

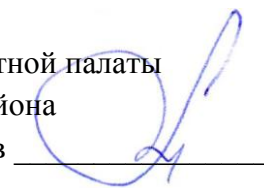
УТВЕРЖДЕНО:

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 Мулымья за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 01 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 28.06.2013г. №9, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья», утвержденным решением Совета депутатов с.п.Мулымья от 30.05.2022г. №13, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2024 год, 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 сельское поселение Мулымья 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 Мулымья за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Мулымья в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, ст.16, 17 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

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

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год по ведомственной структуре расходов»;

- приложение №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно ст.16 главы 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2023 год представлены:

– информация и отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;

– информация и отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;

– сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;

– пояснительная записка.

Перечень представленных документов и иных материалов не в полной мере соответствует статье 264.6 БК РФ, п.2 ст.16 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2023 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, ст.15 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2023 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на исполнение бюджета МО с.п.Мулымья за 2022 год в части приведения Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства.

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

Получателями бюджетных средств бюджета поселения в 2023 году являлись:

- Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ»;

- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба» (далее по тексту - МКУ «АХС»).

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 Мулымья, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников

финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №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 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:

– бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе не в сброшюрованном виде с оглавлением, что не в полной мере соответствует п. 4 Инструкции №191н. Электронная копия бюджетной отчетности предоставлена путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

– в соответствии п. 6 Инструкции №191н все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем (главой поселения) и начальником финансово-экономического отдела;

– пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации не в полной мере соответствует требованиям пункта 151 Инструкции №191н и требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета;

– 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 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 нарушение пункта 11.2 Инструкции №191н в составе предоставленной отчетности отсутствуют Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В процессе экспертизы электронная копия ф. 0503173 на 01.01.2024г. предоставлена по телекоммуникационным каналам связи.

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.

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 по доходам. 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. Мулымья за 2023 год предоставлена своевременно и в полном объеме.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей, предоставленных к проверке.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 28 декабря 2023 г №23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 27.12.2022г. №253 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 65 639,51 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 62 348,51 тыс. рублей, что на 3 291,00 тыс. рублей меньше фактического начисления.

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 кассы от фактич.начис
Налоговые доходы	110	14 131 509,86	13 929 490,30	-202 019,56
Доходы от собственности	120	840 244,25	737 293,08	-102 951,17
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	200 000,00	200 000,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	47 481 723,36	47 481 723,36	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	47 481 723,36	47 481 723,36	0,00
Доходы от операций с активами	170	-17 271 295,97		17 271 295,97
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	20 257 329,27		-20 257 329,27
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	20 257 329,27		-20 257 329,27
Итого		65 639 510,77	62 348 506,74	-3 291 004,03

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в объеме 13 809,99 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 202,02 тыс. руб. обусловлено наличием 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 102,95 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170) в сумме 17 271,29 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости муниципального жилого фонда в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) отклонение в сумме 20 257,33 тыс. рублей. Стоимость имущества, поступившего из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 74 309,82 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил – 8 670,31 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату, расходований не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 326 879,5 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 18 675,05 тыс. рублей в основном за счет финансовых активов.

Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 год на конец года изменены. 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 не раскрыта информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса.

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 199 122,60 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 134 588,41 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 53 285,78 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов сократилась на 7 589,83 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 22 065,49 тыс. рублей за счет безвозмездного поступления. Выбыло имущество на сумму 18 497,88 тыс. рублей (недвижимое имущество) и начислена амортизация в размере 8 269,56 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средства в течение года выросла на 211,37 тыс. рублей, из них за счет поступления на 379,85 тыс. рублей (из них 326,68 тыс. рублей оборудование) и списания на 168,48 тыс. рублей (из них на 87,87 тыс. рублей списан производственный и хозяйственный инвентарь);

- произведенные активы (земля) в течение года не корректировались и остались на прежнем уровне в размере 8 713,92 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили на конец года 22,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на неполное отражение информации по графе 9 «передано безвозмездно» в форме 0503168 по разделам 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны».

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) не 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 135 346,73 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность выросла на 27 322,84 тыс. рублей и составила 132 869,20 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 26 268,66 тыс. рублей и составила 131 806,51 тыс. рублей, из них:

- 131 099,86 тыс. рублей (+ 26 248,34 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;

- 120,34 тыс. рублей (-50,66 тыс. рублей) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков);

- 388,66 тыс. рублей (+ 46,12 тыс. рублей) прочие поступления от использования имущества.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года увеличилась на 1 052,62 тыс. рублей и составила на конец года 1 062,68 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.	105 537 860,17	172 509,72	131 806 515,48	156 647,55	26 268 655,31	-15 862,17
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	172 509,72	172 509,72	197 362,55	156 647,55	24 852,83	-15 862,17
Расчеты по доходам от собственности	205.20	513 831,34	0,00	509 297,07	0,00	-4 534,27	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	171 295,93		120 636,75	0,00	-50 659,18	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	342 535,41		388 660,32	0,00	46 124,91	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	104 851 519,11		131 099 855,86		26 248 336,75	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00	3 366,00	0,00	1 793,50	0,00	-1 572,50	0,00
Увеличение дебиторской задолженности по авансам за услуги связи	206.21.	3 366,00		1 793,50		-1 572,50	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	6 705,13	0,00	1 060 890,39		1 054 185,26	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.			1 060 890,39		1 060 890,39	0,00
Итого		105 547 931,30	172 509,72	132 869 199,37	156 647,55	27 322 840,57	-15 862,17

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 0,866 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 476,664 тыс. рублей, что на 1 056,384 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 27 345,36 тыс. рублей, из них за счет резервов по расходам и доходам будущих периодов 26 463,38 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 1 476,65 тыс. рублей, что на 881,98 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 283,68 тыс. рублей, что на 1,71 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 215,25 тыс. рублей, из них 121,49 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 1 060,89 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 132,09 тыс. рублей. 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	Задолженнос ть 2022	Задолженност ь 2023	Изменения +/-	
		Сумма	Сумма	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	309 289,58	132 085,79	-177 203,79	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	298 747,62	90 711,94	-208 035,68	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	88,13	24 076,40	23 988,27	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	10 453,83	17 297,45		
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	285 385,37	283 678,76	-1 706,61	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	9 309,93	8 156,91	-1 153,02	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	240 126,10	215 249,94	-24 876,16	0,00
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	302.25		0,00	0,00	0,00
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26.	17 395,22	19 009,47	1 614,25	0,00
Расчеты по приобретению материальных запасов	302.34	18 554,12	41 262,44	22 708,32	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	0,00	1 060 890,39	1 060 890,39	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		1 060 890,39	1 060 890,39	0,00
Итого		594 674,95	1 476 654,94	881 979,99	0,00

В отчетном периоде были приняты к учету решения арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о взыскании с Администрации сельского поселения Мулымья возмещения убытков и расходов по уплате государственной пошлины в пользу АО «Югра-Экология» на общую сумму 3 435,14 тыс. рублей. Данные по исполнению судебных решений указаны в форме 0503296 «[Сведения](#) об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

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 Мулымья от 27.12.2022 года №253 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2023 год и плановый период

2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2022г. №253) с объемом доходов 49 417,76 тыс. рублей, объемом расходов 49 417,76 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 28.12.2023 года №23 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2023г. №23) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 61 055,04 тыс. рублей, по расходам в сумме 64 588,09 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 533,05 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +23,6%, по расходам +30,7%.

КСП обращает внимание, решением СД 28.12.2023г. №23 (приложения 1, 2, 3, 4, 5 к решению) корректировался объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета района (п.п.9.1. п.9 текстовой части решения) и предоставляемых в бюджет района (п.п.9.2. п.9 текстовой части решения) по 2023 году, в пункт 9 текстовой части решения СД 28.12.2023г. №23 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам главы 21 БК РФ.

Приложения к решению СД от 28.12.2023г. №23 не в полной мере соответствуют нормам Приказов 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)" и от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части формирования направлений расходов.

Кроме того, в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов. В соответствии с разделом III «Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями), наименование направления расходов бюджета не включает указание на наименование трансферта, являющегося источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2022г. №253	49 417,76	49 417,76	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	11 637,28	15 170,33	-3 533,05
- за счет безвозмездных поступлений	8 110,20	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	3 527,08	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2023г. №23)	61 055,04	64 588,09	-3 533,05
Исполнено	62 348,50	63 404,89	-1 056,39
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	12 930,74 26,17%	13 987,13 28,30%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	1 293,46 2,12%	-1 183,20 -1,83%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 62 348,50 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 1 293,46 тыс. рублей (на +2,1%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 63 404,89 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2023г. №23, на 1 183,20 тыс. рублей или на 1,8%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с дефицитом в объеме 1 056,39 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в размере 3 533,05 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +3 185,08 тыс. рублей и +342,00 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на +41,01 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +8 069,19 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.

Таблица 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.:	57 215,44	56 514,86	62 348,50	5 833,64	10,32
налоговые и неналоговые	12 327,07	12 147,26	14 866,78	2 719,52	22,39
безвозмездные перечисления	44 888,37	44 367,60	47 481,72	3 114,12	7,02
Расходы	58 640,66	53 954,18	63 404,89	9 450,71	17,52
Дефицит (-), профицит (+)	-1 425,22	2 560,68	-1 056,39	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2021 – 2022 годам: темп роста полученных доходов составляет 9,0% и 10,3% соответственно по годам; исполненных расходов – 8,1% и 17,5% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 62 348,50 тыс. рублей или 102,1% от уточненного объема бюджетных назначений 61 055,04 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 5 833,64 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.:	49 417,76	61 055,04	62 348,50	102,12	126,17
Налоговые доходы	9 466,23	12 651,32	13 929,49	110,10	147,15
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>19,1%</i>	<i>20,7%</i>	<i>22,3%</i>	-	-
Неналоговые доходы	580,00	922,00	937,29	101,66	161,60

<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>1,2%</i>	<i>1,5%</i>	<i>1,5%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Безвозмездные поступления	39 371,53	47 481,72	47 481,72	100,00	120,60
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>79,7%</i>	<i>77,8%</i>	<i>76,2%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 19,1% и 1,2% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов выросла до 22,3%, доля неналоговых доходов – до 1,5%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 79,7% до 76,2% (на 3,5%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 61 055,04 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2023г. №23.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья», с изменениями от 24.04.2023г. №34 (далее по тексту - постановление администрации поселения от 09.11.2021 года №130). Согласно перечню утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Мулымья, Федеральная налоговая служба, с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

Постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130, 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)", Решению СД от 28.12.2023г. №23.

В постановлении администрации от 09.11.2021г. №130 отсутствует единообразный подход к отражению (наличие и состав) кодов доходов бюджета поселения, что не соответствует нормам ст.160.1 БК РФ, согласно которой Перечень главных администраторов доходов бюджета должен содержать наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета, а также нормам приложения 2 к постановлению от 09.10.2021 года №130 «Порядок и сроки внесения изменений в перечень ГАД....».

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года 77,7% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Мулымья (650) и 22,3% ГАД - Федеральная налоговая служба (182).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +1 293,46 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Мулымья +17,05 тыс. рублей (утв. – 48 426,72 тыс. рублей; исп. – 48 443,77 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +1 276,41 тыс. рублей (утв. – 12 628,32 тыс. рублей; исп. – 13 904,73 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 10 046,23 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (РСД от 28.12.2023г. №23) составил 13 573,32 тыс. рублей или с ростом на 35,1% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 4 820,55 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 14 866,78 тыс. рублей, что составляет 109,5% от уточненного плана 2023 года и 122,4% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на +2 758,97 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц +2 343,29 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +313,35 тыс. рублей; налогов на имущество +2,33 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +100,00 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 -39,45 тыс. рублей: по государственной пошлине уменьшение на -0,58 тыс. рублей; по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -38,87 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля неналоговых доходов осталась на уровне показателей 2022 года (1,5%), доля налоговых доходов увеличилась на 2,3%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2022 году.

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.:	12 147,26	10 046,23	13 573,32	14 866,78	1 293,46	122,4	109,5	21,5	23,8
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	11 271,10	9 466,23	12 651,32	13 929,49	1 278,17	123,6	110,1	20,0	22,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 235,63	4 387,53	6 683,73	7 578,92	895,19	144,8	113,4	9,3	12,2
	Налог на доходы физических лиц	5 235,63	4 387,53	6 683,73	7 578,92	895,19	144,8	113,4	9,3	12,2
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 236,23	4 537,70	5 333,59	5 549,58	215,99	106,0	104,1	9,3	8,9
1 06	Налоги на имущество	773,90	521,00	611,00	776,23	165,23	100,3	127,0	1,4	1,2

1 08	Государственная пошлина	25,34	20,00	23,00	24,76	1,76	97,7	107,7	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	876,16	580,00	922,00	937,29	15,29	107,0	101,7	1,5	1,5
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	776,16	500,00	750,00	737,29	-12,71	95,0	98,3	1,3	1,2
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	100,00	80,00	172,00	200,00	28,00	↑В 2 раза	116,3	0,2	0,3

Из 6 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп (+1 306,17 тыс. рублей), по 1 подгруппе доходов неисполнение плана (-12,71 тыс. рублей).

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налог на доходы физических лиц (51,0%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (37,3%); налоги на имущество (5,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,0%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 13 929,49 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 12 651,32 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 1 278,17 тыс. рублей и больше на 4 463,26 тыс. рублей или на 47,1% больше первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год. К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 658,39 тыс. рублей или на 23,6%.

В структуре налоговых доходов в 2023 году существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 54,4% (7 578,92 тыс. рублей или 113,4% от плана 6 683,73 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 5 549,58 тыс. рублей (104,1% от плана 5 333,59 тыс. рублей) и **налогам на имущество** – 776,23 тыс. рублей (127,0% от плана 611,00 тыс. рублей) занимают 39,8% и 5,6% соответственно.

Перевыполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет поступления НДФЛ сверх плана в объеме +895,19 тыс. рублей. По акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество перевыполнение плановых назначений составляет +381,22 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В сравнении с показателями 2022 года рост по акцизам по подакцизным товарам и НДФЛ составил +44,8% и +6,0% соответственно, по налогам на имущество рост поступлений незначительный 0,3%.

Поступления по **земельному налогу** составили 310,92 тыс. рублей или 101,9% от плановых назначений 305,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений 5,92 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -6,50 тыс. рублей или на 2,0%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -9,09 тыс. рублей или на -3,8% (для справки: в 2022 году поступило 241,19 тыс. рублей, в 2023 году – 232,10 тыс. рублей), увеличились

поступления по земельному налогу с физических лиц на +2,59 тыс. рублей или на +3,4% (для справки: в 2022 году поступило 76,23 тыс. рублей, в 2023 году – 78,82 тыс. рублей).

Доходы от уплаты налогов на имущество физических лиц составили 365,77 тыс. рублей или 159,0% от планового показателя 230,00 тыс. рублей (перевыполнение 135,77 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на +1,23 тыс. рублей или на 0,3% (для справки: в 2022 году поступило 364,54 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 99,54 тыс. рублей или 131,0% от плана 76,00 тыс. рублей (перевыполнение 23,54 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года (91,94 тыс. рублей) на +7,60 тыс. рублей или на 8,3%;

- *государственная пошлина* в сумме 24,76 тыс. рублей (107,7% от плана 23,00 тыс. рублей), что на 2,3% (-0,58 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год.

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 937,29 тыс. рублей или 101,7% от уточненных прогнозных значений 922,00 тыс. рублей (перевыполнение 15,29 тыс. рублей). Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 357,29 тыс. рублей (на 61,6%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 78,7% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 21,3%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году выше показателей 2022 года на 61,13 тыс. рублей или на 7,0%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в т.ч. доходы от оказания платных услуг, исполнены в сумме 200,00 тыс. рублей (116,3% от плана 172,00 тыс. рублей), что больше показателей 2022 года (100,00 тыс. рублей) в 2 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 737,29 тыс. рублей или 98,3% от уточненного плана 750,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года на 5,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 365,59 тыс. рублей (39,0% в структуре неналоговых доходов) или 104,5% от плана 350,00 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (343,45 тыс. рублей) на +22,14 тыс. рублей (на 6,4%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 371,70 тыс. рублей (39,7% в структуре неналоговых доходов) или 92,9% к плану 400,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (432,71 тыс. рублей) на -61,01 тыс. рублей или на 14,1%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* в 2023 году отсутствуют.

Одновременно с отчетом за 2023 год администрацией поселения представлена информация о реализации имущества поселения (план приватизации) за 2023 год, согласно которой, недвижимое имущество, предусмотренное в плане приватизации на 2022 – 2024 годы за 2023 год не реализовано (причина отсутствует). План приватизации муниципального

имущества поселения утвержден решением СД от 30.06.2022г. №220 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества сельского поселения Мулымья Кондинского района Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 – 2024 годы». Представленный прогнозный план приватизации на 2022 – 2024 годы не соответствует нормам Федерального закона от 21.12.2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества».

Безвозмездные поступления

За 2023 год их поступление составило 47 481,72 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 47 481,72 тыс. рублей и больше показателей первоначального плана 2022 года на 20,6%. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 3 114,12 тыс. рублей или на 7,0%.

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	44 367,60	39 371,53	47 481,72	47 481,72	0,00	107,0	100,0	78,5	76,2
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	44 367,60	39 371,53	47 481,72	47 481,72	0,00	107,0	100,0	78,5	76,2
	Дотации	32 388,61	30 520,30	30 520,30	30 520,30	0,00	94,2	100,0	57,3	49,0
	Субвенции	590,54	638,83	679,83	679,83	0,00	115,1	100,0	1,0	1,1
	Иные межбюджетные трансферты	11 388,45	8 212,40	16 281,59	16 281,59	0,00	143,0	100,0	20,2	26,1

Безвозмездные поступления за 2023 год состоят из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 64,3%; иные межбюджетные трансферты – 34,3%; субвенции – 1,4%.

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 30 520,30 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 5,8% или на -1 868,31 тыс. рублей меньше объема 2022 года (32 388,61 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 16 281,59 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 16 281,59 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2022 года составило +4 893,14 тыс. рублей или 43,0%. Относительно показателей 2022 года значительное увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+4 703,55 тыс. рублей) и в рамках муниципальной программы района «Экологическая безопасность» за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО (+3 435,14 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 (-1 759,60 тыс. рублей) и на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-1 352,82 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 679,83 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 15,1% (на +89,29 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, государственную регистрацию актов гражданского состояния и выполнение передаваемых полномочий.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2022г. №253) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 49 417,76 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 15 170,33 тыс. рублей и составил 64 588,09 тыс. рублей (РСД от 28.12.2023г. №23). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +5 411,22 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +3435,14 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +1 851,75 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +1 436,57 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +1 010,31 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +942,84 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 63 404,89 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №23. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 1 183,20 тыс. рублей или 1,8% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 605,96 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 477,23 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 раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Первоначальный бюджет (реш. СД)	Решение СД №23 от 28.12.2023	Кассовое исполнение за 2023г	Результат	
						%	(+,-)

			№253 от 27.12.2022					
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	53 954,18	49 417,76	64 588,09	63 404,89	98,17	15 170,33	9 450,71
0100	Общегосударственные вопросы	30 622,09	28 068,620	35 371,790	34 794,55	98,37	7 303,17	4 172,46
0200	Национальная оборона	523,50	594,70	594,70	594,70	100,00	0,00	71,20
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61,62	56,67	72,69	72,69	100,00	16,02	11,07
0400	Национальная экономика	8 454,25	6 340,74	9 733,57	9 127,61	93,77	3 392,83	673,36
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	984,91	405,280	505,190	505,19	100,00	99,91	-479,72
0600	Охрана окружающей среды		0,000	3 435,140	3 435,14	100,00	3 435,14	3 435,14
0700	Образование	273,87	303,57	283,99	283,99	100,00	-19,58	10,12
0800	Культура, кинематография	12 443,71	13 036,18	13 979,02	13 979,02	100,00	942,84	1 535,31
1000	Социальная политика	590,23	612,00	612,00	612,00	100,00	0,00	21,77

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 7 разделам из 9 утвержденных.

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается рост расходов на 9 450,71 тыс. рублей, в том числе за счет роста расходов на 10 077,27 тыс. рублей и снижения расходов на 626,56 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Значительный объем роста расходов приходится на подразделы: 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +3 435,14 тыс. рублей; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +2 053,83 тыс. рублей (рост на 11,6% к расходам 2022г.); 0801 «Культура» +1 535,30 тыс. рублей (+12,3%); 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +1 186,75 тыс. рублей (+10,9%); 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +809,7 тыс. рублей; 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +648,04 тыс. рублей (+12,4%).

Основной объем снижения расходов приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» -594,9 тыс. рублей (в 2023 году средства на благоустройство поселения не предусматривались).

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на разделы: 0400 «Национальная экономика» 93,8% (основной объем неисполнения приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 90,6% от плановых назначений). Низкое исполнение по муниципальному дорожному фонду объясняется отсутствием потребности использования бюджетных ассигнований в отчетном периоде по целевому назначению.

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: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год»; муниципальных программ, размещенных на сайте поселения <http://admmul.ru/npa-po-municipal-nym-programmam.html>. В соответствии с пунктом 2.2. Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Мулымья, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации поселения Мулымья от 21.10.2019г. №150 (далее по тексту – Порядок принятия решения о разработке МП) проекты муниципальных программ и изменения в них размещаются на официальном сайте органа местного самоуправления.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Мулымья, утвержденному постановлением администрации поселения от 25.10.2019г. №156 (с изменениями от 13.05.2021г. №61) на территории поселения предусмотрена реализация 8 программ. Фактически в 2023 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 7 муниципальных программ, **в том числе на муниципальную программу «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года»¹, не включенную в перечень программ.**

В общем объеме бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 27.12.2022г. №253 о бюджете (в редакции от 28.12.2023г. №23), программно-целевые расходы утверждены в размере 64 488,09 тыс. рублей или 99,8% всех расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 63 404,89 тыс. рублей или 98,3% к уточненному плану на год.

По отношению к 2022 году объем программно-целевых расходов в 2023 году увеличен на 9 450,71 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года» 35,3%;
- муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" 32,7%;
- муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" 22,5%;
- муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" 9,2%.

Таблица 10. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2023 год по муниципальным программам

Наименование	КЦ СР	Исполнение 2022 год	Уточненный бюджет на 2023 год (реш СД от 28.12.2023г.	Исполнение 2023 год	(тыс. рублей)	
					Доля в общ. Объеме средств 2023г %	Отк-ния касс-го исполнен ия 2023г от 2022г

¹ Постановление администрации сельского поселения Мулымья от 13.01.2020г. №5 «Об утверждении муниципальной программы «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

			№23)			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мульмыя на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01.	14,25	12,54	12,54	0,02	-1,71
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мульмыя на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	02.	654,90	30,00	30,00	0,05	-624,90
Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мульмыя на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04.	5 211,45	6 465,45	5 859,48	9,24	648,03
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мульмыя на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	05.	12 777,80	14 248,19	14 248,19	22,47	1 470,39
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Мульмыя на 2020-2025годы и на плановый период до 2030 года"	06.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мульмыя на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07.	16 209,33	22 456,23	22 409,91	35,34	6 200,58
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мульмыя на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	08.	19 085,26	21 175,77	20 744,86	32,72	1 659,60
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мульмыя на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	09.	1,19	99,91	99,91	0,16	98,72
Итого		53 954,18	64 488,09	63 404,89	100,00	9 450,71

По итогам анализа муниципальных программ поселения установлено.

С учетом норм пункта 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП основная доля муниципальных программ приведена в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми). В Контрольно-счетную палату предоставлены отчеты об оценке эффективности муниципальных программ.

Кодирование бюджетных ассигнований по муниципальным программам в разрезе целевого направления осуществлено в нарушение статьи 21 БК РФ, приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения":

- Решение СД от 28.12.2023г. №23 о бюджете содержит одноименные наименования кодов целевой статьи расходов (КЦСР) основных мероприятий по разным программам. Например: КЦСР 0700100000 / 0800100000 «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством», КЦСР 0700200000 / 0800200000 «Обеспечение социальных гарантий и

компенсаций работникам администрации». Кроме того, наименование основных мероприятий не соответствуют наименованиям, утвержденным в муниципальных программах;

- Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года» включает в себя основное мероприятие «Материально-техническое обеспечение администрации поселения», в то время как для данной цели специально разработана и утверждена муниципальная программа «Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» (Задача муниципальной программы: Материально-техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Мулымья);

- Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» на момент экспертизы действует в редакции постановления администрации от 13 января 2020г. №5 с объемом финансовых затрат по 2023 году 80 тыс. рублей. В нарушение статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования на 19,91 тыс. рублей.

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 кодов видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2022 год	Уточненный бюджет на 2023 год (реш СД от 28.12.2023г. №23)	Исполнение 2023 год	Доля в общ. Объеме средств 2023г. %	Отк-ния касс-го исполнения 2023г от 2022г
Фонд оплаты труда учреждений	111	19 796,15	21 734,35	21 734,35	34,28	1 938,21
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	140,39	161,76	161,76	0,26	21,37
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 960,79	6 525,19	6 525,19	10,29	564,40
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 149,58	11 215,23	11 215,23	17,69	1 065,65
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	224,90	358,91	358,91	0,57	134,01

Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	13,35	11,64	11,64	0,02	-1,71
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 977,20	3 345,46	3 345,46	5,28	368,26
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	645,92	656,70	634,36	1,00	-11,56
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	6 590,70	6 929,77	6 456,12	10,18	-134,58
Закупка энергетических ресурсов	247	4 724,43	5 594,43	5 014,69	7,91	290,26
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	590,23	612,00	612,00	0,97	21,77
Иные межбюджетные трансферты	540	917,21	978,76	978,76	1,54	61,55
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	3 442,62	3 435,15	5,42	3 435,15
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 092,09	1 818,34	1 818,34	2,87	726,25
Уплата прочих налогов, сборов	852	16,24	40,73	40,73	0,06	24,49
Уплата иных платежей	853	115,00	252,50	252,50	0,40	137,50
Резервные средства	870	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	809,70	809,70	1,28	809,70
Итого		53 954,18	64 588,09	63 404,89	100,00	9 450,71

Основной объем в структуре расходов приходится на выплаты персоналу (КВР110-120) 43 352,54 тыс. рублей или 68,4% в общем объеме расходов. Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 44,8% или 28 421,30 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). В сравнении с данными 2022 года расходы по этому направлению увеличились на 9,7% или 2 523,97 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры (подраздел 0801) 13 832,67 тыс. рублей (+1 427,71 тыс. рублей к расходам 2022г), из них 2 112,97 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, направленных на повышение оплаты труда работников культуры (достижение целевого показателя).

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 3 045,61 тыс. рублей, что на 27,63 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2023 году составили 14 931,24 тыс. рублей или 23,6%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год расходы увеличились на 11,7% или 1 566,21 тыс. рублей.

Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 15 решения Совета депутатов о бюджете №253 от 27.12.2022 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 12 105,17 тыс. рублей или 19,1% в общем объеме расходов. По отношению к данным 2022 года расходы выросли на 144,12 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на прочие закупки товаров, работ, услуг (КВР 244) 6 456,12 тыс. рублей (-134,58 тыс. рублей к уровню 2022г), из них 3 934,79 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) в 2023 году составили 5 014,69 тыс. рублей, что на 6,1% или 290,26 тыс. рублей больше по отношению к расходам 2022 года.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в 2023 году составили 2 111,57 тыс. рублей или 3,33% в общем объеме расходов. По отношению к исполнению 2022 года расходы по данному направлению выросли на 888,24 тыс. рублей, из них +726,25 тыс. рублей по уплате налога на имущество организаций и земельного налога и +137,50 тыс. рублей по уплате иных платежей (штрафы, пени) (КВР 853).

Расходы на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района (КВР 540) на конец года составили 978,76 тыс. рублей или 1,54%. Расходы проведены по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года». По отношению к данным 2022 года расходы увеличены на 61,55 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №9 /2022-2024/ (с изменениями).

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 расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 5 решения СД от 27.12.2022г. №253 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2023 год в сумме 100,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Положение о порядке формирования и расходования средств резервного фонда администрации сельского поселения Мулымья утверждено постановлением администрации с.п. Мулымья от 20 апреля 2022 года №63, с изменениями от 03.10.2022г. (далее по тексту – Положение РФ).

В соответствии с п.2. ст.16 главы 4 Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлена информация о расходовании резервного фонда поселения за 2023 год и отчет об использовании средств резервного фонда администрации с.п.Мулымья за 2023 год.

Согласно информации о расходовании резервного фонда поселения за 2023 год остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 100,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 28.12.2023г. №23, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года.

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 – 6 465,45 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 333,59 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 055,86 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 76,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья утверждён решением СД Мулымья от 30.11.2022г. №246 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья», с изменениями от 29.03.2023г. №265 (далее по тексту – Порядок ДФ).

Форма представленного отчета по дорожному фонду (объемы поступлений местного бюджета, фактические расходы) за 2023 год не в полной мере соответствует форме, утвержденной решением Совета депутатов от 30.11.2022г. №246 (с изменениями). Кроме того, форму отчета об использовании средств дорожного фонда (приложение 1,2 к Порядку ДФ) поселения необходимо привести в соответствие с главой 2 и 4 Порядка ДФ в части источников формирования и направления расходов дорожного фонда.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 6 704,98 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 549,58 тыс. рублей; 2) транспортный налог – 99,54 тыс. рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 1 055,86 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ.

В соответствии с Порядком ДФ Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью местного бюджета поселения, нормативными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, муниципальными программами поселения, 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 «Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года», основных мероприятий «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон» и «Безопасность дорожного движения».

Кассовое исполнение за 2023 год составило 5 859,49 рублей или на 90,6% от плана 6 465,45 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 605,96 рублей, причины неисполнения указаны в ф. 0503160 «Пояснительная записка» к отчету за 2023 год. Информация о расходовании средств дорожного фонда за 2023 год, представленная в пакете документов к проекту решения, содержит направления расходов в рамках раздела/подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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 845,49 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 27.12.2022г. №253 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. №23) был запланирован дефицит бюджета в размере 3 533,05 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 1 056,39 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 3 533,05 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 1 056,39 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 2 476,66 тыс. рублей.

МО сельское поселение Мулымья 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 Мулымья за 2023 год» выявлено следующее.

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина 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 части наименования кодов бюджетной классификации, а также нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 28.12.2023г. №23, постановление администрации поселения от 09.11.2021г. №130). *Кроме того, коды классификации доходов необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора с указанием его наименования.*

Данные, указанные в Приложении 1 к проекту решения не в полной мере соответствуют данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г.

2) Приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год по ведомственной структуре расходов» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части формирования наименования кода целевой статьи расходов. Кроме того, в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов, являющихся источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета, что не соответствует разделу III «Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н.

Также, в приложении 3 к проекту решения отсутствует наименование кода ведомства (кода главного распорядителя бюджетных средств).

3) Приложение 4 к проекту решения 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)" в части наименования кодов источников финансирования дефицита бюджета. Коды классификации источников финансирования дефицита бюджета необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора с указанием его наименования (код ведомства отсутствует).

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, ст.15 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

2. При составлении годовой бухгалтерской отчетности администрацией поселения не соблюдены нормы пунктов 11.2; 70; 134 приказа 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". Указанные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 62 348,50 тыс. рублей или 102,1% к уточненному плану 61 055,04 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 22,3% или 13 929,49 тыс. рублей (110,1% от плана 12 651,32 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,5% или 937,29 тыс. рублей (101,7% от плана 922,00 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 76,2% или 47 481,72 тыс. рублей (100,0% от плана 47 481,72 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 63 404,89 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №23. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 1 183,20 тыс. рублей или 1,8% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 605,96 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 477,23 тыс. рублей.

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 1 056,39 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 3 533,05 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 1 056,39 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 2 476,66 тыс. рублей.

6. При исполнении бюджета в 2023 году администрацией поселения не приняты во внимание замечания Контрольно-счетной палаты, указанные при экспертизе годового отчета на исполнение бюджета за 2022 год.

7. В общем объеме бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 27.12.2022г. №253 о бюджете (в редакции от 28.12.2023г. №23), программно-целевые расходы утверждены в размере 64 488,09 тыс. рублей или 99,8% всех расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 63 404,89 тыс. рублей или 98,3% к уточненному плану на год.

8. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год» не в полной мере соответствует нормам Приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" 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)".

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

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 и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении, а также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда сельское поселение Мулымья.

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

Совету депутатов сельского поселения Мулымья:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 1	КФСР 2	Исполнение 2022 года 3	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначаль ный 4	Уточнен ный 5	Исполнение 6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	30 622,09	28 068,62	35 371,79	34 794,55	113,6%	124,0%	98,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 947,79	1 998,04	2 069,98	2 069,98	106,3%	103,6%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	10 938,35	11 114,79	12 125,10	12 125,10	110,8%	109,1%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	809,70	809,70	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	100,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 735,95	14 855,79	20 267,01	19 789,77	111,6%	133,2%	97,6%
Национальная оборона	0200	523,50	594,70	594,70	594,70	113,6%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	523,50	594,70	594,70	594,70	113,6%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	61,62	56,67	72,69	72,69	118,0%	128,3%	100,0%
Органы юстиции	0304	47,37	44,13	60,15	60,15	127,0%	136,3%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	14,25	12,54	12,54	12,54	88,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	8 454,25	6 340,74	9 733,57	9 127,61	108,0%	144,0%	93,8%
Общэкономические вопросы	0401	3 017,98	1 609,04	3 045,61	3 045,61	100,9%	189,3%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	60,20	0,00	30,25	30,25	50,2%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 211,44	4 613,70	6 465,45	5 859,49	112,4%	127,0%	90,6%
Связь и информатика	0410	164,63	118,00	192,26	192,26	116,8%	162,9%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	984,91	405,28	505,19	505,19	51,3%	124,7%	100,0%
Жилищное хозяйство	0501	1,19	0,00	99,91	99,91	↑В 84 раза	X	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Благоустройство	0503	594,90	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	388,82	405,28	405,28	405,28	104,2%	100,0%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	3 435,14	3 435,14	X	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	3 435,14	3 435,14	X	X	100,0%
Образование	0700	273,87	303,57	283,99	283,99	103,7%	93,6%	100,0%
Молодежная политика	0707	273,87	303,57	283,99	283,99	103,7%	93,6%	100,0%
Культура, кинематография	0800	12 443,71	13 036,18	13 979,02	13 979,02	112,3%	107,2%	100,0%
Культура	0801	12 443,71	13 036,18	13 979,02	13 979,02	112,3%	107,2%	100,0%
Социальная политика	1000	590,23	612,00	612,00	612,00	103,7%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	590,23	612,00	612,00	612,00	103,7%	100,0%	100,0%
ИТОГО		53 954,18	49 417,76	64 588,09	63 404,89	117,5%	128,3%	98,2%