,6% или 13 700,59 тыс. рублей (103,9% от плана 13 190,85 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,8% или 1 199,46 тыс. рублей (101,7% от плана 1 179,43 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 77,6% или 51 744,86 тыс. рублей (100,0% от плана 51 768,49 тыс. рублей).

3. Бюджет поселения за 2022 год по расходам исполнен в сумме 66 464,56 тыс. рублей или 96,3% от уточненного плана 69 022,88 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела «Общегосударственные вопросы» – 42,2%.

4. За 2022 год бюджет поселения исполнен с профицитом 180,35 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 884,11 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 180,35 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 3 064,46 тыс. рублей.

5. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год» частично соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

6. При формировании целевых статей расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы не соблюдаются нормы статей 21, 179 БК РФ и приказа Минфина России от 06.06.2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации сельского поселения Леуши:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2023 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год.

2. При исполнении бюджета поселения за 2023 года усилить контроль за соблюдением норм статей 21, 179 Бюджетного Кодекса РФ.

Совету депутатов сельского поселения Леуши:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2022 год» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов, подразделов классификации расходов за 2022 год (в т.ч. в сравнении с показателями за 2021 год)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2021 года	Бюджет 2022 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	26 164,04	23 684,60	28 675,16	28 043,86	107,2%	118,4%	97,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 853,65	1 839,48	2 076,64	2 076,64	112,0%	112,9%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 240,11	8 153,28	8 987,69	8 987,69	109,1%	110,2%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	749,08	749,08	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	16 070,28	13 591,84	16 861,75	16 230,45	101,0%	119,4%	96,3%
Национальная оборона	0200	466,40	493,80	523,50	523,50	112,2%	106,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	466,40	493,80	523,50	523,50	112,2%	106,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	57,71	68,59	68,59	68,59	118,9%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	28,13	40,79	40,79	40,79	145,0%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	29,58	27,80	27,80	27,80	94,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	12 094,54	8 030,00	17 414,17	16 440,16	135,9%	в 2раза	94,4%
Общэкономические вопросы	0401	3 594,06	2 174,85	4 741,84	4 718,21	131,3%	В 2,1 раза	99,5%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,44	0,00	30,44	30,44	100,0%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	8 140,09	5 580,60	12 300,82	11 361,35	139,6%	В 2 раза	92,4%
Связь и информатика	0410	329,95	274,55	341,07	330,16	100,1%	120,3%	96,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 961,91	389,45	1 900,02	1 900,02	15,9%	В 4,9 раза	100,0%
Жилищное хозяйство	0501	817,04	100,00	99,93	99,93	12,2%	99,9%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Благоустройство	0503	10 857,02	0,00	1 510,64	1 510,64	13,9%	X	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	287,85	289,45	289,45	289,45	100,6%	100,0%	100,0%
Образование	0700	149,12	503,19	543,20	498,49	В 3,3 раза	99,1%	91,8%
Молодежная политика	0707	149,12	503,19	543,20	498,49	В 3,3 раза	99,1%	91,8%
Культура, кинематография	0800	15 348,96	15 742,78	19 125,40	18 217,10	118,7%	115,7%	95,3%
Культура	0801	15 348,96	15 742,78	19 125,40	18 217,10	118,7%	115,7%	95,3%
Социальная политика	1000	629,60	629,61	580,84	580,84	92,3%	92,3%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	629,60	629,61	580,84	580,84	92,3%	92,3%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	20,00	42,00	192,00	192,00	В 9,6 раза	В 4,6 раза	100,0%
Физическая культура	1101	20,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Массовый спорт	1102	0,00	42,00	192,00	192,00	X	В 4,6 раза	100,0%
ИТОГО		66 892,28	49 584,02	69 022,88	66 464,56	99,4%	134,0%	96,3%