


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 городское поселение Мортка за 2022 год»

пгт. Междуреченский

от 31 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. №2.

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

I. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Мортка за 2022 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Мортка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Мортка «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. (4.8.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. № 144, с изменениями от 20.12.2022г. №251 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2022 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;

- приложение №3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2022 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2022 год».

Согласно п.п. 4.8. (4.8.5.) п.4. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2022 год представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;

- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;

- сведения 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 по тексту – Инструкция 191н), п.п. 4.7. (4.7.2.), 4.8. (4.8.4.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2022 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 17.03.2023г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2022 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на исполнение бюджета МО г.п. Мортка за 2021 год, заключение на проект бюджета поселения на 2022-2024 годы, а именно:

- *приведение полномочий участников бюджетного процесса в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства;*

- *п.п. 4.10. п.4 Положения о бюджетном процессе привести в соответствие с нормами главы 26 БК РФ.*

II. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2022 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2022 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 22.12.2021 года №204 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - решение СД от 22.12.2021г. №204) с объемом доходов 83 226,63 тыс. рублей, объемом расходов 83 226,63 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 26.12.2022 года №261 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2022г. №261) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 104 871,71 тыс. рублей, по расходам в сумме 107 837,49 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 965,78 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +26,0%, по расходам +29,6%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному и резервному фондам, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2022 году, не подлежал корректировке объем резервного

фонда, объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета района и передаваемых в бюджет района по 2022 году, что не соответствует требованиям статьи 81 БК РФ и главы 21 БК РФ соответственно.

Также, текстовая часть решения СД о внесении изменений в бюджет от 26.12.2022г. №261 содержит наименования приложений, противоречащие утвержденным приложениям к решению. Приложение к решению СД от 26.12.2022г. №261 не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России 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 части наименования кодов бюджетной классификации.

Аналогичные замечания указывались в заключение КСП на исполнение бюджета за 2021 год.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2022 год представлен в таблице 1:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 22.12.2021г. №204	83 226,63	83 226,63	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	21 645,08	24 610,86	-2 965,78
- за счет безвозмездных поступлений	19 789,08	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	1 856,00	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2022г. №261)	104 871,71	107 837,49	-2 965,78
Исполнено	104 575,25	102 311,47	2 263,78
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	21 348,62	19 084,84	X
%	25,65%	22,93%	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-296,46	-5 526,02	X
%	-0,28%	-5,12%	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 104 575,25 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 296,46 тыс. рублей или на 0,3%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2022 год составило 102 311,47 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 26.12.2022г. №261 на 5 526,02 тыс. рублей или на 5,1%.

Бюджет поселения по итогам 2022 года исполнен с профицитом в сумме 2 263,78 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2022 год в объеме 2 965,78 тыс. рублей (остаток на 01.01.2022г.).

В 2022 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 016,39 тыс. рублей и 839,61 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 72,07 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 19 117,01 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 600,00 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2022 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2020-2021 годах) отражен в таблице 2:

(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.:	85 380,06	104 489,94	104 575,25	85,31	0,08
налоговые и неналоговые	23 408,71	24 499,73	24 664,54	164,81	0,67
безвозмездные перечисления	61 971,35	79 990,21	79 910,71	-79,50	-0,10
Расходы	84 342,62	106 131,54	102 311,47	-3 820,07	-3,60
Дефицит (-), профицит (+)	1 037,44	-1 641,60	2 263,78	-	-

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

- положительной динамикой к 2020 году: рост по доходам составляет 22,5%, рост по расходам – 21,3%;

- к 2021 году: темп роста по доходам составляет 0,1%, темп снижения исполненных расходов – 3,6%.

III. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2022 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 104 575,25 тыс. рублей или 99,7% от уточненного объема бюджетных назначений 104 871,71 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом незначительно увеличился на 85,31 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2022 год представлена в таблице 3:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	83 226,63	104 871,71	104 575,25	99,72	125,65
Налоговые доходы	20 797,55	21 813,94	21 553,33	98,81	103,63
Доля в структуре доходов, %	25,0%	20,8%	20,6%	-	-
Неналоговые доходы	2 280,40	3 120,01	3 111,21	99,72	136,43
Доля в структуре доходов, %	2,7%	3,0%	3,0%	-	-
Безвозмездные поступления	60 148,68	79 937,76	79 910,71	99,97	132,86
Доля в структуре доходов, %	72,3%	76,2%	76,4%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 25,0% и 2,7% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2022 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 20,6%, доля неналоговых доходов увеличилась до 3,0%, в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 72,3% до 76,4% (на 4,1%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 104 871,71 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2022г. №261.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации г.п.Мортка от 18.10.2021 года №225/1 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Согласно перечню утверждено 4 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Мортка, Администрация Кондинского района, Федеральная налоговая служба, Федеральное Казначейство, с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета поселения за 2022 год выявлены расхождения между постановлением администрации поселения от 18.10.2021 года №225/1 и решением СД от 26.12.2022г. №261 по наличию и составу кодов доходов бюджета поселения, что не соответствует нормам ст.160.1 БК РФ и постановления от 19.10.2021г. №226/1 «Об утверждении порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городского поселения Мортка».

В соответствие с данными формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2022 году (78,5%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Мортка (82 046,26 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 1 029,81 тыс. рублей (1,0%), Федеральная налоговая служба – 9 121,89 тыс. рублей (8,7%), Федеральное Казначейство – 12 377,29 тыс. рублей (11,8%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются федеральные органы исполнительной власти (территориальные органы), составил 259,76 тыс. рублей (утв. – 21 758,94 тыс. рублей; исп. – 21 499,18 тыс. рублей).

КСП обращает внимание, наименование главных администраторов доходов бюджета поселения, указанное в приложении 1 к проекту решения не соответствует перечню главных администраторов доходов бюджета поселения, утвержденному постановлением администрации г.п.Мортка 18.10.2021 года №225/1.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 23 077,95 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2022г. №261) составил 24 933,95 тыс. рублей или с ростом на 8,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2022 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 586,59 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2022 год в сумме 24 664,54 тыс. рублей, что составляет 98,9% от уточненного плана 2022 года и 100,7% от фактического поступления за 2021 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2021 году налоговых и неналоговых доходов на 2 057,46 тыс. рублей, в т.ч.: налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +2 026,63 тыс. рублей; доходов от продажи активов +29,92 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещение ущерба +0,91 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2021 годом по следующим видам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме 1 892,65 тыс. рублей: по налогам на имущество уменьшение на 213,23 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на -195,63 тыс. рублей; налогам на доходы физических лиц на -589,42 тыс. рублей; налогам на совокупный доход на -36,71 тыс. рублей; государственной пошлине на -41,74 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -557,29 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам -258,63 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2022 год приведен в таблице №4 (в сравнении с данными за 2021 год).

Таблица 4.
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2021 год, исполнено	2022 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2021 году	к 2022 году	2021 год	2022 год
			Утвержденный	Уточненный						
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.:	24 499,73	23 077,95	24 933,95	24 664,54	-269,41	100,7	98,9	23,4	23,6
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	20 407,80	20 797,55	21 813,94	21 553,33	-260,61	105,6	98,8	19,5	20,6
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	6 435,22	5 558,00	5 813,39	5 845,80	32,41	90,8	100,6	6,2	5,6
	Налог на доходы физических лиц	6 435,22	5 558,00	5 813,39	5 845,80	32,41	90,8	100,6	6,2	5,6
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 350,66	10 826,55	12 662,55	12 377,29	-285,26	119,6	97,8	9,9	11,8
1 05	Налоги на совокупный доход	37,84	0,00	1,13	1,13	0,00	3,0	100,0	-	-
1 06	Налоги на имущество	3 488,19	4 333,00	3 281,87	3 274,96	-6,91	93,9	99,8	3,3	3,1
1 08	Государственная пошлина	95,89	80,00	55,00	54,15	-0,85	56,5	98,5	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	4 091,93	2 280,40	3 120,01	3 111,21	-8,80	76,0	99,7	3,9	3,0
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 410,37	2 102,00	2 861,88	2 853,08	-8,80	83,7	99,7	3,3	2,7
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	341,16	128,40	145,53	145,53	0,00	42,7	100,0	0,3	0,2
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных	80,19	50,00	110,11	110,11	0,00	137,3	100,0	0,1	0,1

	активов									
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,58	0,00	2,49	2,49	0,00	157,6	100,0	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	258,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,2	-

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 1 подгруппы, по 4 подгруппам доходов неисполнение плана, по 4 подгруппам исполнение составило 100,0%.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2021 год доля налоговых доходов увеличилась на 1,1%, доля неналоговых доходов сократилась на 0,9%. В абсолютном выражении также рост показателей налоговых доходов и снижение неналоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2022 год по-прежнему являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (50,2%); налог на доходы физических лиц (23,7%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (11,6%); налоги на имущество (13,3%).

Налоговые доходы за 2022 год исполнены в сумме 21 553,33 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 21 813,94 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на 260,61 тыс. рублей или на 1,2% и больше на 755,78 тыс. рублей или 3,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2022 год.

К уровню 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 145,43 тыс. рублей или на 5,6%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 57,4% (12 377,29 тыс. рублей или 97,8% от плана 12 662,55 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 5 845,80 тыс. рублей (100,6% от плана 5 813,39 тыс. рублей) и **налогам на имущество** – 3 274,96 тыс. рублей (99,8% от плана 3 281,87 тыс. рублей) занимают 27,1% и 15,2% соответственно. Основное неисполнение плановых назначений проходит по акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество и составляет 292,17 тыс. рублей, главный администратор доходов - Федеральное казначейство и Федеральная налоговая служба соответственно. По НДФЛ поступило сверх плановых назначений в объеме 32,41 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2021 года отклонение поступлений по НДФЛ и налогам на имущество составляет -9,2% и -6,1% соответственно, по акцизам по подакцизным товарам +19,6%.

Поступления по **земельному налогу** составили 2 488,70 тыс. рублей или 100,0% от плановых 2 493,87 тыс. рублей. Неисполнение плановых показателей составило 5,17 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2021 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 168,68 тыс. рублей или на 6,3%, в т.ч.: уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на 234,20 тыс. рублей или на 10,9% (для справки: в 2021 году поступило 2 147,62 тыс. рублей, в 2022 году – 1 913,42 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на 65,52 тыс. рублей или на 12,8% (для справки: в 2021 году поступило 509,76 тыс. рублей, в 2022 году – 575,28 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 662,32 тыс. рублей или 100,0% от планового показателя 662,00 тыс. рублей, незначительное перевыполнение в объеме 0,32 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 75,67 тыс. рублей или на 10,3% (для справки: в 2021 году поступило 737,99 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2022 год составили:

- транспортный налог в объеме 123,94 тыс. рублей или 98,4% от плана 126,00 тыс. рублей (неисполнение 2,06 тыс. рублей), что выше показателей 2021 года (92,82 тыс. рублей) на 31,12 тыс. рублей или на 33,5%;

- налоги на совокупный доход в сумме 1,13 тыс. рублей (100,0% от плана 1,13 тыс. рублей). Снижение показателей по сравнению с 2021 годом составляет 97,0%, из них: рост поступлений по ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) на 0,03 тыс. рублей (справочно: поступило в 2021 году – 1,10 тыс. рублей, в 2022 году – 1,13 тыс. рублей) или на 2,7%; поступления по ЕНВД (единый налог на вменённый доход) отсутствуют (справочно: в 2021 году поступило 36,74 тыс. рублей), ЕНВД с 01.01.2021г. отменен;

- государственная пошлина в сумме 54,15 тыс. рублей (98,5% от плана 55,00 тыс. рублей), что на 43,5% (-41,74 тыс. рублей) ниже показателей 2021 года и составляет 0,3% в структуре налоговых доходов за 2022 год.

Неналоговые доходы

В 2022 году неналоговые доходы поступили в сумме 3 111,21 тыс. рублей или 99,7% от уточненных прогнозных значений 3 120,01 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 830,81 тыс. рублей (на 36,4%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2022 год: 91,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 4,7%; 3,5% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 0,1% - штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступление неналоговых доходов в 2022 году сложилось ниже уровня 2021 года на 980,72 тыс. рублей или на 24,0%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 145,53 тыс. рублей (100,0% от плана 145,53 тыс. рублей), что ниже показателей 2021 года на 57,3%. В сравнении с показателями за 2021 год снижение по доходам от оказания платных услуг -42,32 тыс. рублей и доходам от компенсации затрат -153,31 тыс. рублей (в 2021 году данные поступления составляли 180,41 тыс. рублей).

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** (в т.ч. от продажи земельных участков) составили 110,11 тыс. рублей или 100,0% от плана (110,11 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов рост поступлений в сравнении с показателями 2021 года (80,19 тыс. рублей) на 37,3%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 2 853,08 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана 2 861,88 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года на 16,3%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки* в сумме 919,70 тыс. рублей (29,6% в структуре неналоговых доходов) или 97,3% от плана 944,95 тыс.

рублей, что на 679,51 тыс. рублей (на 42,5%) меньше, чем за 2021 год (справочно: за 2021 год – 1 599,21 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 342,96 тыс. рублей (11,0% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 342,96 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года (458,84 тыс. рублей) на 115,88 тыс. рублей (на 25,3%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 590,42 тыс. рублей (51,1% в структуре неналоговых доходов) или 101,0% к плану 1 573,97 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года (1 352,32 тыс. рублей) на 238,10 тыс. рублей или на 17,6%.

Поступления от *штрафов, санкций, возмещения ущерба* при плановых назначениях в объеме 2,49 тыс. рублей в 2022 году поступили в размере 2,49 тыс. рублей или 100,0% - штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения. В 2021 году данные поступления составили 1,58 тыс. рублей. (+57,6%).

Прочие неналоговые доходы в 2022 году отсутствуют (справочно: в 2021 году поступления составили 258,63 тыс. рублей, инициативные платежи).

Безвозмездные поступления

За 2022 год их поступление составило 79 910,71 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 79 937,76 тыс. рублей и больше показателей первоначального плана 2022 года на 32,9%. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 79,50 тыс. рублей или на 0,1%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2022 год приведена в таблице №5 (в т.ч. в сравнении с данными за 2021 год).

Таблица 5.
(тыс. рублей)

п/г рупа	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
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	79 990,21	60 148,68	79 937,76	79 910,71	-27,05	99,9	100,0	76,6	76,4
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	79 990,21	60 148,68	79 337,76	79 310,71	-27,05	99,2	100,0	76,6	75,8
	Дотации	52 008,60	53 137,20	53 137,20	53 137,20	0,00	102,2	100,0	49,8	50,8
	Субвенции	590,98	604,33	676,41	676,41	0,00	114,5	100,0	0,6	0,6
2 02	Иные межбюджетные трансферты	27 390,63	6 407,15	25 524,15	25 497,10	-27,05	93,1	99,9	26,2	24,4
2 07	Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	-	100,0	-	0,6

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,2%), из

них: дотации – 66,5%; иные межбюджетные трансферты – 31,9%; субвенции – 0,8%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2022 году по сравнению с прошлым годом на сумму 679,50 тыс. рублей, в относительной величине – на 0,8% и поступили в сумме 79 310,71 тыс. рублей (100,0% от плана 79 337,76 тыс. рублей):

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 53 137,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 2,2% или на 1 128,60 тыс. рублей больше объема 2021 года (52 008,60 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 67,0%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 25 497,10 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений 25 524,15 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2021 года составило 1 893,53 тыс. рублей или 6,9%. В 2021 году из бюджета района поступили иные межбюджетные трансферты на реализацию инициативных проектов и программ формирования современной городской среды в сумме 10 430,68 тыс. рублей, в 2022 году данные поступления отсутствовали. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 32,1%;

- субвенции поступили в объеме 676,41 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 14,5% (на 85,43 тыс. рублей) выше показателей 2021 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, государственную регистрацию актов гражданского состояния и выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 0,9%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 600,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 600,00 тыс. рублей, из них: +300,00 тыс. рублей по распр. Правительства Тюменской области от 01.04.2022г. №301-рп «О выделении средств» (приобретение светового оборудования и креплений для муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр г.п.Мортка»); +300,00 тыс. рублей по распр. Правительства Тюменской области от 13.10.2022г. №1058-рп «О выделении средств» (приобретение комплектов компьютерного оборудования для муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр г.п.Мортка»). Данные поступления отсутствовали в 2021 году.

IV. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2022 год сложилось в сумме 102 311,47 тыс. рублей или 94,9% от плановых назначений утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 26.12.2022г. №261.

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 22.12.2021г. №204) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 83 226,63 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 24 610,86 тыс. рублей и составил 107 837,49 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2022 год сложился в размере 5 526,02 тыс. рублей или 5,1% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных

бюджетных назначений приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» 2 514,99 тыс. рублей и подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 856,00 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Мортка за 2022 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2023г.

Расходы бюджета поселения за 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №6.

Таблица 6.
(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение СД от 22.12.2021г. №204	Решение СД 26.12.2022г. №261	Кассовое исполнение за 2022г	Результат %	Отклонения		Удельный вес по кассе, (%)
						7=4-5	8=4-3	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=4-5	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	83 226,63	107 837,49	102 311,47	94,88	5 526,02	24 610,86	100,0
0100	Общегосударственные вопросы	30 048,70	32 643,59	32 237,42	98,76	406,17	2 594,89	31,51
0200	Национальная оборона	493,80	523,50	523,50	100,00	0,00	29,70	0,51
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	138,44	138,44	138,44	100,00	0,00	0,00	0,14
0400	Национальная экономика	17 370,27	32 762,20	30 877,78	94,25	1 884,42	15 391,93	30,18
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 934,66	15 421,65	12 902,55	83,67	2 519,10	7 486,99	12,61
0700	Образование	2 578,92	1 517,36	1 517,36	100,00	0,00	-1 061,56	1,48
0800	Культура, кинематография	24 537,84	24 522,32	23 805,99	97,08	716,33	-15,52	23,27
1000	Социальная политика	84,00	84,00	84,00	100,00	0,00	0,00	0,08
1100	Физическая культура и спорт	40,00	224,43	224,43	100,00	0,00	184,43	0,22

Как видно из таблицы основной объем корректировки уточненных плановых показателей от первоначально утвержденных на 2022 год приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» + 15 391,93 тыс. рублей.

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

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 14 181,87 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» + 5 032,09 тыс. рублей;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 4 101,13 тыс. рублей. Бюджетные назначения направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района, на основании заключенного Соглашения для предоставления субсидии юридическим лицам, оказывающим коммунальные услуги на территории поселения.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 1 779,61 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 1 249,30 тыс. рублей.

Основной объем сокращения уточненных бюджетных назначений по отношению к первоначальным назначениям приходится на подразделы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» + 1 547,72 тыс. рублей;
- 0707 «Молодежная политика» - 1061,56 тыс. рублей;

- 0111 «Резервный фонд»- 300,00 тыс. рублей;
- 0410 «Связь и информатика» - 84,67 тыс. рублей.

Основной объем расходов бюджета поселения приходится на раздел 0100 «Общегосударственные расходы» 31,5% или 32 237,42 тыс. рублей. По отношению к исполнению за 2021 год расходы в этом направлении выросли на 1 256,95 тыс. рублей. Значительная доля из этих расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 18 353,69 тыс. рублей (+2 123,24 тыс. руб. к уровню 2021 года).

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 по группам видов расходов

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 7. Анализ расходов бюджета поселения за 2022 года в разрезе кодов видов расходов (КВР):

(тыс. руб.)						
Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2021 г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Решение СД от 26.12.2022 №261	Кассовое исполнение за 2022г по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2022г. к исполнению ию 2021 г	Доля в общ. объеме расходов 2022 г. %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	33 881,1	36530,59	36 475,5	2 594,3	35,65
Фонд оплаты труда учреждений	111	25 953,90	27 959,29	27 910,46	1 956,6	27,28
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	130,13	150,39	150,38	20,3	0,15
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	7 797,11	8 420,91	8 414,64	617,5	8,22
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13 649,03	14 474,48	14 438,09	789,1	14,11
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 593,28	11 227,92	11 217,92	624,6	10,96
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	320,44	337,51	337,51	17,1	0,33
Иные выплаты	123	28,12	26,39	26,39	-1,7	0,03

государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам						
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 735,31	2 882,66	2 882,66	147,4	2,82
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	866,69	1 029,41	971,74	105,1	0,95
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	29 579,87	40 098,82	35 713,70	6 133,83	34,91
Закупка энергетических ресурсов	247	7 474,96	8 004,38	6 986,26	-488,70	6,83
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	22,63	84,00	84,00	61,37	0,08
Иные межбюджетные трансферты	540	18 891,01	6 538,16	6 538,16	-12 352,85	6,39
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	3,00	4,50	4,50	1,50	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	861,48	925,30	925,30	63,82	0,90
Уплата прочих налогов, сборов	852	80,00	72,85	72,85	-7,15	0,07
Уплата иных платежей	853	0,00	75,00	75,00	75,00	0,07
Специальные расходы	880	793,61	0,00	0,00	-793,61	0,00
Итого		106 131,54	107 837,49	102 311,47	-3 820,07	100,00

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 50 913,59 тыс. рублей или 49,8% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на выплаты персоналу казенных учреждений 36 475,50 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 27 910,46 тыс. рублей. По отношению к данным 2021 года рост составил 1 956,56 тыс. рублей. Основной объем расходов по выплатам персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 17 820,99 тыс. рублей (+ 528,43 тыс. рублей к уровню 2021 года), из них 3 877,98 тыс. рублей (+ 1362,55 тыс. рублей к уровню 2021г) за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работников учреждений культуры.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 6 466,69 тыс. рублей (+ 360,70 тыс. рублей к уровню 2021 года), из них 741,07 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в 2022 году составили 14 438,09 тыс. рублей. По отношению к данным 2021 года расходы в целом выросли на 789,1 тыс. рублей. Основные изменения приходятся на КВР 121 «Фонд оплаты труда муниципальных органов» увеличение на + 624,6 тыс. рублей, КВР 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию...» +147,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов на содержание органов местного самоуправления не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Мортка, 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 21 195,7 тыс. рублей.

Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 15 решения Совета депутатов о бюджете №204. Решения об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений не принимались.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 43 671,7 тыс. рублей или 42,7 % в общем объеме расходов, из них:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»- 35 713,70 тыс. рублей или 34,9%. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 24 258,42 тыс. рублей, из них 16 605,89 тыс. рублей по основному мероприятию «Ремонт дорог общего пользования». Неисполнение плановых назначений по данному коду вида расходов составило 4 385,13 тыс. рублей, из них 2 280,82 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» направление расходов «Прочие мероприятия по благоустройству». По отношению к исполнению 2021 года расходы по КВР 244 увеличились на 6 133,80 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на конец года составила 59,61 тыс. рублей (+ 50,67 тыс. рублей к уровню 2021 года);

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» 6 986,26 тыс. рублей или 6,83%. Основной объем расходов проходит по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 4 349,04 тыс. рублей (-308,74 тыс. рублей к уровню 2021 года), из них 3 144,51 тыс. рублей (-148,11 тыс. рублей) по подразделу 0801 «Культура». Кредиторская задолженность по данному виду расходов на конец года составляет 562,84 тыс. рублей, что на 505,74 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем роста задолженности приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» по направлению «Уличное освещение» + 308,15 тыс. рублей, 0801 «Культура» +136,07 тыс. рублей;

- КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 971,74 тыс. рублей, что на 105,1 тыс. рублей больше данных исполнения 2021 года. Основной объем расходов 623,71 тыс. рублей(+ 24,64 тыс. рублей к уровню 2021 года) проходит по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Кредиторская задолженность на конец года выросла на 9,85 тыс. рублей и составила 27,87 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на подраздел «Культура» 10,46 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составили 6,4% или 6 538,16 тыс. рублей. По отношению к данным 2021 года расходы сократились на 12 352,9 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением. По Соглашению №5 от 11.11.2021 (с изменениями) о передаче полномочий иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги в области ЖКХ – 4 101,13 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 994,06 тыс. рублей;
- передача полномочий в области молодежной политике – 1 442,97 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», муниципальных программ, размещенных на сайте (<http://admkonnda.ru/mortka-tcelevye-programmy.html>).

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Мортка от 02 октября 2020 года №161, на территории муниципального образования реализуются 7 муниципальных программ со сроком реализации до 2025 года. Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 4 муниципальных программ поселения.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции от 26.12.2022г. №261, программно-целевые расходы составляли 107 837,49 тыс. рублей или 100% от расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 102 311,47 тыс. рублей или 94,9% от уточненных бюджетных ассигнований.

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

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Кассовое исполнение за 2021г. по данным отчета об исполнении и бюджета (ф. 0503117)	Бюджетные ассигнован ия утв. Решение СД №261 от 26.12.2022г	Кассовое исполнение за 2022г. по данным отчета об исполнении и бюджета (ф. 0503117)	Доля в общ. объеме цел-х расходов в 2022 г. %	Отклонения +/-	
						м/д исполнен и ем	м/д РСД и кас. исполне нием
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-5
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	29,58	27,90	27,90	0,03	-1,68	0,00
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	36 566,23	36 937,72	32 562,63	31,83	-4 003,60	4 375,09
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04.	43 780,47	44 088,11	43 653,52	42,67	-126,95	434,59
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	06.	25 755,26	26 783,76	26 067,42	25,48	312,16	716,34
Итого		106 131,54	107 837,49	102 311,47	100,00	-3 820,07	5 526,02

Значительную долю в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» 42,7% или 43 653,52 тыс. рублей. Согласно постановлению администрации поселения от 27.12.2022г. №309 муниципальная программа состоит из четырех основных мероприятий. *В нарушении статьи 21 БК РФ целевые статьи расходов бюджета сформированы не в соответствие с муниципальной программой.* Решением Совета депутатов от 26.12.2022г. №261 расходы муниципальной программы разбиты на 2 подпрограммы, одноименные основным мероприятиям.

Согласно данным ф. 0503117 основной объем расходов проходит по подпрограмме «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» 43 569,52 тыс. рублей (- 188,32 тыс. рублей к уровню 2021 года), из них 18 353,69 тыс. рублей (+ 1 387,52 тыс. рублей к уровню 2021 года) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Расходы по муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» составили 32 562,63 тыс. рублей (-4 003,60 тыс. рублей к уровню 2021 года) или 42,67%. Согласно постановлению администрации поселения от 27.12.2022г. №311 муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм, в т.ч.: «Дорожное хозяйство», «Уличное освещение», «Благоустройство», «Жилищный фонд», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». Основной объем расходов приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» 24 258,42 тыс. рублей, из них 16 605,89 тыс. рублей по основному мероприятию «Ремонт дорог общего пользования».

Расходы по программе «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в 2022 году составили 26 067,42 тыс. рублей или 25,5%. По отношению к расходам 2021 года расходы в 2022 году увеличились на 312,16 тыс. рублей. Согласно постановлению администрации поселения от 27.12.2022г. №310 муниципальная программа разбита на 3 основных мероприятия, расходы предусмотрены только по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики» (3). *При сопоставлении решения СД от 26.12.2022г. №261 с утвержденной программой и формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» установлены расхождения в наименовании основных мероприятий. Согласно форме 0503117 весь объем расходов проведен по подпрограмме "Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики".*

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- Нарушение статьи 21 БК РФ. Наименование кодов целевых статей расходов бюджета формируются не в соответствие с муниципальными программами.
- Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствие с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ (анализ достижения целевых показателей).
- Пояснительная записка к решению об исполнении бюджета не раскрывает информации о расходовании средств бюджета поселения в разрезе муниципальных программ.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа поселения

Пунктом 5 решения СД от 22.12.2021г. №204 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2022 год в сумме 300,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2022 год.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения от 09.11.2009г. № 86 (с изм. от 11.12.2020г.).

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда бюджетные ассигнования в объеме 300,00 тыс. рублей на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» от 02.12.2022г. №223-р выделены на приобретение горки, на подраздел 0503 «Благоустройство».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка» (с измен. от 25.05.2022г. N228, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2022 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2022 год утверждены в равных суммах – 26 114,42 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 12 662,55 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 431,56 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2022 года;
- 126,00 тыс. рублей – транспортный налог;
- 6 218,37 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета района (на ремонт и содержание автомобильных дорог);
- 6 675,94 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ - иные источники поступлений в бюджет поселения в объеме, необходимом для финансового обеспечения деятельности по направлениям, указанным в пункте 4.2 Порядка ДФ, и утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Мортка о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период).

В нарушение п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ решением СД о бюджете от 26.12.2022г. №261 иные источники поступлений по дорожному фонду в бюджет поселения не установлены. Кроме того, форма отчета по дорожному фонду не утверждена Порядком ДФ.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2022 год составили 25 827,10 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 12 377,29 тыс. рублей; 2) транспортный налог – 123,94 тыс. рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2022г. – 431,56 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ); 4) налоговые и неналоговые – 6 675,94 тыс. рублей; 5) межбюджетные трансферты из бюджета района – 6 218,37 тыс. рублей.

В соответствие 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 городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» (пост. администрации поселения от 30.10.2020г. №186, с измен. от 27.12.2022г. №311) подпрограммы 1 «Дорожное хозяйство» установлены цели использования средств ДФ – основные мероприятия программы: «Ремонт дорог общего пользования»; «Содержание дорог общего пользования»; «Межмуниципальное сотрудничество» (финансирование 0,00 тыс. рублей). Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Согласно пояснительной записке к проекту решения в рамках дорожного хозяйства одним из направлений расходов является выполнение работ по устройству тротуаров, фактическое исполнение составило 3 855,24 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 24 258,42 тыс. рублей или на 92,9% от плана 26 114,42 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 1 856,00 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 1 568,68 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.

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

Первоначально решением СД от 22.12.2021г. №204 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 26.12.2022г. №261) был запланирован дефицит бюджета в размере 2 965,78 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 2 263,78 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 965,78 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 263,78 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 5 229,56 тыс. рублей.

МО городское поселение Мортка муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление

муниципальных гарантий не производилось.

VI. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно пункту 4.5.1 положения о бюджетном процессе¹ исполнение бюджета поселения обеспечивается администрацией поселения. Организация исполнения бюджета поселения возлагается на финансовый орган поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией 191н бюджетная отчетность 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 городского поселения в 2022 году являлись:

- Администрация городского поселения Мортка (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственная служба»;
- Муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговый центр гп. Мортка».

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

В нарушении п. 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе в несброшюрованном виде, без оглавления, документы не пронумерованы. Электронная копия бюджетной отчетности предоставлена путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

¹ Решение Совета Депутатов от 18.12.2020 года №144 «Положение о бюджетном процессе в городском поселении Мортка» (с изменениями)

При анализе предоставленной годовой отчетности установлено:

- все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем (исполняющим обязанности главы поселения) и исполняющим обязанности заведующего финансово-экономического отдела;

- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации не соответствует требованиям приказа Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности". Также данные, указанные в пояснительной записке не соответствуют данным форм отчетности;

- в соответствии с пунктом 9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

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. В процессе сверки данных установлено несоответствие показателей ф. 0503120 «Баланса» данным оборотно-сальдовых ведомостей:

Наименования	Данные оборотно-сальдовой ведомости		Данные формы 0503120		Отклонение ОСВ от Баланса	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Стр 100 Баланса (сч.01110000/01044200)	379 072,88	206 136,44	529 072,88	356 136,44	150 000,00	150 000,00
Стр (сч.01080000)	383 655 401,12	412 337 613,48	381 925 923,74	412 337 613,48	-1 729 477,38	0,00
Стр (сч.01045000)	142 545 821,78	157 244 309,65	142 545 821,78	158 973 787,03	0,00	1 729 477,38
Стр 140 Баланса	241 109 579,34	255 093 303,83	239 380 101,96	253 363 826,45	-1 729 477,38	-1 729 477,38
Стр 190 Баланса	411 090 132,60	584 906 546,22	409 510 655,22	583 327 068,84	-1 579 477,38	-1 579 477,38
Стр 250 Баланса (сч.02050000)	186 908 950,05	198 381 743,97	186 908 950,06	198 381 943,98	0,01	200,01
Стр 340 Баланса	190 064 731,18	203 737 438,52	190 064 731,19	203 737 638,53	0,01	200,01
Стр 550 Баланса	189 745 056,43	200 967 538,43	189 745 056,43	200 967 538,43	0,00	0,00
Стр 700 Баланса	601 154 863,78	788 643 984,74	599 575 386,41	787 064 707,37	-1 579 477,37	-1 579 277,37

Данные расхождения свидетельствуют о несоблюдении п. 7 Инструкции 191н, согласно которому бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 299 339, 66 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовое исполнение доходов бюджета по данным ф. 0503117 составило 104 575,25 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2022 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	22 337 624,36	21 553 328,50	-784 295,86
Доходы от собственности	120	3 688 331,59	2 853 075,94	-835 255,65
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	145 530,29	145 530,29	0,00
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	2 493,50	2 493,50	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	79 910 706,74	79 910 706,74	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	79 310 706,74	79 310 706,74	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	600 000,00	600 000,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-21 119 006,05	110 114,82	21 229 120,87
Прочие доходы	180	172 936,44		-172 936,44
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	214 201 048,25		-214 201 048,25
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	63 107 427,74		-63 107 427,74
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	707 928,42		-707 928,42
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	150 385 692,09		-150 385 692,09
Итого		299 339 665,12	104 575 249,79	-194 764 415,33

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 194 764,41 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 784,29 тыс. руб. связано с наличием задолженности по доходам;
- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 835,26 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;
- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 21 229,12 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости выбывшего имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;
- по прочим доходам (код 180) отклонение составило 172,94 тыс. рублей и связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом (аренда гаража);
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в размере 214 201,05 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основной объем поступлений приходится на прочие неденежные поступления (код 199) 150 385,69 тыс. рублей и безвозмездные неденежные поступления капитального

характера 63 107,43 тыс. рублей. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, 0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 787 064,71 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 187 489,32 тыс. рублей.

Данные Баланса на начало 2022 года соответствуют данным баланса на конец 2021 года, форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» в пакете документов отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023г. в г.п. Мортка числятся нефинансовые активы на сумму 583 327,07 тыс. рублей, финансовые активы в размере 203 737,64 тыс. рублей и обязательства на сумму 200 967,54 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 173 816,41 тыс. рублей, основная доля роста приходится на непроизведенные активы (земельные участки).

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на 01.01.2023 года сложилась в сумме 52 602,41 тыс. рублей. В течение 2022 года основные средства поступили на сумму 18 473,15 тыс. рублей, из них 10 689,31 тыс. рублей «Прочие основные средства» и 5 411,25 тыс. рублей «Транспортные средства». Выбыло имущество на сумму 1 545,29 тыс. рублей. Амортизация основных средств за 2022 год начислена в размере 6 605,6 тыс. рублей и составила на конец года 42 070,47 тыс. рублей.

В пояснительной записке информация об основных объемах поступления основных средств отсутствует. Согласно данным формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» значительный объем основных средств поступил безвозмездно. Контрольно-счетная палата обращает внимание на неполное отражение информации по столбцам 6,9 в форме 0503168 по разделу 1 «Нефинансовые активы».

Непроизведенные активы (счет 010300000) по отношению к данным на начало года увеличились на 149 117,54 тыс. рублей и составили 273 993,55 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 в течение года непроизведенные активы поступили в размере 150 385,69 тыс. рублей и выбыло активов на сумму 1 268,15 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2023г. увеличились на 564,33 тыс. рублей и составили 3 007,49 тыс. рублей.

Данные по счету 0.111.0000 «Право пользования активами» (остаточная стоимость) на конец 2023 года сложились в размере 356,14 тыс. рублей, из них право пользования программным обеспечением 183,20 тыс. рублей и 172,94 тыс. рублей право пользования нежилым помещением (балансовая стоимость 1 037,62 тыс. рублей и амортизация 864,68 тыс. рублей).

Нефинансовые активы имущества казны поселения (балансовая стоимость) по отношению к данным 2021 года увеличились на 30 411,69 тыс. рублей и составили на конец 2022 года 412 337,61 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2022 года имущество казны увеличилось на 72 987,67 тыс. рублей из них 50 420,57 тыс. рублей за счет недвижимого имущества (из них

48 548,1 тыс. рублей получено безвозмездно) и 16 366,06 тыс. рублей за счет движимого имущества (из них 16150,41 тыс. рублей получено безвозмездно). Выбыло имущество казны на сумму 44 305,46 тыс. рублей, из них недвижимого имущества списано на сумму 18 954,36 тыс. рублей и движимого имущества на сумму 17 472,21 тыс. рублей. Амортизация имущества казны за 2022 год начислена в размере 14 698,49 тыс. руб. и составила на конец года 158 973,79 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года увеличились на 13 672,91 тыс. рублей. Структура финансовых активов на 01.01.2023 года состоит:

- остатки средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020210000)- 5 229,56 тыс. рублей, что на 2 263,78 тыс. рублей больше данных на начало года. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета»;

- остатки денежных средств учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (счет 020100000) на 01.01.2023 года составили 104,46 тыс. рублей (средства во временном распоряжении);

- расчеты по доходам (счет 020500000)- 198 381,94 тыс. рублей, что на 11 472,99 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основной рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам (применение приказа Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"). Дебиторская задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (код дохода 040 11105013130000120) в течение года увеличилась на 3 011,45 тыс. рублей и составила 16 347,15 тыс. рублей (из них 10 774,52 тыс. рублей долгосрочная задолженность);

- дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023г. составила 21,68 тыс. рублей, что на 19,42 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основной объем задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов 17,24 тыс. рублей;

- задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) на конец 2022 года отсутствовала.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2023 года по отношению к данным на начало года выросли на 111 222,48 тыс. рублей. Рост обязательств обусловлен правилами учета и приходится на счета доходов будущих периодов (сч. 0.401.40) +11 374,02 тыс. рублей и + 168,44 тыс. рублей резервы предстоящих расходов (сч. 0.401.60).

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года увеличилась на 566,26 тыс. рублей и составила 650,32 тыс. рублей, из них 562,84 тыс. рублей задолженность по коммунальным услугам. Основной объем задолженности по коммунальным услугам 308,15 тыс. рублей приходится на раздел 0503 «Благоустройство» уличное освещение.

Задолженность по платежам в бюджет (счет 0.303.00.) на 01.01.2023 года отсутствует.

Расчеты по средствам во временном распоряжении (сч.0.304.01.) на конец года сократились на 44,45 тыс. рублей и составили 104,46 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам (сч. 0.205.00) на конец года составила 820,38 тыс. рублей, что на 841,79 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2022г. Задолженность сформирована по данным Управления Федеральной налоговой службы России по ХМАО-Югре.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2022 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на 4,5 тыс. рублей.

VII. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год» выявлено следующее.

- Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год» к проекту решения не в полной мере соответствует нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 26.12.2022г. №261, постановление администрации поселения от 18.10.2021г. №225/1).

- Приложение 2 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2022 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов» и Приложение 3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2022 год» и к проекту решения в части наименования кодов видов расходов и подразделов не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями), а также нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (в т.ч. решению СД от 26.12.2022г. №261).

- Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2022 год» к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России 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 случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы между собой, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023г. и с приложениями к решению СД от 26.12.2022г. №261 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2022 год в сравнении с показателями 2021 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2022 год.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

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.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

2. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 104 575,25 тыс. рублей или 99,7% к уточненному плану 104 871,71 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2022 год налоговые поступления составили 20,6% или 21 553,33 тыс. рублей (98,8% от плана 21 813,94 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,0% или 3 111,21 тыс. рублей (99,7% от плана 3 120,01 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 76,4% или 79 910,71 тыс. рублей (100,0% от плана 79 937,76 тыс. рублей).

3. Бюджет поселения за 2022 год по расходам исполнен в сумме 102 311,47 тыс. рублей или 94,9% от уточненного плана 107 837,49 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела «Общегосударственные вопросы» – 31,5%.

4. За 2022 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 263,78 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 965,78 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 263,78 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 5 229,56 тыс. рублей. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении 4 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год».

5. В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции от 26.12.2022г. №261, программно-целевые расходы составляли 107 837,49 тыс. рублей или 100%. Фактическое исполнение программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 102 311,47 тыс. рублей или 94,9% от плановых назначений.

6. Администрацией поселения не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствии с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ. В контрольно-счетную палату не предоставлен отчет об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

7. При формировании форм бюджетной отчетности учреждениями не соблюдается п. 7 Инструкции 191н. Согласно данному пункту бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. В процессе сверки установлено несоответствие показателей ф. 0503120 «Баланса» данным предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей подведомственных учреждений.

8. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год» (приложения к проекту) не в полной мере соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

9. При формировании наименования кодов целевых статей расходов бюджета не соблюдается статья 21 Бюджетного Кодекса РФ.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации городского поселения Мортка:**

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. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении.

3. В рамках внутреннего муниципального финансового контроля осуществить контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных учреждений.

4. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе VII заключения.

Совету депутатов городского поселения Мортка:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2022 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе VII заключения.

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	30 980,46	30 048,70	32 643,59	32 237,42	104,1%	107,3%	98,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 000,84	1 856,16	1 976,94	1 966,94	98,3%	106,0%	99,5%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 219,85	10 922,29	11 916,79	11 916,79	106,2%	109,1%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	793,61	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	300,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	16 966,16	16 970,25	18 749,86	18 353,69	108,2%	108,2%	97,9%
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	123,76	138,44	138,44	138,44	111,9%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	94,19	110,54	110,54	110,54	117,4%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	29,57	27,90	27,90	27,90	94,4%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	22 178,32	17 370,26	32 762,20	30 877,78	139,2%	177,8%	94,2%
Общэкономические вопросы	0401	6 105,99	5 247,71	6 497,02	6 469,96	106,0%	123,3%	99,6%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,39	0,00	45,43	45,43	149,5%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15 919,30	11 932,55	26 114,42	24 258,42	152,4%	В 2 раза	92,9%
Связь и информатика	0410	122,64	190,00	105,33	103,97	84,8%	54,7%	98,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	26 604,71	7 934,66	15 421,65	12 902,55	48,5%	162,6%	83,7%
Жилищное хозяйство	0501	2 073,72	2 050,00	403,77	399,67	19,3%	19,5%	99,0%
Коммунальное хозяйство	0502	5 445,55	0,00	4 101,13	4 101,13	75,3%	X	100,0%
Благоустройство	0503	18 543,22	5 342,44	10 374,53	7 859,53	42,4%	147,1%	75,8%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	542,22	542,22	542,22	542,22	100,0%	100,0%	100,0%
Образование	0700	1 775,85	2 578,92	1 517,36	1 517,36	85,4%	58,8%	100,0%
Молодежная политика	0707	1 775,85	2 578,92	1 517,36	1 517,36	85,4%	58,8%	100,0%
Культура, кинематография	0800	23 979,41	24 537,85	24 522,32	23 805,99	99,3%	97,0%	97,1%
Культура	0801	23 979,41	24 537,85	24 522,32	23 805,99	99,3%	97,0%	97,1%
Социальная политика	1000	22,63	84,00	84,00	84,00	В 3,7 раза	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	22,63	84,00	84,00	84,00	В 3,7 раза	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	0,00	40,00	224,43	224,43	X	В 5,6 раза	100,0%
Массовый спорт	1102	0,00	40,00	224,43	224,43	X	В 5,6 раза	100,0%
ИТОГО		106 131,54	83 226,63	107 837,49	102 311,47	96,4%	122,9%	94,9%