

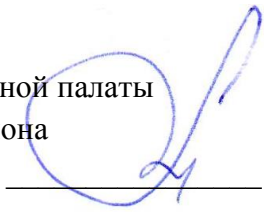
УТВЕРЖДЕНО:

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 Междуреченский за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 13 апреля 2024 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. №8, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. №140, с изменениями от 30.10.2023г. (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2024 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023г. №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 городское поселение Междуреченский 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

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 25.10.2021г. №141 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район», соглашением от 11.11.2021г. №4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» полномочия, предусмотренные пунктом 1 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131–

ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета»;

- приложение №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2023 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета».

Согласно п.5.5 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2023 год представлены:

– отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения;

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

– итоги социально-экономического развития городского поселения;

– информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджету района.

Перечень документов и иных материалов соответствует статьям 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», п.п.4.6.2. п.4.6. раздела IV, п.5.4. раздела V 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.4.8.3. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Положение о бюджетном процессе, с учетом внесенных изменений, в части участников бюджетного процесса и их полномочий (п.2.1 раздела II, п. 3.3. раздела III, раздел IV Положения о бюджетном процессе) не в полной мере соответствует нормам Бюджетного Кодекса РФ.

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно пункту 4.6.1. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приказом Минфина России 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) бюджетная отчетность формируется единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2.

Согласно выше указанных пунктов в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

- баланс финансового органа об исполнении бюджета (ф. 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);
- пояснительная записка (ф.0503160).

Полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» (далее по тексту - МКУ «ЦБУ Кондинского района») на основании дополнительного соглашения от 14 июля 2022 года к соглашению о бухгалтерском обслуживании б/н от 22 июля 2020 года.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н. 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.

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

В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в нарушение 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.

Указанные выше нарушения не повлияли на достоверность Годового отчета.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ Годовой отчет сформирован на основании представленной бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям Инструкции №191н.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность 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 гп. Междуреченский за 2023 год сдана 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 соответствует плановым показателям доходов бюджет, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28 декабря 2023 г №31 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 26 декабря 2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский 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 401 941,13 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 266 164,39 тыс. рублей, что на 135 776,74 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(тыс. руб.)

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
Налоговые доходы	110	81 217,54	76 788,22	4 429,32
Доходы от собственности	120	5 841,33	5 718,00	123,33
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	509,75	507,37	2,38
Суммы принудительного изъятия	140	672,07	656,42	15,65
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	181 333,89	181 333,89	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	181 283,89	181 283,89	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	50,00	50,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-26 111,61	1 088,16	-27 199,77
Прочие доходы	180	22,20	72,33	-50,13
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	158 455,96		158 455,96
Итого		401 941,13	266 164,39	135 776,74

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 135 776,74 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 4 429,32 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по доходам. Данные сформированы на основании отчетности главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и обусловлены наличием задолженности по администрируемым доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 123,33 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) (код 130) отклонение в сумме 2,38 тыс. рублей обусловлено текущей задолженностью за декабрь по компенсации коммунальных платежей;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в объеме -27 199,77 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основной объем сложился за счет списания земельных участков в результате расторжения договора аренды и списания с баланса остаточной стоимости жилого фонда в результате приватизации;

- прочие доходы (код 180), отклонение в объеме -50,13 тыс. рублей связано с невыясненными поступлениями на конец года;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 158 455,96 тыс. рублей, из них 75 182,75 тыс. рублей поступление имущества от администрации Кондинского района (Комитет по управлению муниципальным имуществом).

Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (ф. 0503125), обобщенная информация о поступлениях раскрыта в пояснительной записке.

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 283 838,67 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 118 102,46 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.

Данные Баланса на начало 2023 года отличаются от данных баланса на конец 2022 года. Расхождения обусловлены корректировкой в межотчетный период бухгалтерских данных в связи с применением федеральных Стандартов и изменением законодательства. Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 1 411 409,27 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 139 809,58 тыс. рублей в основном за счет нефинансовых активов. Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 год на конец года изменены. Изменения валюты баланса объяснены в пояснительной записке к отчету и отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 1 093 375,33 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 544 775,04 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 7,1 тыс. рублей. В течение года нефинансовые активы выросли на 111 600,61 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 114 809,07 тыс. рублей (31 объект), из них за счет безвозмездного поступления 107 050,48 тыс. рублей (недвижимое имущество) и 7 758,59 тыс. рублей по результатам инвентаризации. Выбыло имущество казны на сумму 10 499,77 тыс. рублей, из них недвижимого имущества на сумму 9 919,33 тыс. рублей. Амортизация казны имущества за 2023 год начислена в сумме 47 163,52 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средств в течение года сократилась на 83,52 тыс. рублей за счет списания оборудования и хозяйственного инвентаря;

- произведенные активы на конец года увеличились на 54 675,65 тыс. рублей, из них за счет поступления на 110 349,44 тыс. рублей (в т.ч. земля на 35 166,7 тыс. рублей) и выбытия на 55 673,79 тыс. рублей (в т.ч. земля на 35 902,96 тыс. рублей).

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) в целом 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 318 033,94 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность в целом выросла на 26 048,48 тыс. рублей и составила 299 438,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 25 963,97 тыс. рублей и составила 299 352,93 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 2 865,80 тыс. рублей), из них:

- 240 599,19 тыс. рублей (+31 565,80 тыс. рублей к данным 2022г.) доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2024-2026гг из вышестоящего бюджета;

- 53 943,57 тыс. рублей (-5 742,09 тыс. рублей) доходы от платежей при пользовании природными ресурсами. В 2023 году по данному виду дохода образовалась просроченная задолженность в размере 854,77 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке по задолженности имеются решения Суда, ведется претензионная работа;

- 2 159,00 тыс. рублей (+247,50 тыс. рублей) иные доходы собственности (плата за наем муниципальных жилых помещений).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000,030300000) в течение года увеличилась на 84,51 тыс. рублей и составила на конец года 85,26 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	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	273 388 959,63	299 352 934,42	2 865 802,02	25 963 974,79	222 697,94
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	2 727 340,08	2 617 715,39	2 011 032,14	-109 624,69	-632 071,94
Расчеты по доходам от собственности	205.20	61 597 169,21	56 102 576,97	854 769,88	-5 494 592,24	854 769,88
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.	59 685 662,61	53 943 572,30	854 769,88	-5 742 090,31	854 769,88
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	1 911 506,60	2 159 004,67	0,00	247 498,07	0,00
Расчеты по условным арендным платежам	205.35.	31 062,85	33 449,62		2 386,77	
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	209 033 387,49	240 599 192,44		31 565 804,95	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	0,00	0,00		0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	755,88	85 264,69	0,00	84 508,81	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное	303.06.	55,88			-55,88	0,00

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний						
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	700,00	700,00		0,00	
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.		84 564,69		84 564,69	0,00
Итого		273 389 715,51	299 438 199,11	2 865 802,02	26 048 483,60	222 697,94

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 2 270,50 тыс. рублей и составил 18 595,74 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 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».

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч. 02010000) за счет средств во временном распоряжении на конец года отсутствуют.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2024 года по отношению к данным на начало года увеличились на 21 707,13 тыс. рублей и составили 297 787,87 тыс. рублей. Основной объем обязательств приходится на резервы по расходам и доходам будущих периодов 296 697,08 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 1 090,79 тыс. рублей, что на 4 732,11 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 84,56 тыс. рублей (+83,21 тыс. рублей к данным 2022г.) и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 1 009,22 тыс. рублей, из них 956,09 тыс. рублей (-4 859,95 тыс. рублей к 2022г.) задолженность плательщиков по налогам и 50,13 тыс. рублей невыясненные поступления по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-
Расчеты по доходам	205.00	5 816 045,69	1 006 222,43	-4 809 823,26
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	5 816 045,69	956 091,25	-4 859 954,44
Расчеты по невыясненным поступлениям	205.81.		50 131,18	50 131,18
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	5 500,00		-5 500,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 349,93	84 564,88	83 214,95
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	1 349,93		-1 349,93
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06.		0,19	0,19
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		84 564,69	84 564,69
Итого		5 822 895,62	1 090 787,31	-4 732 108,31

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 2023 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на сумму 3 645,03 тыс. рублей, из них 2 608,25 тыс. рублей возмещения убытков (расходов) в пользу АО «Югра-Экология» по решению суда и 1 000,00 тыс. рублей штраф за нарушение противопожарной безопасности.

3. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 26.12.2022 года №204 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 26.12.2022г. №204) с объемом доходов 143 568,11 тыс. рублей, объемом расходов 145 015,33 тыс. рублей, дефицитом бюджета 1 447,22 тыс. рублей.

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28.12.2023 года №31 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2023г. №31) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 255 857,98 тыс. рублей, по расходам в сумме 272 183,22 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 16 325,24 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +78,2%, по расходам +87,7%.

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 26.12.2022г. №204	143 568,11	145 015,33	-1 447,22
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	112 289,87	127 167,89	-14 878,02
- за счет безвозмездных поступлений	108 382,19	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	3 907,68	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2023г. №31)	255 857,98	272 183,22	-16 325,24
Исполнено	266 164,39	263 893,89	2 270,50
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	122 596,28 185,39%	118 878,56 181,98%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	10 306,41 4,03%	-8 289,33 -3,05%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 266 164,39 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 10 306,41 тыс. рублей или на 4,0%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 263 893,89 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2023г. №31 на 8 289,33 тыс. рублей или на 3,1%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с профицитом в сумме 2 270,50 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 16 325,24 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +2 898,06 тыс. рублей и +1 009,62 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на +65,59 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +108 316,60 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского 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.:	235 733,11	215 833,23	266 164,39	50 331,16	23,32
налоговые и неналоговые	73 547,65	78 676,98	84 880,50	6 203,52	7,88
безвозмездные перечисления	162 185,46	137 156,25	181 283,89	44 127,64	32,17
Расходы	234 709,78	206 232,11	263 893,89	57 661,78	27,96
Дефицит (-), профицит (+)	1 023,33	9 601,12	2 270,50	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2021 – 2022 годам: темп роста полученных доходов составляет 12,9% и 23,3% соответственно по годам; исполненных расходов – 12,4% и 28,0% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 266 164,39 тыс. рублей или 104,0% от уточненного объема бюджетных назначений 255 857,98 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 50 331,16 тыс. рублей (+23,3%).

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.:	143 568,11	255 857,98	266 164,39	104,03	185,39
Налоговые доходы	66 245,65	69 143,71	76 788,22	111,06	115,91
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>46,1%</i>	<i>27,0%</i>	<i>28,9%</i>	-	-
Неналоговые доходы	4 400,00	5 409,62	8 092,28	149,59	183,92
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,1%</i>	<i>2,1%</i>	<i>3,0%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	72 922,46	181 304,65	181 283,89	99,99	↑В 2,5 раза
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>50,8%</i>	<i>70,9%</i>	<i>68,1%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 46,1% и 3,1% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых

доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 28,9%, доля неналоговых доходов - до 3,0%, однако в абсолютном выражении увеличение объема налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 50,8% до 68,1% (на 17,3%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 255 857,98 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2023г. №31.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021 года №211-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с изм. от 29.09.2023г). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Междуреченский, Администрация Кондинского района, Федеральная налоговая служба, с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год выявлены расхождения между постановлением администрации поселения от 01.11.2021 года №211-п (с изменениями от 29.09.2023г.) и решением СД от 28.12.2023г. №31, формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. по составу кодов доходов бюджета и их наименованию (отсутствие группировочных кодов), что не в полной мере соответствует нормам ст.160.1 БК РФ.

В соответствие с данными формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложения 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2023 году (69,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Междуреченский. По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 1,5%, Федеральная налоговая служба – 28,8%.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +10 306,41 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Междуреченский +1 253,16 тыс. рублей (утв. – 184 154,83 тыс. рублей; исп. – 185 407,99 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +7 644,51 тыс. рублей (утв. – 69 143,71 тыс. рублей; исп. – 76 788,22 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +1 408,74 тыс. рублей (утв. – 2 559,44 тыс. рублей; исп. – 3 968,18 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 70 645,65 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2023г. №31) составил 74 553,33 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 14 234,85 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 84 880,50 тыс. рублей, что составляет 113,9% от уточненного плана 2023 года и 107,9% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на 6 575,51 тыс. рублей, в т.ч.: налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +1 485,48 тыс. рублей; налога на доходы физических лиц +3 742,13 тыс. рублей; налогов на имущество +570,23 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +469,12 тыс. рублей; налогов

на совокупный доход +4,80 тыс. рублей; доходов от продажи активов +231,42 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +72,33 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по следующим видам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме 371,99 тыс. рублей, из них: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение на -100,31 тыс. рублей; государственной пошлине -68,80 тыс. рублей и поступлений от штрафов, санкций и возмещения ущерба -202,88 тыс. рублей.

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.:	78 676,98	70 645,65	74 553,33	84 880,50	10 327,17	107,9	113,9	36,4	31,9
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	71 054,38	66 245,65	69 143,71	76 788,22	7 644,51	108,1	111,1	32,9	28,9
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	43 531,16	41 163,91	41 163,91	47 273,29	6 109,38	108,6	114,8	20,2	17,8
	Налог на доходы физических лиц	43 531,16	41 163,91	41 163,91	47 273,29	6 109,38	108,6	114,8	20,2	17,8
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	16 145,72	13 991,84	16 945,10	17 631,20	686,10	109,2	104,1	7,5	6,6
1 05	Налоги на совокупный доход	0,00	0,00	4,80	4,80	0,00	-	100,0	-	-
1 06	Налоги на имущество	11 308,70	11 029,90	11 029,90	11 878,93	849,03	105,0	107,7	5,2	4,5
1 08	Государственная пошлина	68,80	60,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	7 622,60	4 400,00	5 409,62	8 092,28	2 682,66	106,2	149,6	3,5	3,0
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 818,31	3 600,00	3 600,00	5 718,00	2 118,00	98,3	158,8	2,7	2,1
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38,25	0,00	501,79	507,37	5,58	↑ В 13,2 раза	101,1	-	0,2

1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	856,74	100,00	759,43	1 088,16	328,73	127,0	143,3	0,4	0,4
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	859,30	700,00	498,40	656,42	158,02	76,4	131,7	0,4	0,2
1 17	Прочие неналоговые доходы	50,00	0,00	50,00	122,33	72,33	↑ В 2,4 раза	↑ В 2,4 раза	-	0,1

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме отмечено у 8 подгрупп (+10 327,17 тыс. рублей), по 1 подгруппе – исполнение 100,0% от плана.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов уменьшилась на -4,0%, неналоговых доходов сократилась на 0,5%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налог на доходы физических лиц (55,7%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (20,8%); налоги на имущество (14,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,7%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 76 788,22 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 69 143,71 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 7 644,51 тыс. рублей или на 11,1% и больше на 10 542,57 тыс. рублей или 15,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 5 733,84 тыс. рублей или на 8,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 61,5% (47 273,29 тыс. рублей или 114,8% от плана 41 163,91 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 17 631,20 тыс. рублей (104,1% от плана 16 945,10 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 11 878,93 тыс. рублей (107,7% от плана 11 029,90 тыс. рублей) занимают 23,0% и 15,5% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по всем указанным доходам и составляет 7 644,51 тыс. рублей, главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. В сравнении с показателями 2022 года отклонение поступлений по НДФЛ, акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество составляет +8,6%, +9,2% и +5,0% соответственно.

Поступления по **земельному налогу** составили 5 790,41 тыс. рублей или 105,1% от плановых назначений 5 510,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 280,41 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -2 049,72 тыс. рублей или 26,1%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -2 291,58 тыс. рублей или на -38,3% (для справки: в 2022 году поступило 5 979,10 тыс. рублей, в 2023 году – 3 687,52 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на +241,86 тыс. рублей или на +13,0% (для справки: в 2022 году 1 861,03 тыс. рублей, в 2023 году – 2 102,89 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 5 638,82 тыс. рублей или 109,5% от планового показателя 5 151,90 тыс. рублей (перевыполнение 486,92 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на +2 653,76 тыс. рублей или на 88,9% (для справки: в 2022 году поступило 2 985,06 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 449,70 тыс. рублей или 122,2% от плана 368,00 тыс. рублей (перевыполнение +81,70 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года (483,51 тыс. рублей) на -33,81 тыс. рублей или на -7,0%;

- поступления по **налогам на совокупный доход**, в т.ч. поступления по *единому сельскохозяйственному налогу*, по 2023 году составляют 4,80 тыс. рублей (100,0% от плана 4,80 тыс. рублей). В 2022 году данные поступления отсутствуют;

- по **государственной пошлине** в 2023 году поступления отсутствуют. В 2022 году поступления составили 68,80 тыс. рублей - государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты поселений. В соответствии с законом от 20.07.2020г. №239-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» выдача специального разрешения осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства, или подведомственным ему учреждением, действующим от имени Российской Федерации, уполномоченным принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Российской Федерации и выдавать специальные разрешения (начало действия редакции с 01.01.2023г.).

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 8 092,28 тыс. рублей или 149,6% от уточненных прогнозных значений 5 409,62 тыс. рублей, что соответствует 3,0% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на +3 692,28 тыс. рублей (+83,9%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 70,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 6,3% составляют доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13,4%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8,1%; прочие неналоговые доходы – 1,5%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году сложилось выше уровня 2022 года на +469,68 тыс. рублей или на +6,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 507,37 тыс. рублей или 101,1% от плановых назначений 501,79 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года в 13,2 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное увеличение в связи с зачислением возврата взносов за капитальный ремонт от Югорского фонда капитального ремонта.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов**, в т.ч. **доходы от продажи земельных участков**, составили 1 088,16 тыс. рублей или 143,3% от

плана 759,43 тыс. рублей. По доходам от продажи земельных участков рост поступлений в сравнении с показателями 2022 года на 27,0%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 5 718,00 тыс. рублей или 158,8% от уточненного плана 3 600,00 тыс. рублей (перевыполнение +2 118,00 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года на -1,7%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (собственность на которые разграничена) и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли* в сумме 2 960,09 тыс. рублей (36,6% в структуре неналоговых доходов) или 164,4% от плана 1 800,00 тыс. рублей, что на 67,37 тыс. рублей (на -2,2%) меньше чем за 2022 год (справочно: за 2022 год поступило 3 027,46 тыс. рублей);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 2 757,91 тыс. рублей (34,1% в структуре неналоговых доходов) или 153,2% к плану 1 800,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (2 790,85 тыс. рублей) на -32,94 тыс. рублей или на -1,2%.

Прочие неналоговые доходы, кассовое исполнение в объеме 122,33 тыс. рублей или в 2,4 раза больше плановых назначений 50,00 тыс. рублей, из них (пояснительная записка, ф. 0503117) поступили:

- прочие неналоговые доходы 22,20 тыс. рублей, денежные средства с истекшим сроком исковой давности (свыше 3 лет) в результате проведенной инвентаризации расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение на лицевой счет 05873032840;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений 50,13 тыс. рублей;

- инициативные платежи 50,00 тыс. рублей.

Согласно данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» средства поступили по коду доходов 650 0117 15030 13 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений». В соответствии с приложением 1 к РСД от 28.12.2023г. №31 и приложением 1 к проекту решения средства запланированы и поступили на реализацию следующих инициативных проектов:

- КБК 650 117 15030 13 2751 150 - Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (Софинансирование расходов на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Инициативный проект «Перекресток безопасности пгт.Междуреченский») – 40,00 тыс. рублей;

- КБК 650 117 15030 13 2752 150 - Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (Софинансирование расходов на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Инициативный проект "Твоя территория пгт. Междуреченский") – 10,00 тыс. рублей.

Согласно дополнительной информации «Расходы по инициативному бюджетированию в 2023 году», представленной администрацией поселения одновременно с проектом решения, объем поступлений 50,00 тыс. рублей сложился из средств от физических лиц.

В 2023 году поступления в виде **штрафов, санкций и возмещения ущерба** составили 656,42 тыс. рублей или 131,7% от плана в объеме 498,40 тыс. рублей. Средства поступили в виде платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки

тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Снижение показателей к уровню 2022 года 23,6%.

Причины отклонений по налоговым и неналоговым доходам в сравнении фактических показателей к плановым за 2023 год содержатся в приложении «Сведения о фактических поступлениях по видам доходов в бюджет МО г.п. Междуреченский» к пояснительной записке к проекту решения.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию об отклонениях (рост, снижение) по налоговым и неналоговым доходам в сравнении показателей 2023 года к уровню 2022 года.

Безвозмездные поступления

За 2023 год их поступление составило 181 283,89 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 181 304,65 тыс. рублей и больше в 2,5 раза показателей первоначального плана 2023 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 44 127,64 тыс. рублей или на 32,2%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год увеличилась в относительной величине на 4,5%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2023 год приведена в таблице 8 (в т.ч. в сравнении с данными за 2022 год).

Таблица 8.
(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
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	137 156,25	72 922,46	181 304,65	181 283,89	-20,76	132,2	100,0	63,6	68,1
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	137 156,25	72 922,46	181 304,65	181 283,89	-20,76	132,2	100,0	63,6	68,1
	Дотации	49 835,55	54 185,50	54 185,50	54 185,50	0,00	108,7	100,0	23,1	20,4
	Субвенции	45,40	0,00	65,59	65,59	0,00	144,5	100,0	-	-
	Иные межбюджетные трансферты	87 275,30	18 736,96	127 053,56	127 032,80	-20,76	145,6	100,0	40,5	47,7

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: иные межбюджетные трансферты составляют 70,1%; дотации – 29,9%; субвенции – менее 0,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ сложились следующим образом:

- *дотации* (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 54 185,50 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 8,7% или на +4 349,95 тыс. рублей больше объема 2022 года (49 835,55 тыс. рублей);

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет поселения в размере 127 032,80 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 127 053,56 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2022 года составило 39 757,50 тыс. рублей или 45,6%. Относительно показателей 2022 года значительное увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на расходы в области ЖКХ (+71 624,87 тыс. рублей, в т.ч. +56 000,00 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры), на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+5 459,07 тыс. рублей) и в рамках муниципальной программы района «Экологическая безопасность» за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО (+2 608,25 тыс. рублей, в 2022 году данные поступления отсутствовали). Вместе с тем, сокращение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан (-4 309,12 тыс. рублей), на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-996,06 тыс. рублей), на расходы в сфере дорожного хозяйства (-12 975,18 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий в рамках программы района «Формирование комфортной городской среды» (-23 527,26 тыс. рублей, в т.ч. благоустройство общественных и дворовых территорий, реализация программ формирования современной городской среды);

- *субвенции* поступили в объеме 65,59 тыс. рублей (100,0% от плана 65,59 тыс. рублей) или на 44,5% (на 20,19 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 26.12.2022г. №204) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 145 015,33 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 127 167,89 тыс. рублей и составил 272 183,22 тыс. рублей. Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» +71 457,89 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +42 775,29 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +2036,16 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +2 608,25 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +2 382,02 тыс. рублей;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +2 268,66 тыс. рублей;
- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» +2 165,48 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 263 893,89 тыс. рублей или 96,9% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №31. Бюджет муниципального образования сформирован и исполнен по непрограммным направлениям. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 8 289,33 тыс. рублей или 3,1% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» 5 923,67 тыс. рублей и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 788,16 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.

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Решение СД от 26.12.2022 №204	Решение СД от 28.12.2023 №31	Кассовое исполнение за 2023г	Результат			Удельный вес по кассе, %
						%	(+/-)		
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=6-5	9=5-4	10
	Всего расходов, в том числе:	206 232,11	145 015,33	272 183,22	263 893,89	96,95	8 289,33	127 167,89	100,00
0100	Общегосударственные вопросы	36 713,68	34 998,75	37 706,38	37 235,52	98,75	470,86	2 707,63	14,11
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23,90	22,19	2 187,67	2 186,88	99,96	0,79	2 165,48	0,83
0400	Национальная экономика	92 209,34	48 986,47	93 695,43	91 886,51	98,07	1 808,92	44 708,96	34,82
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	65 228,75	48 086,74	122 928,79	116 920,03	95,11	6 008,76	74 842,05	44,31
0600	Охрана окружающей среды			2 608,25	2 608,25	100,0	0,00	2 608,25	0,99
0700	Молодежная политика	1 103,05	1 020,63	1 463,52	1 463,52	100,0	0,00	442,89	0,55
0800	Культура, кинематография	10 286,18	10 683,70	10 723,76	10 723,76	100,0	0,00	40,06	4,06
1000	Социальная политика	504,00	1 090,99	504,00	504,00	100,0	0,00	-586,99	0,19
1100	Физическая культура и спорт	90,86	90,86	305,86	305,86	100,0	0,00	215,00	0,12
1200	Средства массовой информации	72,35	35,00	59,56	59,56	100,0	0,00	24,56	0,02

По отношению к данным исполнения бюджета за предыдущий год в 2023 году наблюдается как рост (+87 215,53 тыс. рублей), так и снижение расходов (-29 553,75 тыс. рублей) в разрезе разделов на общую сумму 57 661,78 тыс. рублей или на 28%.

Значительная доля изменений приходится на разделы:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» +51 691,28 тыс. рублей (↑79% к расходам 2022 года);
- «Охрана окружающей среды» +2 608,25 тыс. рублей (в 2022 году расходы отсутствовали);
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» +2 162,97 тыс. рублей (расходы увеличились в 100 раз);
- «Общегосударственные вопросы» +521,84 тыс. рублей (↑1,4%);
- «Культура, кинематография» +437,58 тыс. рублей (↑4,5%);
- «Образование» +360,47 тыс. рублей (↑32,7%);
- «Национальная экономика» минус 322,83 тыс. рублей (снижение на 0,4% к расходам 2022г).

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 6 разделам бюджетной классификации из 10 утвержденных. Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» 86,4%. В пояснительной записке к годовому отчету в разделе «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом

бюджетной отчетности» указана причина неисполнения как экономия бюджетных ассигнований при реализации мероприятий благоустройства.

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 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 10. Анализ расходов бюджета поселения за 2023 год в разрезе кодов видов расходов (КВР)

(тыс. рублей)						
Наименование	К В Р	Исполнение 2022 г	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение 2023 год	Отк-ния кассы 2023г от 2022г	Доля в общ. объеме средств 2023 г %
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	3 013,00	3 587,96	3 579,22	566,22	3,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	109,42	81,36	71,73	-37,69	0,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	898,65	1 100,55	1 098,32	199,67	0,42
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 457,27	1 348,83	1 333,19	-124,08	0,51
Иные межбюджетные трансферты	540	200 149,86	260 074,48	251 871,39	51 721,53	95,44
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	4,50	2 645,03	2 645,03	2 640,53	1,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	18,00			-18,00	0,00
Уплата иных платежей	853	581,41	1 026,35	1 026,35	444,94	0,39
Резервные средства	870		50,00		0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	2 268,66	2 268,66	2 268,66	0,86
Итого		206 232,11	272 183,22	263 893,89	57 661,78	101,64

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 251 871,39 тыс. рублей или 95,4% приходится на расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов (КВР 540). По отношению к предшествующему году расходы в этом направлении выросли на 51 721,53 тыс. рублей.

Большая часть межбюджетных трансфертов приходится на разделы:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 45,9% или 115 711,34 тыс. рублей, из них 73 857,89 тыс. рублей по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство". По отношению к данным 2022 года расходы по этому подразделу выросли на 71 653,80 тыс. рублей. Рост расходов приходится на направления «Расходы в части межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры» 56 000,00 тыс. рублей и «Расходы по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального комплекса» 15 624,87 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения средства направлены на возмещение недополученных доходов и возмещение затрат по услуге теплоснабжения организациями коммунального комплекса (ООО Лидер);

- 0400 «Национальная экономика» 36,5% или 91 820,93 тыс. рублей (-343,01 тыс. рублей по отношению к 2022г.), из них 69 998,57 тыс. рублей расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По отношению к данным 2022 года расходы в этом направлении сократились на 3 139,86 тыс. рублей, в т.ч. по дорожному фонду на 1 683,32 тыс. рублей и на 1 456,54 тыс. рублей по организации временной занятости. Рост расходов по отношению к 2022 году пришелся на субсидирование внутрипоселковых перевозок +1 650,35 тыс. рублей и на администрирование переданных полномочий +1 087,14 тыс. рублей.

Соглашением №4/2022-2024/ от 11.11.2021 года «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменениями) объем межбюджетных трансфертов установлен в размере 193 504,02 тыс. рублей, из них средства на обеспечение исполнения переданных полномочий 16 806,83 тыс. рублей.

Таблица 11. Анализ межбюджетных трансфертов (КВР 540) в разрезе кодов подразделов

(рублей)

Наименование подраздела	Код ПДР	Исполнение 2022год	Уточненный бюджет на 2023г.	Исполнение 2023 г.	Отклонение	
					Касс-го исполнени я от плана	2023г. от 2022г.
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 954 478,05	9 089 691,00	9 089 691,00	0,00	-2 864 787,05
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 134 682,00	20 465 681,70	20 065 419,33	400 262,37	-69 262,67
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310		2 165 480,34	2 164 687,34	793,00	2 164 687,34
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной	0314	23 900,00	22 187,50	22 187,50	0,00	-1 712,50

деятельности						
Общеэкономические вопросы	0401	6 438 415,48	5 002 631,18	4 981 873,96	20 757,22	-1 456 541,52
Транспорт	0408	13 936 622,57	15 586 967,93	15 586 967,93	0,00	1 650 345,36
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	71 681 893,96	71 786 730,90	69 998 570,87	1 788 160,03	-1 683 323,09
Связь и информатика	0410	107 010,00	166 374,00	166 374,00	0,00	59 364,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412		1 087 141,15	1 087 141,15	0,00	1 087 141,15
Жилищное хозяйство	0501	1 020 818,08	1 844 547,47	1 760 480,76	84 066,71	739 662,68
Коммунальное хозяйство	0502	2 204 086,20	73 857 890,58	73 857 890,58	0,00	71 653 804,38
Благоустройство	0503	60 663 867,89	42 729 918,55	36 821 183,13	5 908 735,42	-23 842 684,76
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505		3 272 101,21	3 271 790,37	310,84	3 271 790,37
Молодежная политика	0707	1 103 047,89	1 463 519,53	1 463 519,53	0,00	360 471,64
Культура	0801	10 286 176,29	10 723 756,34	10 723 756,34	0,00	437 580,05
Пенсионное обеспечение	1001	504 000,00	504 000,00	504 000,00	0,00	0,00
Массовый спорт	1102	90 860,00	305 860,00	305 860,00	0,00	215 000,00
Итого		200 149 858,41	260 074 479,38	251 871 393,79	8 203 085,59	51 721 535,38

Расходы на выплаты персоналу (КВР 120) в бюджете поселения составили 4 749,04 тыс. рублей или 1,8%. По отношению к данным 2022 года расходы в этом направлении увеличились на 18,1% или 728,20 тыс. рублей. Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда главы муниципального образования 3 587,96 тыс. рублей (+566,22 тыс. руб. к 2022г.).

Анализ исполнения бюджета в разрезе непрограммных направлений

Основной объем расходов бюджета приходится на следующие непрограммные направления:

- 22,2% или 58 608,25 тыс. рублей расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры¹. Расходы проходят по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»;

- 13,4% или 35 453,39 тыс. рублей расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них, по отношению к 2022 году расходы выросли на 6 777,41 тыс. рублей или на 23,6%;

- 11,9% или 31 401,74 тыс. рублей расходы на обеспечение переданных полномочий, по отношению к 2022 году расходы выросли на 3 046,36 тыс. рублей или на 10,7%;

-7,6% или 20 024,52 тыс. рублей расходы на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, по отношению к 2022 году расходы в этом направлении сократились на 5 865,98 тыс. рублей или на 22,7%;

¹ Наименование направления указано в соответствии с решением Совета депутатов от 28.12.2023г. №31

- 6,30% или 16 614,42 тыс. рублей расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса, по отношению к 2022 году расходы выросли на 7 137,56 тыс. рублей или на 75,3%;

- 5,98% или 15 787,37 тыс. рублей расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления, по отношению к 2022 году расходы выросли на 928,91 тыс. рублей или на 6,2%;

- 5,92% или 15 624,87 тыс. рублей расходы в области жилищно-коммунального хозяйства. В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) данный объем средств указан по направлению расходов на капитальный ремонт объектов жилищно-коммунального комплекса;

- 5,91% или 15 586,97 тыс. рублей расходы на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта, по отношению к 2022 году расходы выросли на 1 650,35 тыс. рублей или на 11,8%. Расходы проходят по подразделу 0408 «Транспорт»;

- 5% или 13 223,00 тыс. рублей расходы на финансирование мероприятий, реализуемых в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды", по отношению к 2022 году расходы сократились на 4 271,56 тыс. рублей или на 24,4%.

Таблица 12. Анализ расходов бюджета поселения за 2023 год в разрезе непрограммных мероприятий.

(тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Кассовое исполнение бюджета 2022г	Уточненный бюджет на 2023г	Кассовое исполнение бюджета 2023г	Отклонения	
				Касс-го испол-я от плана	2023г. от 2022г.
Пенсии за выслугу лет	504,00	504,00	504,00	0,00	0,00
Расходы на обеспечение переданных полномочий	28 355,38	31 802,80	31 401,74	401,06	3 046,36
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципальной образований	2 089,75	2 412,87	2 412,87	0,00	323,12
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	14 855,46	15 805,28	15 784,37	20,91	928,91
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	820,83	1 289,07	1 289,07	0,00	468,24
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	13 936,62	15 586,97	15 586,97	0,00	1 650,35
Расходы по бытовому обслуживанию	2 204,09	2 233,02	2 233,02	0,00	28,93
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	989,81	986,21	985,50	0,71	-4,31
Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них	28 675,98	35 532,00	35 453,39	78,61	6 777,41
Уличное освещение	10 915,25	11 740,36	11 700,52	39,84	785,27
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	4 929,39	5 614,78	5 436,74	178,04	507,35
Озеленение	110,00	110,00	110,00	0,00	0,00
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	6 268,41	10 824,72	5 618,77	5 205,95	-649,64
Организация и содержание мест захоронения	1 284,99	215,00	215,00	0,00	-1 069,99

Оценка недвижимости , признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	275,94	1 004,14	920,07	84,07	644,13
Резервный фонд	0,00	50,00		50,00	0,00
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,00	15 624,87	15 624,87	0,00	15 624,87
Расходы на организацию трудоустройства подростков	725,07	236,35	236,35	0,00	-488,72
Реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью	377,98	227,63	227,63	0,00	-150,35
Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	6 438,41	5 002,63	4 981,87	20,76	-1 456,54
Расходы в целях исполнения целевых показателей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры	1 148,65	1 583,16	1 583,16	0,00	434,51
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	23,90	22,19	22,19	0,00	-1,71
Расходы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	45,40	65,59	65,59	0,00	20,19
Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог	719,24	1 764,55	55,00	1 709,55	-664,24
Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог	15 066,18	0	0	0,00	-15 066,18
Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	25 890,50	20 024,52	20 024,52	0,00	-5 865,98
Расходы на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дор	1 330,00	298,00	298,00	0,00	-1 032,00
Расходы, направленные на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	3 564,70	0	0	0,00	-3 564,70
Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	0	58 608,25	58 608,25	0,00	58 608,25
Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"	758,76	499,83	0	499,83	-758,76
Расходы по благоустройству общественных и дворовых территорий поселений	6 956,00	25,00	25,00	0,00	-6 931,00
Расходы на реализацию программ формирование современной городской среды	17 494,56	13 223,00	13 223,00	0,00	-4 271,56
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса.	9 476,86	16 614,42	16 614,42	0,00	7 137,56
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения выборов (голосований)	0,00	2 268,66	2 268,66	0,00	2 268,66
Расходы на мероприятия в области физической культуры и спорта	0	200,00	200,00	0,00	200,00

Реализация прочих расходов (мероприятия) в сфере культуры	0	74,82	74,82	0,00	74,82
Расходы на прочие мероприятия по управлению муниципальным имуществом	0	108,53	108,53	0,00	108,53
Итого	206 232,11	272 183,22	263 893,89	8 289,33	57 661,78

В 2023 году согласно решению о бюджете (в ред. от 28.12.2023г. №31) были предусмотрены ассигнования на реализацию трех инициативных проектов:

- Инициативный проект «Перекресток безопасности пгт. Междуреченский» 14 167,66 тыс. рублей, исполнение составило 100% от плановых назначений. Средства на реализацию проекта предоставлены из окружного бюджета на условиях софинансирования 70% и 30% местный бюджет (с учетом внесенных инициативных платежей) от стоимости инициативного проекта². Инициативные платежи граждан поступили в размере 40,0 тыс. рублей, что составляет 0,28% от общей сумму затрат;

- Инициативный проект «Твоя территория» пгт. Междуреченский 999,54 тыс. рублей, исполнение составило 100% от плановых назначений. Средства на реализацию проекта предоставлены из окружного бюджета на условиях софинансирования 70% и 30% местный бюджет (с учетом внесенных инициативных платежей) от стоимости инициативного проекта. Инициативные платежи граждан поступили в размере 10,0 тыс. рублей, что составляет 1% от общей сумму затрат;

- Инициативный проект «Мы помним» 1 447,22 тыс. рублей, исполнение 100% от плановых назначений. Процедура выбора проекта и средства на его реализацию были предусмотрены в 2022 году.

Порядок выдвижения, внесения, обсуждения, рассмотрения инициативных проектов, а также проведения их конкурсного отбора в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский» утвержден решением Совета депутатов гп Междуреченский от 02 февраля 2021 года №116 (редакция от 31.10.2022г. №195) (далее по тексту - Порядок).

В соответствии с пунктом 13 раздела 10 Порядка отчеты об итогах реализации инициативного проекта размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Кондинского района <https://admkonda.ru/mezhd-narodnyy-byudzhnet-2023.html>.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

В первоначальном решении СД от 26.12.2022г. №204 п.5 (а) части 1 текстовой части объем дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2023 год утвержден в размере 29 011 439,42 рублей.

Решением СД от 11.12.2023г. №22 внесены изменения в п. 5 (а) части 1 текстовой части решения, объем дорожного фонда утвержден в сумме 71 786 730,90 рублей, в том числе за счет иных доходов бюджета городского поселения Междуреченский 18 260 371,18 рублей.

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее

² [Порядок](#) предоставления субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры местным бюджетам на реализацию инициативных проектов (постановление Правительства ХМАО - Югры от 27.12.2021 N 598-п "О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Развитие гражданского общества").

по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 71 786 730,90 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и п. 2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда³ (далее по тексту – Порядок ДФ), из них:

- 16 945 100,00 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 30 239 878,16 рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 18 260 371,18 рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов (п.п.2.1.7. п. 2.1. 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 Междуреченский о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период), в т.ч. 40 000,00 рублей инициативные платежи (инициативный проект «Перекресток безопасности пгт.Междуреченский»);
- 368 000,00 рублей – транспортный налог;
- 498 400,60 рублей - платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- 5 474 980,96 рублей – остатки средств ДФ на 01.01.2023г.

Обращаем внимание, согласно ч.2 ст. 56.1. Федерального закона от 06.10.2003г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" под инициативными платежами понимаются денежные средства граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, уплачиваемые на добровольной основе и зачисляемые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в местный бюджет в целях реализации конкретных инициативных проектов. Кроме того, п.п.2.1.6. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ источником формирования дорожного фонда предусмотрены безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольные пожертвования, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Учитывая изложенное выше, нецелесообразно инициативные платежи граждан, поступающие в целях реализации мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения включать в иные источники формирования ДФ (п.п.2.1.7. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ).

Форма отчета по дорожному фонду Порядком ДФ не предусмотрена.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 72 712 556,82 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 17 631 204,89 рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам (п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ) – 18 260 371,18 рублей; 3) межбюджетные трансферты из бюджета района – 30 239 878,16 рублей; 4) платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными 656 421,09 рублей 5) транспортный налог – 449 700,54 рублей; 6) остатки ДФ на 01.01.2023г. – 5 474 980,96 рублей.

В соответствии с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных

³ Решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. №66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с изменениями от 06.03.2023г.)

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 исполнены в объеме 69 998 570,87 рублей или на 97,5% от плана 71 786 730,90 рублей. В соответствии с приложением 2 к проекту решения, данными ф.0503117, приложениями к решению СД от 28.12.2023г. №31 направление средств осуществлялось на предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района. Согласно отчету по ДФ и информации о дорожном фонде, представленной одновременно с отчетом о ДФ за 2023 год, направления расходов поименованы, в т.ч. на содержание и ремонт автомобильных дорог, постановка на кадастровый учет и регистрация права собственности автомобильных дорог, разработка документации по организации дорожного движения и паспортизацию дорог поселения, перенос и обустройство автобусных остановок, устройство водоотведения и т.д.

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 2 713 985,95 рублей.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Частью 6 решения СД от 26.12.2022г. №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.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2023 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 50,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 28.12.2023г. №31, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года.

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

Первоначально решением СД от 26.12.2022г. №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. №31) был запланирован дефицит бюджета в размере 16 325,24 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 профицитом в сумме 2 270,50 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 16 325,24 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 270,50 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 18 595,74 тыс. рублей.

МО городское поселение Междуреченский 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 городское поселение Междуреченский за 2023 год» установлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения в целом сформированы в соответствии с приказами 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)".

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

2. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н (за исключением п. 134). Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в большей части соответствует требованиям Инструкции №191н.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 266 164,39 тыс. рублей или 104,0% к уточненному плану 255 857,98 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 28,9% или 76 788,22 тыс. рублей (111,1% от плана 69 143,71 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,0% или 8 092,28 тыс. рублей (149,6% от плана 5 409,62 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 68,1% или 181 283,89 тыс. рублей (100,0% от плана 181 304,65 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 263 893,89 тыс. рублей или 96,9% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №31. Бюджет муниципального образования сформирован и исполнен по непрограммным направлениям. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 8 289,33 тыс. рублей или 3,1% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» 5 923,67 тыс. рублей и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 788,16 тыс. рублей.

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом 2 270,50 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 16 325,24 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств

бюджета поселения увеличился на 2 270,50 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 18 595,74 тыс. рублей.

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

1. Учесть рекомендации, изложенные в тексте настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2024 года и при подготовке отчёта об исполнении бюджета поселения за 2024 год.

Совету депутатов городского поселения Междуреченский:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2023 год» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов, подразделов классификации расходов за 2023 год
(в т.ч. в сравнении с показателями за 2022 год)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 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	36 713,68	34 998,75	37 706,38	37 235,52	101,4%	106,4%	98,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 089,75	2 258,95	2 412,87	2 412,87	115,5%	106,8%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	13 775,92	10 870,25	11 370,18	11 359,21	82,5%	104,5%	99,9%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	2 268,66	2 268,66	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	50,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 848,01	21 819,55	21 604,67	21 194,78	101,7%	97,1%	98,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	23,90	22,19	2 187,67	2 186,88	В 91,5 раза	В 98,6 раза	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	2 165,48	2 164,69	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	23,90	22,19	22,19	22,19	92,8%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	92 209,34	48 986,47	93 695,43	91 886,51	99,6%	187,6%	98,1%
Общеэкономические вопросы	0401	6 438,41	3 000,65	5 002,63	4 981,87	77,4%	166,0%	99,6%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	45,40	0,00	65,59	65,59	144,5%	X	100,0%
Транспорт	0408	13 936,62	15 912,60	15 586,97	15 586,97	111,8%	98,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	71 681,90	29 011,44	71 786,73	69 998,57	97,7%	В 2,4 раза	97,5%
Связь и информатика	0410	107,01	88,32	166,37	166,37	155,5%	188,4%	100,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0,00	973,46	1 087,14	1 087,14	X	111,7%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	65 228,75	48 086,74	122 928,79	116 920,03	179,2%	В 2,4 раза	95,1%
Жилищное хозяйство	0501	1 265,74	1 309,73	2 098,88	2 014,10	159,1%	153,8%	96,0%
Коммунальное хозяйство	0502	2 204,09	2 400,00	73 857,89	73 857,89	В 33,5 раза	В 30,8 раза	100,0%
Благоустройство	0503	61 758,92	41 317,90	43 699,92	37 776,25	61,2%	91,4%	86,4%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,00	3 059,11	3 272,10	3 271,79	X	107,0%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	2 608,25	2 608,25	X	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	2 608,25	2 608,25	X	X	100,0%
Образование	0700	1 103,05	1 020,63	1 463,52	1 463,52	132,7%	143,4%	100,0%
Молодежная политика	0707	1 103,05	1 020,63	1 463,52	1 463,52	132,7%	143,4%	100,0%
Культура, кинематография	0800	10 286,18	10 683,70	10 723,76	10 723,76	104,3%	100,4%	100,0%
Культура	0801	10 286,18	10 683,70	10 723,76	10 723,76	104,3%	100,4%	100,0%
Социальная политика	1000	504,00	1 090,99	504,00	504,00	100,0%	46,2%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	504,00	1 090,99	504,00	504,00	100,0%	46,2%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	90,86	90,86	305,86	305,86	В 3,3 раза	В 3,3 раза	100,0%
Массовый спорт	1102	90,86	90,86	305,86	305,86	В 3,3 раза	В 3,3 раза	100,0%
Средства массовой информации	1200	72,35	35,00	59,56	59,56	82,3%	170,2%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	72,35	35,00	59,56	59,56	82,3%	170,2%	100,0%
ИТОГО		206 232,11	145 015,33	272 183,22	263 893,89	128,0%	182,0%	97,0%