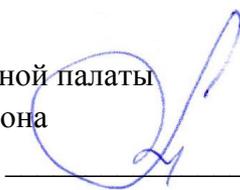


УТВЕРЖДЕНО:

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 Шугур за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 08 апреля 2024 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. №10, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур», утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями от 11.11.2022г. №192 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2024 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 №6, на основании распоряжения от 05.02.2024г. №2-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год.

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 Шугур за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Шугур в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и

годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п.4.8.2. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур по кодам классификации доходов за 2023 год»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год в ведомственной структуре расходов»;
- приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно п.п.4.8.5. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2023 год представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- 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.4.7.2. п.4.7. и п.п.4.8.4. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2023 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.8.1. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, одновременно с годовым отчетом за 2023 год администрацией поселения представлена редакция Положения о бюджетном процессе от 30.11.2023г. №20, применяющаяся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета, начиная с бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Вносимые изменения не в полной мере соответствуют ст.264.5. БК РФ. Кроме того, рекомендуем администрации поселения исключить из перечня документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета (п.п.4.2.2. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе), документы и материалы, не имеющие отношения к администрации поселения.

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

Ведение бухгалтерского учета, в том числе составление на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, администрации сельского поселения Шугур на основании Соглашения «О бухгалтерском обслуживании Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» от 30 сентября 2020 года передано в МКУ «ЦБУ Кондинского района».

Получателем бюджетных средств бюджета поселения в 2023 году являлось Муниципальное казенное учреждение «Сельский Дом культуры» д. Шугур.

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, 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).

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

При анализе предоставленных форм отчетности установлено:

- в соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном виде (за исключением оглавления) с сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

- в соответствии п. 6 Инструкции №191н все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем (главой поселения) и должностным лицом централизованной бухгалтерии;

- 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.

- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям пункта 151 Инструкции №191н и требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

При оценке полноты сведений, отраженных в формах, таблицах Годового отчета, выявлено следующее.

В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе 3 «Код по бюджетной классификации» по бюджетным обязательствам текущего (отчетного)

финансового года по расходам не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

Согласно пункту 70 Инструкции №191н в графе 3 отражаются коды расходов бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам отчета с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) на финансовый год. Сводная бюджетная роспись бюджета поселения на 2023 год и плановый период утверждена с отражением кода главного распорядителя бюджетных средств.

В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в нарушении абз. 7 пункта 134 Инструкции №191н наименование показателей (графа 1) кодов бюджетной классификации Российской Федерации (графа 3) не соответствует наименованию кодов бюджетной классификации, утвержденных решением о бюджете.

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 отражаются коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов доходов. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Шугур за 2023 год предоставлена своевременно и в полном объеме.

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28 декабря 2023г. №24 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Шугур от 30 декабря 2022 года №204 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 34 534,30 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 «Отчет об исполнении бюджета» составили 31 281,09 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год.

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	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	2 360 597,92	2 323 365,04	37 232,88
Доходы от собственности	120	442 655,22	434 970,15	7 685,07
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130		2 150,22	-2 150,22
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	28 516 972,33	28 516 972,33	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	28 516 972,33	28 516 972,33	0,00
Доходы от операций с активами	170	-3 030 135,35	3 630,52	-3 033 765,87
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	6 244 210,92		6 244 210,92
Итого		34 534 301,04	31 281 088,26	3 253 212,78

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений составило 3 253,21 тыс. рублей и обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 37,23 тыс. рублей обусловлено наличием текущей задолженности по доходам, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение в сумме 7,69 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от компенсаций затрат (код 130) отклонение в сумме 2,15 тыс. рублей связано с погашением задолженности прошлых лет (сч. 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»);

- доходы от операций с активами (код 170) в сумме 3 033,77 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости муниципального жилого фонда в результате приватизации и выбытия земельного участка в результате купли-продажи. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в сумме 6 244,21 тыс. рублей - поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 35 276,50 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил -742,20 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными

ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расхождений не выявлено.

По данным ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 151 990,68 тыс. рублей, что на 18 314,52 тыс. рублей больше данных на начало года.

Данные Баланса на начало 2023 года отличаются от данных баланса на конец 2022 года. Изменения валюты баланса отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». В разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса раскрыта.

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 43 648,86 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 42 756,01 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 14,8 тыс. рублей и материальных запасов на сумму 762,14 тыс. рублей. Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года движение нефинансовых активов сложилось следующим образом:

- имущество казны поступило на сумму 9 122,87 тыс. рублей, из них на 5 137,59 тыс. рублей поступило движимое имущество (в т.ч. 2 385,06 тыс. рублей безвозмездно) и 3 985,28 тыс. рублей недвижимое имущество (безвозмездно). Выбыло имущество на сумму 6 461,35 тыс. рублей и начислена амортизация в размере 2 890,56 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средств в течение года выросла на 48,78 тыс. рублей, из них за счет поступления на 106,98 тыс. рублей (производственный и хозяйственный инвентарь) и списания на 58,20 тыс. рублей производственного и хозяйственного инвентаря;

- материальные запасы в течение года сократились на 179,61 тыс. рублей и составили 762,14 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года увеличились на 8,0 тыс. рублей и составили на конец года 75,5 тыс. рублей.

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) частично содержит информацию об источниках поступления имущества и его движении.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 18 954,88 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность выросла на 18 964,92 тыс. рублей и составила 106 700,76 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 18 698,57 тыс. рублей и составила 106 430,18 тыс. рублей, из них:

- 105 448,49 тыс. рублей (+17 809,20 тыс. рублей) доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2024-2026гг;

- 933,44 тыс. рублей (+881,20 тыс. рублей) доходы от сдачи имущества в аренду;

- 28,14 тыс. рублей (+8,47тыс. рублей) прочие поступления от использования имущества;

- 20,11 тыс. рублей (-0,3 тыс. рублей) задолженность плательщиков налогов.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000,030300000) в течение года увеличилась на 266,50 тыс. рублей и составила на конец года 270,58 тыс.

рублей. Рост приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлен переходом на единый налоговый счет.

Проверкой на соответствие данных дебиторской задолженности, отраженных в форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.

(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022		Задолженность 2023		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	87 731 610,94	20 408,67	106 430 184,03	16 911,97	18 698 573,09	-3 496,70
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	20 408,67	20 408,67	20 111,97	16 911,97	-296,70	-3 496,70
Расчеты по доходам от собственности	205.20	71 904,55	0,00	961 577,82	0,00	889 673,27	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	52 236,28		933 440,03	0,00	881 203,75	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	19 668,27		28 137,79	0,00	8 469,52	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	87 639 297,72		105 448 494,24		17 809 196,52	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00			152,00		152,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	2 150,22		0,00		-2 150,22	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 930,90	0,00	270 428,45	0,00	268 497,55	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	303.02.	91,57				-91,57	
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06.	0,01				-0,01	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	303.07.	946,79				-946,79	
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	303.10.	892,53				-892,53	
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.			270 428,45		270 428,45	0,00
Итого		87 735 692,06	20 408,67	106 700 764,48	16 911,97	18 965 072,42	-3 496,70

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 1 641,056 тыс. рублей, что на 10,192 тыс. рублей меньше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2024 года по отношению к данным на начало года выросли на 19 056,72 тыс. рублей, из них за счет резервов по расходам и доходам будущих периодов 18 824,22 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 342,17 тыс. рублей, что на 232,5 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 43,09 тыс. рублей, что на 7,13 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 30,12 тыс. рублей, из них 23,31 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» (уличное освещение);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 265,32 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 33,75 тыс. рублей, что на 39,94 тыс. рублей меньше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам указаны на основании отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	73 694,18	33 749,05	-39 945,13	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11	73 089,50	32 359,92	-40 729,58	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29	604,68	1 389,13	784,45	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00		0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	35 967,06	43 093,31	7 126,25	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21	1 262,87	6 873,90	5 611,03	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	22 405,69	30 119,41	7 713,72	0,00
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26	1 800,00	6 100,00	4 300,00	0,00
Расчеты по приобретению материальных запасов	302.34	10 498,50	0,00	-10 498,50	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00	0,00	265 323,82	265 323,82	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05	0,00	3 247,00	3 247,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15		262 076,82	262 076,82	0,00
Итого		109 661,24	342 166,18	232 504,94	0,00

При сопоставлении данных кредиторской задолженности в ф. 0503120 с данными формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

3. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 30.12.2022 года №204 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период

2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 30.12.2022г. №204) с объемом доходов 32 352,54 тыс. рублей, объемом расходов 32 352,54 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28.12.2023 года №24 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2023г. №24) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 31 162,70 тыс. рублей, по расходам в сумме 32 813,95 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 651,25 тыс. рублей. Изменение уточненных, к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам -3,7%, по расходам +1,4%.

Приложения к решению СД от 28.12.2023г. №24 не в полной мере соответствуют Приказам Минфина России Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)". Кроме того, приложения к данному решению не согласованы между собой.

При экспертизе представленных документов выявлены расхождения между данными, утвержденными решением от 28.12.2023г. №24, формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. и предусмотренными Проектом решения.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2023 год представлен в таблице 4:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 30.12.2022г. №204	32 352,54	32 352,54	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-1 189,84	461,41	-1 651,25
- за счет безвозмездных поступлений	-1 326,61	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	136,77	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2023г. №24)	31 162,70	32 813,95	-1 651,25
Исполнено	31 281,09	31 291,28	-10,19
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	-1 071,45 -3,31%	-1 061,26 -3,28%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	118,39 0,38%	-1 522,67 -4,64%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 31 281,09 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 118,39 тыс. рублей или на 0,4%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 31 291,28 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2023г. №24, на 1 522,67 тыс. рублей или на -4,6%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с дефицитом в объеме 10,19 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 1 651,25 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых на +160,99 тыс. рублей и уменьшения неналоговых доходов на -24,22 тыс. рублей;

- уменьшения субвенций на -143,20 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на -1 183,41 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2021-2022 годах) отражен в таблице 5:

(тыс. рублей)

Наименование	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	Отклонение 2023/2022	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	35 761,42	36 170,68	31 281,09	-4 889,59	-13,52
налоговые и неналоговые	2 957,03	3 343,83	2 764,12	-579,71	-17,34
безвозмездные перечисления	32 804,39	32 826,85	28 516,97	-4 309,88	-13,13
Расходы	35 542,74	36 030,18	31 291,28	-4 738,90	-13,15
Дефицит (-), профицит (+)	218,68	140,50	-10,19	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется отрицательной динамикой к 2021 – 2022 годам: темп снижения полученных доходов составляет 12,5% и 13,5% соответственно по годам; исполненных расходов – 12,0% и 13,2% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 13 281,09 тыс. рублей или 100,4% от уточненного объема бюджетных назначений 31 162,70 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился на - 4 889,59 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2023 год представлена в таблице 6:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	32 352,54	31 162,70	31 281,09	100,38	96,69
Налоговые доходы	2 041,67	2 202,66	2 323,37	105,48	113,80
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>6,3%</i>	<i>7,1%</i>	<i>7,4%</i>	-	-
Неналоговые доходы	467,28	443,07	440,75	99,48	94,32
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>1,5%</i>	<i>1,4%</i>	<i>1,4%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	29 843,59	28 516,97	28 516,97	100,00	95,55
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>92,2%</i>	<i>91,5%</i>	<i>91,2%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 6,3% и 1,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов выросла до 7,4%, доля неналоговых доходов уменьшилась до 1,4%. При этом доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 92,2% до 91,2% (на 1,0%). В абсолютном выражении также увеличение объема налоговых доходов, уменьшение неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения в общей сумме 31 162,70 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2023г. №24.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации с.п. Шугур от 01.11.2022 года №140 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с изменениями (далее по тексту - постановление администрации поселения от 01.11.2022 года №140). Согласно перечню утверждено 2 ГАД: Администрация сельского поселения Шугур, Федеральная налоговая служба, с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

Постановление администрации с.п. Шугур от 01.11.2022г. №140, с учетом изменений, не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложению 1 к проекту решения 92,6% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Шугур и 7,4% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +118,39 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Шугур -2,32 тыс. рублей (утв. – 28 964,43 тыс. рублей; исп. – 28 962,11 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +120,71 тыс. рублей (утв. – 2 198,27 тыс. рублей; исп. – 2 318,98 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 2 508,95 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (РСД от 28.12.2023г. №24) составил 2 645,73 тыс. рублей или с ростом на 5,5% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 255,17 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 2 764,12 тыс. рублей, что составляет 104,5% от уточненного плана 2023 года и 82,7% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило меньше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на -658,64 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на -416,88 тыс. рублей; налогов на имущество -55,73 тыс. рублей; государственной пошлины -2,92 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -116,33 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -54,78 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов -12,00 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по отдельным видам налогов отмечается положительная динамика в объеме +78,93 тыс. рублей: по налогам на товары, реализуемые

на территории РФ (поступления по акцизам) +76,45 тыс. рублей и доходам от продажи активов +2,48 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов уменьшилась на -0,1%, доля неналоговых доходов на -0,3%. В абсолютном выражении также снижение показателей налоговых и неналоговых доходов.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2023 год приведен в таблице 7 (в сравнении с данными за 2022 год).

Таблица 7.
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2022 год, исполнено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 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.:	3 343,83	2 508,95	2 645,73	2 764,12	118,39	82,7	104,5	9,2	8,8
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	2 722,45	2 041,67	2 202,66	2 323,37	120,71	85,3	105,5	7,5	7,4
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	1 378,67	921,70	900,00	961,79	61,79	69,8	106,9	3,8	3,1
	Налог на доходы физических лиц	1 378,67	921,70	900,00	961,79	61,79	69,8	106,9	3,8	3,1
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 162,69	1 007,60	1 190,90	1 239,14	48,24	106,6	104,1	3,2	3,9
1 06	Налоги на имущество	173,78	107,37	107,37	118,05	10,68	67,9	110,0	0,5	0,4
1 08	Государственная пошлина	7,31	5,00	4,39	4,39	0,00	60,1	100,	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	621,38	467,28	443,07	440,75	-2,32	70,9	99,5	1,7	1,4
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	551,30	467,28	437,29	434,97	-2,32	78,9	99,5	1,5	1,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	56,93	0,00	2,15	2,15	0,00	3,8	100,0	0,2	-
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,15	0,00	3,63	3,63	0,00	В 3,1 раза	100,0	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп (+120,71 тыс. рублей), по 1 подгруппе неисполнение (-2,32 тыс. рублей), по 3 подгруппам доходов исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (44,8%); налог на доходы физических лиц (34,8%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,7%); налоги на имущество (4,3%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 2 323,37 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 2 202,66 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на +120,71 тыс. рублей и больше на 281,70 тыс. рублей или 13,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год. К уровню 2022 года поступление налоговых доходов уменьшилось на -399,08 тыс. рублей или на 14,7%.

В структуре налоговых доходов в 2023 году по-прежнему существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 53,3% (1 239,14 тыс. рублей или 104,1% от плана 1 190,90 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 961,79 тыс. рублей (106,9% от плана 900,00 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 118,05 тыс. рублей (110,0% от плана 107,37 тыс. рублей) занимают 41,4% и 5,1% соответственно.

Перевыполнение плановых назначений по всем указанным выше доходам: за счет поступлений сверх плана по НДФЛ в размере 61,79 тыс. рублей, акцизам по подакцизным товарам в объеме 48,24 тыс. рублей и налогам на имущество на 10,68 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В сравнении с показателями 2022 года рост по акцизам по подакцизным товарам составил +6,6%, по НДФЛ и налогам на имущество снижение поступлений на -30,2% и -32,1% соответственно.

Поступления по **земельному налогу** составили 21,98 тыс. рублей или 51,1% от плановых назначений 43,00 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило -21,02 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -37,94 тыс. рублей или на 63,3%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций уменьшились на -38,52 тыс. рублей или на 84,0% (для справки: в 2022 году поступило 45,83 тыс. рублей, в 2023 году – 7,31 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц увеличились на +0,58 тыс. рублей или на 4,1% (для справки: в 2022 году поступило 14,09 тыс. рублей, в 2023 году – 14,67 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 78,84 тыс. рублей или 157,7% от планового показателя 50,00 тыс. рублей (перевыполнение 28,84 тыс. рублей). По сравнению с показателями 2022 года доходы от уплаты налога уменьшились на -20,41 тыс. рублей или на 20,6% (для справки: в 2022 году поступило 99,25 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 17,23 тыс. рублей или 119,9% от плана 14,37 тыс. рублей (перевыполнение 2,86 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года (14,61 тыс. рублей) на +2,62 тыс. рублей или на 17,9%;

- **государственная пошлина** в сумме 4,39 тыс. рублей (100,0% от плана 4,39 тыс. рублей), что на 39,9% (-2,92 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год.

			Утвержд енный	Уточнен ный	но	ение	2022 году	2023 году	год	год
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	32 826,85	29 843,59	28 516,97	28 516,97	0,00	86,9	100,0	90,8	91,2
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	32 826,85	29 843,59	28 516,97	28 516,97	0,00	86,9	100,0	90,8	91,2
2 02	Дотации	12 240,58	11 909,20	11 909,20	11 909,20	0,00	97,3	100,0	33,8	38,1
	Субвенции	279,80	311,54	168,34	168,34	0,00	60,2	100,0	0,8	0,5
	Иные межбюджетные трансферты	20 306,47	17 622,85	16 439,43	16 439,43	0,00	81,0	100,0	56,2	52,6

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 41,8%; иные межбюджетные трансферты – 57,6%; субвенции – 0,6%.

Объем безвозмездных поступлений за 2023 год включает в себя:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 11 909,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 2,7% или на -331,38 тыс. рублей меньше объема 2022 года (12 240,58 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 16 439,43 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 16 439,43 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2022 года составило 3 867,04 тыс. рублей или 19,0%. Относительно показателей 2022 года значительное уменьшение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на расходы в области ЖКХ (-5 277,37 тыс. рублей), на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-495,78 тыс. рублей), на реализацию мероприятий в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» -2 373,06 тыс. рублей (в 2022 году поступили средства 2 373,06 тыс. рублей на реализацию инициативного проекта «Реконструкция памятника «Погибшим воинам ВОВ» д.Шугур и благоустройство прилегающей к нему территории») и на содействие трудоустройству граждан (-60,00 тыс. рублей, данные поступления из бюджета района в 2023 году отсутствуют). Вместе с тем, увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+4 109,65 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий в сфере дорожного хозяйства (+147,47 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 168,34 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 39,8% (на -111,46 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года в связи с уменьшением поступлений на осуществление первичного воинского учета (-115,89 тыс. рублей) и выполнение передаваемых полномочий.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2023 год

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 30.12.2022г. №204) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 32 352,54 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 461,41 тыс. рублей и составил

32 813,95 тыс. рублей (РСД от 28.12.2023г. №24). Основной объем изменений бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +1 109,16 тыс. рублей;
- 0503 «Жилищное хозяйство» +830,42 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +579,69 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +473,08 тыс. рублей;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +333,29 тыс. рублей;
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +284,23 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» +200,00 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» -2 797,52 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» -441,25 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 31 291,28 тыс. рублей или 95,4% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №24. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 1 522,67 тыс. рублей или 4,6% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0801 «Культура» 661,74 тыс. рублей, 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 304,37 тыс. рублей и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 198,76 тыс. рублей.

Анализ исполнения по расходам бюджета поселения за 2023 год в сравнении с 2022 годом в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Решение СД от 30.12.2022г. №204	Решение СД 28.12.2023г. №24	Кассовое исполнение за 2023г	% исполнен-ия	Отклонение уточ. плана от кассы	Изменени-е плановых назначени-й	Удельн-ый вес по кассе, (%)
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=5-6	9=5-4	10
	Всего расходов, в том числе:	36 030,18	32 352,54	32 813,95	31 291,28	95,36	1 522,67	461,41	100,00
0100	Общегосударствен-ные вопросы	8 171,66	8 164,34	9 449,77	8 948,78	94,70	500,99	1 285,43	28,60
0200	Национальная оборона	261,70	297,30	145,81	145,81	100,00	0,00	-151,49	0,47
0300	Национальная безопасность и правоохранительн-ая деятельность	10,53	14,24	19,40	19,40	100,00	0,00	5,16	0,06
0400	Национальная экономика	2 863,56	1 880,44	2 477,44	2 256,77	91,09	220,67	597,00	7,21
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	18 027,82	15 891,67	14 124,57	13 991,66	99,06	132,91	-1 767,10	44,71
0700	Образование	544,62	690,57	593,29	593,29	100,00	0,00	-97,28	1,90
0800	Культура, кинематография	6 066,29	5 329,98	5 909,67	5 247,93	88,80	661,74	579,69	16,77

1000	Социальная политика	84,00	84,00	84,00	84,00	100,00	0,00	0,00	0,27
1200	Средства массовой информации			10,00	3,64	36,40	6,36	10,00	0,01

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 4 разделам из 9 утвержденных разделов. Причина неисполнения бюджетных назначений указана в Пояснительной записке годового отчета и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Согласно уточненному решению о бюджете в 2023 году появились плановые назначения по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» и направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления. Расходы по данному подразделу составили 3,64 тыс. рублей, оплата прочих работ, услуг в части публикации в средствах массовой информации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. В соответствии с нормами пункта 18.2.12 Приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по разделу 1200 "Средства массовой информации" проходят расходы на обеспечение выполнения функций учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере массовой информации, а также на проведение мероприятий в указанной сфере. В 2023 году администрация поселения не является учредителем организаций, обеспечивающих предоставление услуг в сфере массовой информации, и не проводила мероприятия в данной сфере.

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается снижение расходов на 4 738,90 тыс. рублей, в том числе за счет роста на 1 454,84 тыс. рублей и снижения на 6 193,74 тыс. рублей.

Значительный объем роста расходов приходится на подразделы: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +746,12 тыс. рублей (+16,7% к уровню расходов 2022 года); 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +333,28 тыс. рублей; 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +204,23 тыс. рублей (+13,7%), 0401 «Общеэкономические вопросы» +55,39 тыс. рублей (в 1,7 раза больше расходов 2022 года); 0707 «Молодежная политика» +48,67 тыс. рублей (+8,9%).

Основной объем снижения расходов в 2023 году по отношению к 2022 году приходится на подразделы: 0503 «Благоустройство» -3 302,04 тыс. рублей (расходы снижены на 77,1% к расходам 2022г.), в 2022 году был реализован инициативный проект; 0801 «Культура» - 818,36 тыс. рублей (расходы снижены на 13,5% и обусловлены отсутствием сотрудников); 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» -663,86 тыс. рублей (снижение на 26,4% к расходам 2022г.); 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -506,52 тыс. рублей (снижение на 22,7%); 0502 «Коммунальное хозяйство» -429,86 тыс. рублей (снижение на 3,3%).

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2023 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 и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://www.shugur.ru/municipalnye-programmy.html>.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Шугур, их формирования, утверждения и реализации, утвержден постановлением администрации сельского поселения Шугур от 17 октября 2019 года №137 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Шугур, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Шугур, их формирования, утверждения и реализации» (далее по тексту – Порядок принятия решения о разработке МП).

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 28.10.2022г. №131, на территории поселения предусмотрена реализация 5 программ.

В решение Совета депутатов поселения от 30.12.2022г. №204 о бюджете (в редакции от 28.12.2023г. №24) бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 5 муниципальных программ в объеме 32 763,95 тыс. рублей или 99,8% в общем объеме расходов.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 31 291,28 тыс. рублей или 95,5% от уточненного плана на год. Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы" 73,1 %;

- "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы" 17,2%;

- "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года" 5,9%.

По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году программные расходы сократились на 4 738,90 тыс. рублей.

Таблица 10. Исполнение бюджета поселения за 2023 год в рамках муниципальных программ.

(тыс. рублей)						
Наименование муниципальной программы	К Ц С Р	Исполнение 2022г.	Утвержденные БА на 2023г.	Исполнение 2023г.	Отклонения исполнения 2023г от	Доля в общ. объеме средств

					2022г	2023г %
«Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года»	02	2 517,14	2 052,04	1 853,28	-663,86	5,92
«Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы»	03	551,30	200,00	198,52	-352,78	0,63
«Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы»	04	4 292,46	1 117,41	985,98	-3 306,48	3,15
«Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»	05	22 528,01	23 354,45	22 875,19	347,18	73,10
«Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»	06	6 141,27	6 040,05	5 378,31	-762,96	17,19
Итого		36 030,18	32 763,95	31 291,28	-4 738,90	100,00

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 15.01.2024г. №9 с финансированием по 2023 году в объеме 26 459,10 тыс. рублей. Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы: 1 Подпрограмма "Осуществление деятельности администрации сельского поселения Шугур"; 2 Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы".

Решением о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию программы предусмотрены в объеме 23 354,45 тыс. рублей по 1 подпрограмме "Осуществление деятельности администрации сельского поселения Шугур".

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 22 875,19 тыс. рублей или 97,9% от утвержденного плана. При анализе расходов программы установлено:

- согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) большая часть расходов программы проходит по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» 12 810,28 тыс. рублей, из них 12 612,88 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Фактически в действующей редакции муниципальной программы данного основного мероприятия нет;

- разные коды целевой статьи расходов имеют одинаковое наименование. А именно КЦСР 0510600000/0510700000 поименованы в решении о бюджете как основное мероприятие «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»;

- наименования КЦСР в отчете об исполнении бюджета не соответствуют наименованиям, утвержденным решением о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 15.01.2024г. №7 с финансированием по 2023 году в объеме 6 035,00 тыс. рублей. В программе финансирование разбито по 3 подпрограммам.

В решении о бюджете бюджетные ассигнования утверждены в объеме 6 040,05 тыс. рублей только по первой подпрограмме "Организация деятельности муниципальных учреждений культуры" без разбивки на основные мероприятия.

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 5 378,31 тыс. рублей или 89,0% от утвержденного плана. При анализе расходов программы установлено:

- наименования КЦСР в отчете об исполнении бюджета не соответствуют наименованиям, утвержденным решением о бюджете;
- объем финансирования муниципальной программы в течение 3-х месяцев не приведен в соответствие с решением о бюджете.

Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года"

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 15.01.2024г. №11 с финансированием по 2023 году в объеме 1 818,5 тыс. рублей. В программе финансирование разбито по 2 подпрограммам.

В решении о бюджете бюджетные ассигнования утверждены в объеме 2 052,04 тыс. рублей только по первой подпрограмме «Содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон» с разбивкой на 2 основных мероприятия «Содержание автомобильных дорог» и «Безопасность дорожного движения». Наименование основных мероприятий не соответствует наименованиям, утвержденным в действующей редакции программы.

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 1 853,28 тыс. рублей или 90,3% от утвержденного плана. При анализе расходов программы установлено:

- наименования КЦСР в отчете об исполнении бюджета не соответствуют наименованиям, утвержденным решением о бюджете;
- объем финансирования муниципальной программы в течение 3-х месяцев не приведен в соответствие с решением о бюджете.

Муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 гг.»

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 15.01.2024г. №8 с финансированием по 2023 году в объеме 1 125,1 тыс. рублей, с разбивкой по 7 подпрограммам.

Решением о бюджете бюджетные ассигнования по программе утверждены в объеме 1 117,41 тыс. рублей с разбивкой по 7 подпрограммам.

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 985,98 тыс. рублей или 99,3% от утвержденного плана. Большая часть расходов проходит по основным мероприятиям «Оплата за потребленную электроэнергию» 225,87 тыс. рублей и «Расходы, направленные на прочее благоустройство» 219,20 тыс. рублей.

Объем финансирования муниципальной программы в течение 3-х месяцев не приведен в соответствие с решением о бюджете. Данный факт говорит о несоблюдении пункта 5.4 Порядка принятия решения о разработке МП.

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе программно-целевых расходов показал:

- *финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в решении о бюджете не соответствует структуре муниципальных программ. Согласно статье 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования;*

- *наименование целевых статей расходов в решении о бюджете не соответствует наименованиям основных мероприятий, утвержденных муниципальными программами. Согласно ст. 21 БК РФ целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с муниципальными программами, не включенными в муниципальные программы направлениями деятельности органов местного самоуправления, органов местной администрации, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета и (или) расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов. Порядок формирования кодов установлен приказом Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";*

- *наименование кодов целевых статей расходов бюджета в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует наименованиям, утвержденным решением о бюджете. Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 отражаются коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно;*

- *объемы финансирования муниципальных программ в течение 3-х месяцев не приведены в соответствие с решением о бюджете. Согласно пункту 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.*

Контрольно-счетная палата обращает внимание, согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования.

Анализ исполнения бюджета по группам 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 11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2022 год	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023 г %	Отклонение исполнения 2023г. к 2022г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	5 383,99	5 867,05	5 227,32	16,71	-156,67
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	6 231,90	7 379,31	6 987,06	22,33	755,16
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	334,48	315,98	289,13	0,92	-45,35
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	491,30	194,00	192,52	0,62	-298,78
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5 766,87	3 938,30	3 614,14	11,55	-2 152,73
Закупка энергетических ресурсов	247	1 263,99	1 118,01	1 031,31	3,30	-232,68
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	84,00	84,00	84,00	0,27	0,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	169,34	0,00	0,00	0,00	-169,34
Иные межбюджетные трансферты	540	16 196,32	13 503,02	13 503,02	43,15	-2 693,30
Уплата прочих налогов, сборов	852	12,99	12,99	12,99	0,04	0,00
Уплата иных платежей	853	95,00	18,00	16,50	0,05	-78,50
Резервные средства	870	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	333,29	333,29	1,07	333,29
Итого		36 030,18	32 813,95	31 291,28	100,0	-4 738,90

Как видно из таблицы основной объем расходов 43,2% или 13 503,02 тыс. рублей приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с Соглашением от 11.11.2021г. №7 /2022-2024гг./

Согласно дополнительному соглашению №10 от 11.12.2023 года объем иных межбюджетных трансфертов на реализацию переданных полномочий установлен в размере 13 600,32 тыс. руб. В бюджете поселения средства на реализацию переданных полномочий утверждены в объеме 13 503,02 тыс. рублей, что на 97,30 тыс. рублей меньше, чем в доп. соглашении. Межбюджетные трансферты перечислены:

- 12 612,89 тыс. рублей на финансирование недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы Кондинского района в деревне Шугур, селе Карым Кондинского района;
- передача полномочий в области молодежной политике – 593,29 тыс. рублей, что на 97,3 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено Соглашением;
- администрирование в части переданных полномочий – 296,84 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120) составили 12 214,38 тыс. рублей или 39%. Большая часть этих расходов относится на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) 6 987,06 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год расходы выросли на 12% или 755,16 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений (КВР 110) в 2023 году по отношению к 2022 году сократились на 156,67 тыс. рублей и составили 5 227,32 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры подраздел 0801 «Культура» 5 096,94 тыс. рублей, что на 212,06 тыс. рублей меньше данных 2022 года. Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 130,37 тыс. рублей (+55,38 тыс. рублей к 2022г.).

Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 15 решения Совета депутатов о бюджете №204 от 30.12.2022 года. При анализе предоставленных штатных расписаний установлено, что решения об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений в 2023 году не принимались.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 5 127,11 тыс. рублей или 16,4% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов проведена по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 3 614,14 тыс. рублей (-2 152,73 тыс. рублей к уровню 2022г.), из них расходы Дорожного фонда (0409) 1 853,28 тыс. рублей, расходы, направленные на Благоустройство (0503) 756,98 тыс. рублей.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 5 решения СД от 30.12.2022г. №204 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2023 год в сумме 50,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.п.4.8.5. (4.8.5.1.) п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2023 год.

Остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 50,00 тыс. рублей, что соответствует данным по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870, утвержденным решением СД от 28.12.2023г. №24, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 2 052,04 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 1 190,90 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 182,61 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 14,37 рублей – транспортный налог;

- 664,16 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района 556,99 тыс. рублей; ремонт и содержание автомобильных дорог 107,17 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Шугур утверждён решением СД с.п.Шугур от 31.03.2021г. №131 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур», с изменениями от 24.03.2023г. (далее по тексту – Порядок ДФ).

Форма представленного отчета по дорожному фонду за 2023 год не в полной мере соответствует форме, утвержденной решением Совета депутатов от 31.03.2021г. №131 (с изменениями).

Поступления в ДФ за 2023 год составили 2 103,14 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 1 239,14 рублей; 2) транспортный налог – 17,23 рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 182,61 рублей; 4) межбюджетные трансферты из бюджета района – 664,16 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.

Расходы ДФ поселения в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальной программы "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года", основных мероприятий «Содержание автомобильных дорог» и «Безопасность дорожного движения». Пояснительная записка к проекту решения в рамках программы "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года" содержит направления расходов.

Кассовое исполнение за 2023 год составило 1 853,28 рублей или на 90,3% от плана 2 052,04 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 198,76 рублей, причины неисполнения указаны в ф. 0503160 «Пояснительная записка» к отчету за 2023 год.

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 01.01.2024г. составил 249,86 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 30.12.2022г. №204 бюджет поселения на 2023 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 28.12.2023г. №24) был запланирован дефицит бюджета в размере 1 651,25 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 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 10,19 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 651,25 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 10,19 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 1 641,06 тыс. рублей.

МО сельское поселение Шугур 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 Шугур за 2023 год» выявлено следующее:

1) Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)", а также нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 28.12.2023г. №24, постановление администрации поселения от 01.11.2022 года №140);

2) Приложение 3 к проекту решения не в полной мере соответствует решению СД от 28.12.2023г. №24.

Приложения к проекту решения не согласованы с приложениями к решению СД от 28.12.2023г. №24, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. 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 2023 год в сравнении с показателями 2022 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2023 год, в связи с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

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.4.8.1. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. При составлении годовой бухгалтерской отчетности администрацией поселения не соблюдены нормы пунктов 70, 134 приказа Минфина России от 28.12.2010г. N191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

3. Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов доходов. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

4. Доходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 31 281,09 тыс. рублей или 100,4% к уточненному плану 31 162,70 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 7,4% или 2 323,37 тыс. рублей (105,5% от плана 2 202,66 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,4% или 440,75 тыс. рублей (99,5% от плана 443,07 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 91,2% или 28 516,97 тыс. рублей (100,0% от плана 28 516,97 тыс. рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 31 291,28 тыс. рублей или 95,4% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №24. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 1 522,67 тыс. рублей или 4,6% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0801 «Культура» 661,74 тыс. рублей, 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 304,37 тыс. рублей и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 198,76 тыс. рублей.

6. За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 10,19 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 651,25 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 10,19 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 1 641,06 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

7. В решение Совета депутатов поселения от 30.12.2022г. №204 о бюджете (в редакции от 28.12.2023г. №24) бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 5 муниципальных программ в объеме 32 763,95 тыс. рублей или 99,8% в общем объеме расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 31 291,28 тыс. рублей или 95,5% от уточненного плана на год.

8. При исполнении бюджета поселения в разрезе программно-целевых расходов не соблюдаются нормы статьей 21, 179 Бюджетного Кодекса РФ, приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", постановления администрации сельского поселения Шугур от 17 октября 2019 года №137 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Шугур, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Шугур, их формирования, утверждения и реализации».

9. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год» (табличная часть) не в полной мере соответствует нормам Приказа Минфина России от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней

кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации сельского поселения Шугур:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2024 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2024 год.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда сельского поселения Шугур.

3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Совету депутатов сельского поселения Шугур:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2023 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе 7 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 2023 год (в т.ч. в сравнении с показателями за 2022 год)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначал ьный	Уточненн ый	Исполнен ие	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	8 171,66	8 164,34	9 449,77	8 948,78	109,5%	109,6%	94,7%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 486,23	1 409,95	1 694,18	1 690,47	113,7%	119,9%	99,8%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	4 458,80	5 950,53	5 509,28	5 204,91	116,7%	87,5%	94,5%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	333,29	333,29	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	50,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 226,63	753,86	1 863,02	1 720,11	77,3%	В 2,3 раза	92,3%
Национальная оборона	0200	261,70	297,30	145,81	145,81	55,7%	49,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	261,70	297,30	145,81	145,81	55,7%	49,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	10,53	14,24	19,40	19,40	184,2%	136,2%	100,0%
Органы юстиции	0304	10,53	14,24	19,40	19,40	184,2%	136,2%	100,0%
Национальная экономика	0400	2 863,56	1 880,44	2 477,44	2 256,77	78,8%	120,0%	91,1%
Общэкономические вопросы	0401	74,98	120,00	130,38	130,38	173,9%	108,7%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7,57		3,12	3,12	41,2%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 517,14	1 578,96	2 052,04	1 853,28	73,6%	117,4%	90,3%
Связь и информатика	0410	263,87	181,48	291,90	269,99	102,3%	148,8%	92,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	18 027,82	15 891,67	14 124,57	13 991,66	77,6%	88,0%	99,1%
Жилищное хозяйство	0501	551,30	0,00	200,00	198,53	36,0%	X	99,3%
Коммунальное хозяйство	0502	13 042,75	15 410,41	12 612,88	12 612,88	96,7%	81,8%	100,0%
Благоустройство	0503	4 284,89	283,87	1 114,30	982,86	22,9%	В 3,5 раза	88,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	148,88	197,39	197,39	197,39	132,6%	100,0%	100,0%
Образование	0700	544,62	690,57	593,29	593,29	108,9%	85,9%	100,0%
Молодежная политика	0707	544,62	690,57	593,29	593,29	108,9%	85,9%	100,0%
Культура, кинематография	0800	6 066,29	5 329,98	5 909,67	5 247,93	86,5%	98,5%	88,8%
Культура	0801	6 066,29	5 329,98	5 909,67	5 247,93	86,5%	98,5%	88,8%
Социальная политика	1000	84,00	84,00	84,00	84,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	84,00	84,00	84,00	84,00	100,0%	100,0%	100,0%
Средства массовой информации	1200	0,00	0,00	10,00	3,64	X	X	36,4%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	0,00	0,00	10,00	3,64	X	X	36,4%
ИТОГО		36 030,18	32 352,54	32 813,95	31 291,28	86,8%	96,7%	95,4%