

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 Луговой за 2023 год»**

пгт. Междуреченский

от 07 марта 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 29.12.2012г. №3, решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 29.05.2012г. №38 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 13.09.2012г. №270 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 (с изменениями) (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 городского поселения Луговой 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 городского поселения Луговой за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией городского поселения Луговой в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Луговой «Об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Луговой за 2023 год» (далее по тексту –

проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), п.п. 4.8. п.4. Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

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

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.) п.4. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2023 год представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка;
- отчет об исполнении плана приватизации.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н) п.4.7., п. 4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

Положением о бюджетном процессе финансовый орган муниципального образования городское поселение Луговой не определен. Согласно п.п. 4.5.1. Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета поселения обеспечивается администрацией поселения. Организация исполнения бюджета поселения возлагается на администрацию поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2023 году являются:

- Администрация городского поселения Луговой (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр п. Луговой»;
- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

## **2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности**

Согласно подпункту 4.7.1. 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 Луговой, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

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

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф.0503140](#));
- Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));
- Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));
- Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#));
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#));
- Отчет об исполнении бюджета ([ф. 0503117](#));
- Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#));
- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));
- Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

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

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. Луговой за 2023 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

При проверке данных форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» на соответствие требованиям пунктов 121,134 Инструкции №191н отклонений не установлено.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 27 декабря 2023 года №37 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Луговой от 26 декабря 2022 года №302 «О бюджете муниципального образования городского поселения Луговой 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 50 489,05 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 48 853,18 тыс. рублей, что на 1 635,87 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(руб.)

Наименование	Код КО СГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	9 931 444,11	9 294 865,00	-636 579,11
Доходы от собственности	120	1 286 154,50	1 117 240,35	-168 914,15
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	181 346,46	181 346,46	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего	150	38 222 735,52	38 222 735,52	0,00

характера				
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	38 147 735,52	38 147 735,52	0,00
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	75 000,00	75 000,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-11 405 163,11	36 993,05	11 442 156,16
Прочие доходы	180	80 692,20		-80 692,20
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	12 191 842,25		-12 191 842,25
<b>Итого</b>		<b>50 489 051,93</b>	<b>48 853 180,38</b>	<b>-1 635 871,55</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в объеме 1 635,87 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 636,58 руб. обусловлено наличием задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных сформировалось в размере 168,91 тыс. рублей, что говорит о задолженности по доходам от собственности;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонения в размере 11 442,16 рублей, согласно пояснительной записке, основной объем сложился за счет списания остаточной стоимости имущества казны. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 80,69 тыс. рублей связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонения в размере 12 191,84 тыс. рублей, из них 10 285,54 тыс. рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 57 807,88 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил –7 318,83 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расхождений не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 339 456,13 тыс. рублей по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 13 699,97 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов на -7 205,93 тыс. рублей и + 20 905,89 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 250 075,41 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 215 524,92 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 4 279,07 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов сократилась на 7 859,99 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 16 559,39 тыс. рублей, из них: на 11 307,21 тыс. рублей имущество казны; на 1 050,99 тыс. рублей основные средства и на 4 201,19 тыс. рублей материальные запасы. Выбыло имущество на сумму 19 772,39 тыс. рублей, из них: на 14 328,03 тыс. рублей недвижимое имущество казны; на 172,51 тыс. рублей произведенные активы казны и на 4 488,05 тыс. рублей материальные запасы. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 4 933,86 тыс. рублей.

Непроизведенные активы в течение года увеличились на 675,66 тыс. рублей за счет поступления активов на 1 190,58 тыс. рублей (путем восстановления в учете) и списания их на сумму 514,92 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года увеличились на 161,38 тыс. рублей и составили на конец года 315,98 тыс. рублей.

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

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 89 380,71 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. При сопоставлении данных Баланса на конец 2022 года с данными Баланса на начало 2023 года установлены расхождения на сумму 8,602 тыс. рублей. Отклонения представлены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года увеличились на 20 905,89 тыс. рублей, основной рост приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам за год увеличилась на 21 026,88 тыс. рублей, из них долгосрочная +5 965,00 тыс. рублей и составила 87 331,27 тыс. рублей. Основной объем роста дебиторской задолженности +19 667,77 тыс. рублей связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2024-2026гг, планируемых к поступлению из вышестоящего бюджета.

Дебиторская задолженность по доходам от собственности от использования имущества в течение года выросла на 1 166,98 тыс. рублей и составила на конец года 7 970,82 тыс. рублей, из них 154,25 тыс. рублей просроченная задолженность. Рост задолженности приходится:

- на платежи при пользовании природными ресурсами +1 115,06 тыс. рублей за счет новых договоров аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена;
- на платежи по социальному найму +92 477,92 рублей за счет новых договоров социального найма.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года увеличилась на 630,57 тыс. рублей и составила на конец года 632,03 тыс. рублей. Весь объем задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000). Наличие задолженности обусловлено изменением налогового законодательства в части перехода на единый налоговый счет.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2

Таблица 2.  
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022г.		Задолженность 2023г.		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
<b>Расчеты по доходам</b>	<b>205.00.</b>	<b>66 304 394,57</b>	<b>59 898,13</b>	<b>87 331 274,50</b>	<b>154 248,21</b>	<b>21 026 879,93</b>	<b>94 350,08</b>
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	56 898,13	59 898,13	249 028,97		192 130,84	-59 898,13
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	215 479,50		174 921,50		-40 558,00	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.	6 367 645,21		7 482 704,77	10 765,45	1 115 059,56	10 765,45
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	220 716,89		313 194,78	143 482,76	92 477,89	143 482,76
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	59 443 654,84		79 111 424,48		19 667 769,64	0,00
<b>Расчеты по выданным авансам</b>	<b>206.00</b>	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>208.00</b>	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Расчеты по ущербу и иным доходам</b>	<b>209.00</b>	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Расчеты по платежам в бюджеты</b>	<b>303.00.</b>	1 455,32	0,00	632 026,55		630 571,23	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05	1 455,32		0,00		-1 455,32	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	0,00		632 026,55		632 026,55	0,00
<b>Итого</b>		<b>66 305 849,89</b>	<b>59 898,13</b>	<b>87 963 301,05</b>	<b>154 248,21</b>	<b>21 657 451,16</b>	<b>94 350,08</b>

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 1 417,41 тыс. рублей, что на 751,56 тыс. рублей меньше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

**Обязательства** поселения (раздел III Баланса) на 01.01.2024г. составляют 89 412,39 тыс. рублей, из них 88 639,34 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года снизилась на 29,7 тыс. рублей и составила 773,06 тыс. рублей, в том числе:

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

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к данным на начало года сократилась на 4,23 тыс. рублей и составила 85,00 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 73,35 тыс. рубля, из них: 41,57 тыс. рублей за уличное освещение подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 31,78 тыс. рублей по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2024 года составила 632,36 тыс. рублей, что на 608,22 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным. Основной объем задолженности 612,6 тыс. рублей приходится на расчеты по единому страховому тарифу (сч. 0.303.15);

- задолженность по доходам за 2023 год составила 55,70 тыс. рублей, что на 633,66 тыс. рублей меньше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.  
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность	Задолженность	Изменения
		2022г. Сумма	2023г. Сумма	+/- Сумма
<b>Расчеты по доходам</b>	<b>205.00</b>	<b>689 356,08</b>	<b>55 697,81</b>	<b>-633 658,27</b>
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	689 356,08	55 697,81	-633 658,27
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>208.00</b>	<b>24,00</b>		<b>-24,00</b>
<b>Расчеты по принятым обязательствам</b>	<b>302.00</b>	<b>89 234,74</b>	<b>85 000,92</b>	<b>-4 233,82</b>
Расчеты по услугам связи	302.21.	12 171,84	11 652,43	-519,41
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	77 062,90	73 348,49	-3 714,41
<b>Расчеты по платежам в бюджеты</b>	<b>303.00.</b>	<b>24 141,34</b>	<b>632 358,46</b>	<b>608 217,12</b>
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	4 373,34	5 759,91	1 386,57
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	19 768,00	14 000,00	-5 768,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		612 598,55	612 598,55
<b>Итого</b>		<b>802 756,16</b>	<b>773 057,19</b>	<b>-29 698,97</b>

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

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.

### 3. Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 26.12.2022 года №302 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 26.12.2022г. №302) с объемом доходов 30 646,67 тыс. рублей, объемом расходов 30 646,67 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 27.12.2023 года №37 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2023 года №37) бюджет поселения утвержден по доходам в объёме 48 488,63 тыс. рублей, по расходам в объеме 50 657,60 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 168,97 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +58,2%, по расходам +65,3%.

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 (+)
<b>Решение от 26.12.2022г. №302</b>	<b>30 646,67</b>	<b>30 646,67</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	17 841,96	20 010,93	-2 168,97
- за счет безвозмездных поступлений	15 614,67	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	2 227,29	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2023г. №37)</b>	<b>48 488,63</b>	<b>50 657,60</b>	<b>-2 168,97</b>
<b>Исполнено</b>	<b>48 853,18</b>	<b>49 604,74</b>	<b>-751,56</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>18 206,51</b> <b>59,41%</b>	<b>18 958,07</b> <b>61,86%</b>	X
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>364,55</b> <b>0,75%</b>	<b>-1 052,86</b> <b>-2,08%</b>	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 48 853,18 тыс. рублей, что выше планового значения, утвержденного решением СД от 27.12.2023г. №37 на 364,55 тыс. рублей или на 0,8%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 49 604,74 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 1 052,86 тыс. рублей или на 2,1%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с дефицитом в объеме 751,56 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 2 168,97 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 874,77 тыс. рублей и 352,52 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 38,31 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 15 576,36 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=4-3	6=4/3
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>39 208,99</b>	<b>46 333,89</b>	<b>48 853,18</b>	<b>2 519,29</b>	<b>5,44</b>
налоговые и неналоговые	7 782,59	8 626,06	10 705,44	2 079,38	24,11
безвозмездные перечисления	31 426,40	37 707,83	38 147,74	439,91	1,17
<b>Расходы</b>	<b>38 968,38</b>	<b>45 164,72</b>	<b>49 604,74</b>	<b>4 440,02</b>	<b>9,83</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>240,61</b>	<b>1 169,17</b>	<b>-751,56</b>	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2021 – 2022 годам: темп роста полученных доходов составляет 24,6% и 5,4% соответственно по годам; исполненных расходов – 27,3% и 9,8% соответственно.

#### 4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 48 853,18 тыс. рублей или 100,75% от уточненного объема бюджетных назначений 48 488,63 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 2 519,29 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
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>30 646,67</b>	<b>48 488,63</b>	<b>48 853,18</b>	<b>100,75%</b>	<b>159,41%</b>
Налоговые доходы	6 999,01	8 873,78	9 294,86	104,75%	132,80%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>22,8%</i>	<i>18,3%</i>	<i>19,0%</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 078,30	1 430,82	1 410,58	98,59%	130,82%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,5%</i>	<i>3,0%</i>	<i>2,9%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	22 569,36	38 184,03	38 147,74	99,90%	169,02%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>73,7%</i>	<i>78,7%</i>	<i>78,1%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 22,8% и 3,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 19,0%, доля неналоговых доходов - до 2,9%, однако в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 73,7% до 78,1% (на 4,4%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 48 488,63 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2023г. №37.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021 года №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (с изменениями от 07.12.2023г. №290). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Луговой (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182), с указанием кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета, наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2023 году (80,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Луговой (39 415,66 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 164,40 тыс. рублей (0,3%), Федеральная налоговая служба – 9 273,12 тыс. рублей (19,0%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет 364,55 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Луговой -62,47 тыс. рублей (утв. –

39 478,13 тыс. рублей; исп. – 39 415,66 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +424,34 тыс. рублей (утв. – 8 848,78 тыс. рублей; исп. – 9 273,12 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +2,68 тыс. рублей (утв. – 161,72 тыс. рублей; исп. – 164,40 тыс. рублей).

### Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 8 077,31 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2023г. №37) составил 10 304,60 тыс. рублей или с ростом на 27,6% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 628,13 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 10 705,44 тыс. рублей, что составляет 103,9% от уточненного плана 2023 года и 124,1% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на 2 134,13 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +488,69 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +1 507,97 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +11,28 тыс. рублей; доходов от продажи активов +3,04 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +25,00 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +98,15 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по трём подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -54,75 тыс. рублей: по налогу на имущество -36,59 тыс. рублей; государственной пошлине -2,11 тыс. рублей; по налогу на совокупный доход уменьшение на 16,05 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	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	8 626,06	8 077,31	10 304,60	10 705,44	400,84	124,1	103,9	18,6	21,9
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	7 352,95	6 999,01	8 873,78	9 294,86	421,08	126,4	104,8	15,8	19,0
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	2 614,97	2 700,00	2 808,67	3 103,66	294,99	118,7	110,5	5,6	6,4
	Налог на доходы физических лиц	2 614,97	2 700,00	2 808,67	3 103,66	294,99	118,7	110,5	5,6	6,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 784,93	3 280,01	5 086,92	5 292,90	205,98	139,8	104,1	8,2	10,8
1 05	Налоги на совокупный доход	0,00	33,00	-7,81	-16,05	-8,24	-	В 2,1 раза	-	-
1 06	Налоги на	929,20	961,00	961,00	892,61	-68,39	96,1	92,9	2,0	1,8

	имущество									
1 08	Государственная пошлина	23,85	25,00	25,00	21,74	-3,26	91,2	87,0	0,0	0,0
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 273,11</b>	<b>1 078,30</b>	<b>1 430,82</b>	<b>1 410,58</b>	<b>-20,24</b>	<b>110,8</b>	<b>98,6</b>	<b>2,8</b>	<b>2,9</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 105,96	937,60	1 137,48	1 117,24	-20,24	101,0	98,2	2,4	2,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	83,20	84,90	181,35	181,35	0,00	В 2,2 раза	100,0	0,2	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33,95	55,80	36,99	36,99	0,00	108,9	100,0	0,1	0,1
1 17	Прочие неналоговые доходы	50,00	0	75,00	75,00	0,00	150,0	100,0	0,1	0,1

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов увеличилась на 3,2%, неналоговых доходов на +0,1%. В абсолютном выражении также рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме 500,97 тыс. рублей отмечено у 2 подгрупп, по 4 подгруппам доходов неисполнение в объеме 100,13 тыс. рублей, по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год по-прежнему являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (49,4%); налог на доходы физических лиц (29,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,4%); налоги на имущество (8,3%).

**Налоговые доходы** за 2023 год исполнены в сумме 9 294,86 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 8 873,78 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 421,08 тыс. рублей или на 4,8% и больше на 2 295,85 тыс. рублей или 32,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 941,91 тыс. рублей или на 26,4%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 57,0% (5 292,90 тыс. рублей или 104,1% от плана 5 086,92 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 3 103,66 тыс. рублей (110,5% от плана 2 808,67 тыс. рублей) и **налогам на имущество** – 892,61 тыс. рублей (92,9% от плана 961,00 тыс. рублей) занимают 33,4% и 9,6% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам и составляет 500,97 тыс. рублей за счет фактического поступления, главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба. В сравнении с показателями 2022 года отклонение поступлений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет +18,7% и +39,8% соответственно, по налогам на имущество отклонение -3,9%.

Поступления по *земельному налогу* составили 577,02 тыс. рублей или 89,1% от плановых назначений 647,87 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 70,85 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -196,68 тыс. рублей или на 25,4%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций на -180,72 тыс. рублей или на -28,5% (для справки: в 2022 году поступило 633,52 тыс. рублей, в 2023 году – 452,80 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц на -15,96 тыс. рублей или на -11,4% (для справки: в 2022 году поступило 140,18 тыс. рублей, в 2023 году – 124,22 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 275,12 тыс. рублей или 101,1% от планового показателя 272,13 тыс. рублей, перевыполнение бюджетных ассигнований незначительное 2,99 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на 161,90 тыс. рублей или в 2,4 раза (для справки: в 2022 году поступило 113,22 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 40,47 тыс. рублей или 98,7% от плана 41,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (42,28 тыс. рублей) на 1,81 тыс. рублей или на -4,3%;

- *государственная пошлина* в сумме 21,74 тыс. рублей (87,0% от плана 25,00 тыс. рублей), что на 8,8% (-2,11 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год;

- поступления по налогам на совокупный доход, **в т.ч. поступления по единому сельскохозяйственному налогу**, по 2023 году составляют -16,05 тыс. рублей (-0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год) при плановом значении -7,81 тыс. рублей. В 2022 году данные поступления отсутствуют.

### ***Неналоговые доходы***

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 410,58 тыс. рублей или 98,6% от уточненных прогнозных значений 1 430,82 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 332,28 тыс. рублей (на 30,8%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 79,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 12,9%; 5,3% - прочие неналоговые доходы; 2,6% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году сложилось выше уровня 2022 года на 137,47 тыс. рублей или на 10,8%.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в сумме 181,35 тыс. рублей (100,0% от плана 181,35 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года в 2,2 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения в основном рост связан с поступлением средств по доходам от компенсации затрат государства (возмещение затрат от должностного лица администрации поселения).

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов***, в т.ч. от продажи земельных участков, составили 36,99 тыс. рублей или 100,0% от плана (36,99 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов рост поступлений в сравнении с показателями 2022 года (33,95 тыс. рублей) на 9,0%.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили в сумме 1 117,24 тыс. рублей или 98,2% от

уточненного плана 1 137,48 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 1,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды* в сумме 127,40 тыс. рублей (9,0% в структуре неналоговых доходов) или 102,1% от плана 124,72 тыс. рублей, что на -103,49 тыс. рублей (на 44,8%) меньше, чем за 2022 год (справочно: за 2022 год – 230,89 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 390,06 тыс. рублей (27,7% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 390,06 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (252,18 тыс. рублей) на 137,88 тыс. рублей (на 54,7%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 599,78 тыс. рублей (42,5% в структуре неналоговых доходов) или 96,3% к плану 622,70 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года (622,89 тыс. рублей) на -23,11 тыс. рублей или на 3,7%.

**Прочие неналоговые доходы** в бюджет поселения поступили в сумме 75,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 75,00 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к проекту решения, приложением 1 к РСД от 27.12.2023г. №37, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года средства поступили по коду доходов 650 11715030 13 2753 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (реализация проекта «Причал Мечты»)» на реализацию инициативного проекта.

Согласно информации, представленной администрацией поселения одновременно с проектом решения «Отчет о реализации инициативного проекта на территории городского поселения Луговой в 2023 году» и пояснительной записке к проекту решения, средства в объеме 75,00 тыс. рублей поступили от физических лиц.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

#### **Безвозмездные поступления**

За 2023 год их поступление составило 38 147,74 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений в объеме 38 184,03 тыс. рублей и 169,0% от первоначального плана 2023 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 439,91 тыс. рублей или на 1,2%.

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	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	37 707,83	22 569,36	38 184,03	38 147,74	-36,29	101,2	99,9	81,4	78,1

	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:</b>	<b>37 506,83</b>	<b>22 569,36</b>	<b>38 184,03</b>	<b>38 147,74</b>	<b>-36,29</b>	101,7	99,9	81,0	78,1
2 02	Дотации	16 743,55	17 578,90	17 578,90	17 578,90	0,00	105,0	100,0	36,1	36,0
	Субвенции	346,77	377,02	415,33	415,33	0,00	119,8	100,0	0,8	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	20 416,51	4 613,44	20 189,80	20 153,51	-36,29	98,7	99,8	44,1	41,3
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>201,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,0</b>	-	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 46,1%; иные межбюджетные трансферты – 52,8%; субвенции – 1,1%. Прочие безвозмездные поступления в 2023 году отсутствуют (в 2022 году поступило 201,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2023 году по сравнению с прошлым годом на +640,91 тыс. рублей, в относительной величине – на 1,7% и поступили в сумме 38 147,74 тыс. рублей (99,9% от плана 38 184,03 тыс. рублей), из них:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 17 578,90 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 5,0% или на 835,35 тыс. рублей больше объема 2022 года (16 743,55 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 20 153,51 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений 20 189,80 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2022 года составило 263,00 тыс. рублей или 1,3%. Значительное сокращение поступлений из бюджета района (плановые назначения) в связи с тем, что в 2023 году иные межбюджетные трансферты из бюджета района на реализацию мероприятий в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» поступили в меньшем объеме, чем в 2022 году на -5 022,80 тыс. рублей: в 2022 году на реализацию инициативного проекта «Сквер – 100 летия» 10 299,91 тыс. рублей; в 2023 году на реализацию инициативного проекта «Причал Мечты» 5 277,11 тыс. рублей. Также сокращение поступлений из бюджета района на повышение оплаты труда работников учреждений культуры и содействие трудоустройству граждан. Вместе с тем, значительное увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+3 947,90 тыс. рублей) и на расходы в области ЖКХ (+1 744,63 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 415,33 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 19,8% (на 68,56 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и государственную регистрацию актов гражданского состояния.

## 5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 26.12.2022г. №302) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 30 646,67 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 20 010,93 тыс. рублей и составил

50 657,60 тыс. рублей (РСД от 27.12.2023г. №37). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» + 7 804,42 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 3 814,95 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 2 723,37 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 2 213,41 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» + 445,82 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 585,15 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 49 604,74 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №37.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам:

- Национальная оборона 297,3 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 139,75 тыс. рублей;
- Образование 830,61 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 6 058,98 тыс. рублей;
- Социальная политика 88,29 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 320,0 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 1 052,86 тыс. рублей или 2,1% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 695,41 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 149,25 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 №302 от 26.12.2022)	Решение СД №37 от 27.12.2023	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	45 164,72	30 646,67	50 657,60	49 604,74	97,9	20 010,93	4 440,02
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	20 931,71	18 351,36	23 028,77	22 755,26	98,8	4 677,41	1 823,55
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	261,70	297,30	297,30	297,30	100,0	0,00	35,60
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	101,23	110,80	139,75	139,75	100,0	28,95	38,52
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	4 192,47	4 668,61	8 771,02	8 013,37	91,4	4 102,41	3 820,90
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	12 624,63	480,14	11 122,88	11 101,18	99,8	10 642,74	-1 523,45
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	1 022,09	1 160,63	830,61	830,61	100,0	-330,02	-191,48
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	5 710,89	5 473,83	6 058,98	6 058,98	100,0	585,15	348,09
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>		84,00	88,29	88,29	100,0	4,29	88,29

1100	Физическая культура и спорт	320,00	20,00	320,00	320,00	100,0	300,00	0,00
------	-----------------------------	--------	-------	--------	--------	-------	--------	------

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается как рост, так и снижение расходов в разрезе разделов на общую сумму 4 440,02 тыс. рублей.

Основной рост расходов приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» +3 877,22 тыс. рублей; 0502 «Коммунальное хозяйство» +1 744,63 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +798,66 тыс. рублей, 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +445,82 тыс. рублей (расходы в 2022 году отсутствуют), 0801 «Культура» +348,10 тыс. рублей, по 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +335,12 тыс. рублей, +243,94 тыс. рублей «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Значительная доля снижения расходов в 2023 году по отношению к 2022 году приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» -3 231,75 тыс. рублей, 0707 «Молодежная политика» -191,48 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2023 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2024г.

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 расходов.***

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета; сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ; форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования городское поселение Луговой за 2023 год»; муниципальных программ, размещенных на официальном сайте МО гп. Луговой <http://www.lugovoikonda.ru/municipal-nye-programmy-2023-2025-godov-i-na-period-do-2030-goda.html>.

Согласно постановлению администрации гп. Луговой от 07.10.2022г. №189 «О перечне муниципальных программ городского поселения Луговой» на территории поселения утверждены 5 муниципальных программ.

Первоначальным бюджетом на реализацию 5 муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 30 546,67 тыс. рублей. В течение года ассигнования на реализацию программ увеличены на 20 010,93 тыс. рублей и составили 50 557,60 тыс. рублей или 99,8% от общего объема бюджета. Основной объем увеличения приходится на муниципальные программы «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» +11 962,11 тыс. рублей и «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» +7 472,22 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2023 году составило 49 604,74 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений.

По отношению к исполнению бюджета 2022 года в 2023 году программные расходы выросли на 4 455,02 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 53,4% от всех расходов;
- муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» 31,5% от всех расходов;
- муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой» 15%.

Таблица 10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2023 год  
(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Исполне ние 2022г.	Утверждено в бюджете на 2023г.		Исполне ние 2023 г.	Доля в общ. объеме средств 2023г. %	Отклонения		
			Первонача льные БА	Уточнен ные БА			уточ-х БА от первонач ал-х	исполне ние от уточ-х БА	исполне ния 23/22
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»	01.	15 005,04	4 416,48	16 378,59	15 629,03	31,51	11 962,11	749,56	623,99
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»	02.	22 748,02	19 214,64	26 686,86	26 487,41	53,40	7 472,22	199,45	3 739,39
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»	03.	7 363,86	6 884,46	7 461,06	7 457,21	15,03	576,60	3,85	93,35
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой»	04.	27,80	26,09	26,09	26,09	0,05	0,00	0,00	-1,71
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой»	05.	5,00	5,00	5,00	5,00	0,01	0,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>45 149,72</b>	<b>30 546,67</b>	<b>50 557,60</b>	<b>49 604,74</b>	<b>100,0</b>	<b>20 010,93</b>	<b>952,86</b>	<b>4 455,02</b>

*Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Луговой от 29 декабря 2022 года №254 (с изменениями №35 от 13.02.2023; №56 от 20.03.2023; №141 от 22.03.2023; №196 от 31.07.2023; №233 от 29.09.2023; №310 от 28.11.2023).

Цель программы: Осуществление возложенных на администрацию городского поселения Луговой полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий.

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 26 487,41 тыс. рублей или 99,25% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2022 года расходы 2023 года выросли на 3 739,39 тыс. рублей.

Основной объем расходов программы проходится на основные мероприятия:

- «Координация деятельности подведомственных учреждений» (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы») 11 242,28 тыс. рублей (+741,68 тыс. рублей к 2022г). В рамках данного основного мероприятия проходит финансирование Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой»;

- «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» 11 010,59 тыс. рублей (+1 192,27 тыс. рублей к 2022г.).

Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной программы из 4 установленных показателей на 100% выполнен 1 показатель, 2 показателя выполнены на 99% и 1 показатель не выполнен.

*Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой».*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Луговой от 29.12.2022 №253 (с изменениями от 13.02.2023 №34, от 20.03.2023 №55, от 22.05.2023 №142, от 05.06.2023 №165, от 31.07.2023 №197, от 29.09.2023 №234, от 20.11.2023 №277, от 28.12.2023 №311). Программа является преемницей ранее действующей программы «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019–2025 годы и на период до 2030 года».

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы выросли на 11 962,11 тыс. рублей и составили 16 378,59 тыс. рублей. Большая часть роста расходов приходится на подпрограмму «Благоустройство» +8 032,20 тыс. рублей, из них 7 538,73 тыс. рублей на основное мероприятие «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам регионального конкурса».

Расходы по муниципальной программе в 2023 году составили 15 629,03 тыс. рублей или 95,4% от утвержденных плановых назначений. В сравнении с кассовым исполнением за 2022 год в отчетном периоде расходы по программе выросли на 623,99 тыс. рублей.

Основной объем расходов программы приходится на подпрограммы III «Благоустройство» 55,4% программных расходов или 8 662,06 тыс. рублей и II «Дорожное хозяйство» 43,3% или 6 771,39 тыс. рублей.

Согласно представленному администрацией поселения отчету «О реализации инициативного проекта на территории городского поселения Луговой» в 2023 году на территории поселения реализован инициативный проект «Причал мечты». Расходы на реализацию проекта составили 7 538,73 тыс. рублей или 100% от плановой стоимости проекта. В решении о бюджете плановые назначения на реализацию инициативного проекта прослеживаются по направлениям расходов основного мероприятия «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам регионального конкурса» КЦСР 0130300000 («Расходы на реализацию инициативного проекта "Причал Мечты", отобранного по результатам конкурса» (КЦСР 0130382753) и «Софинансирование расходов на реализацию инициативного проекта "Причал Мечты", отобранного по результатам конкурса» (КЦСР 01303S2753)). Финансирование проекта осуществлялось на условиях софинансирования 70% бюджет автономного округа, 29% бюджет Кондинского района и 1%

инициативные платежи. Реализация проекта проводилась в рамках Соглашения о передаче полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №3 /2022-2024/ (с изменениями).

Согласно информации о достижении целевых показателей за 2023 год 3 показателя из 4 установленных выполнены на 99,9%. Показатель «Доля площади поверхности автомобильных дорог общего пользования, соответствующих нормативным требованиям» исполнен на 75% от установленного планового значения 100%.

*Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Луговой от 29.12.2022 №252 (с изменениями от 13.02.2023 №33, от 20.03.2023 №57, от 22.05.2023 №140, от 05.06.2023 №166, от 28.12.2023 №309).

В первоначальном бюджете плановые назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в объеме 6 884,46 тыс. рублей, в течение года планы увеличены на 576,60 тыс. рублей и составили 7 461,06 тыс. рублей. Большая часть плановых назначений приходится на подпрограмму «Развитие культуры» 81,2% от программных расходов или 6 058,98 тыс. рублей.

По отношению к данным об исполнении бюджета за 2022 год в отчетном периоде расходы по программе увеличились на 93,35 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 100% от утвержденных данных. Увеличение сложилось за счет роста расходов по подпрограмме «Развитие культуры» +348,1 тыс. рублей и сокращения расходов на 254,74 тыс. рублей по подпрограмме «Развитие молодежной политики».

**Непрограммные расходы** в бюджете поселения в 2023 году утверждены в объеме 100,00 тыс. рублей и приходятся на резервный фонд. Кассовое исполнение по непрограммным направлениям бюджета в 2023 году отсутствует.

#### ***Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР)***

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

Таблица 11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. руб.)

Наименование	К В Р	Исполне ние 2022 год	Уточнен ный бюджет на 2023 год	Исполне ние 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023 года %	Отклонения исполнения бюджета 2023	
						к исполне нию 2022 год	к уточнен ным БА на 2023
Фонд оплаты труда учреждений	111	11 825,00	12 449,46	12 420,87	25,04	595,87	28,59
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	72,79	78,18	78,18	0,16	5,39	0,00

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 550,60	3 725,89	3 718,19	7,50	167,59	7,70
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 793,01	8 314,56	8 290,30	16,71	497,29	24,26
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	40,18	137,81	137,81	0,28	97,63	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	26,31	24,60	24,60	0,05	-1,71	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 326,62	2 494,19	2 494,19	5,03	167,57	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	308,65	298,82	270,05	0,54	-38,60	28,77
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	98,97	59,37	59,37	0,12	-39,60	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4 708,09	8 617,42	8 201,72	16,53	3 493,63	415,70
Закупка энергетических ресурсов	247	2 281,83	2 862,58	2 414,74	4,87	132,91	447,84
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312		88,29	88,29	0,18	88,29	0,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	15,00			0,00	-15,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	11 858,35	10 814,42	10 814,42	21,80	-1 043,93	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	110,49	96,17	96,17	0,19	-14,32	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	18,34	24,24	24,24	0,05	5,90	0,00
Уплата иных платежей	853	130,49	25,78	25,78	0,05	-104,71	0,00
Резервные средства	870	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Специальные расходы	880	0,00	445,82	445,82	0,90	445,82	0,00
<b>Итого</b>		<b>45 164,72</b>	<b>50 657,60</b>	<b>49 604,74</b>	<b>100,00</b>	<b>3 994,2</b>	<b>1 052,9</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 27 164,14 тыс. рублей или 54,7% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2022 году расходы в этом направлении выросли на 6% или на 1 529,63 тыс. рублей. Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда казенных учреждений (КВР 110) 59,7% или 16 217,23 тыс. рублей. В сравнении с данными 2022 года расходы по этому направлению выросли на 5% или на 768,84 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 9 709,19 тыс. рублей

(+746,6 тыс. рублей к расходам 2022 года). По данному подразделу осуществляется содержание муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». Расходы на оплату труда работников сферы «Культура» в 2023 году составили 4 657,00 тыс. рублей (+232,26 тыс. рублей к 2022г.), из них 831,62 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, предоставленных на цели «Повышение оплаты труда работникам культуры».

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 020,43 тыс. рублей (-28,83 тыс. рублей к 2022 г).

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2023 году составили 10 946,9 тыс. рублей или 22,07% в общем объеме расходов. По отношению к бюджету 2022 года расходы выросли на 7,5% или на 760,78 тыс. рублей.

*Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 15 решения Совета депутатов о бюджете №302. Решения об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений не принимались.*

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 10 945,87 тыс. рублей или 22,07% в общем объеме расходов. По отношению к данным 2022 года расходы в этом направлении увеличились на 3 548,34 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 61,9% или 6 771,39 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составили 10 814,42 тыс. рублей или 21,8% всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №3 /2022-2024/ (с изменениями). Большая часть расходов 7538,73 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство». Сумма расходов, направленных на администрирование переданных полномочий составила 552,33 тыс. рублей.

#### ***Анализ расходования средств дорожного фонда поселения***

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 7 466,80 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 086,92 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 2 008,13 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 330,75 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района);
- 41,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 19.12.2023г. N35, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 7 672,25 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 292,90 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 330,75 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 40,47 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 2 008,13 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

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

Расходы ДФ поселения в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой», подпрограммы «Дорожное хозяйство», основного мероприятия программы «Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон».

Кассовое исполнение за 2023 год составило 6 771,39 тыс. рублей или на 90,7% от плана 7 466,80 тыс. рублей, что выше показателя 2022 года (2 894,17 тыс. рублей) на +3 877,22 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство». По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 695,41 тыс. рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2024г. составил 900,86 тыс. рублей.

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

#### ***Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения***

Пунктом 5 решения СД от 26.12.2022г. №302 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.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Луговой утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 23 мая 2022 года №104 (с изм. от 18.09.2023г. N226).

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2023 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда 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 27.12.2023г. №37, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года.

*Обращаем внимание, форма отчета по резервному фонду, представленного одновременно с отчетом за 2023 год, не в полной мере соответствует форме, утвержденной постановлением администрации г.п. Луговой от 23 мая 2022 года №104 (приложение к постановлению).*

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

Первоначально решением СД от 26.12.2022г. №302 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 27.12.2023г. №37) был запланирован дефицит бюджета в размере 2 168,97 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 751,56 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 168,97 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 751,56 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 1 417,41 тыс. рублей.

МО городское поселение Луговой 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 Луговой 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. (4.8.1.) п.4. 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. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям Инструкции №191н.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 48 853,18 тыс. рублей или 100,75% к уточненному плану 48 488,63 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 19,0% или 9 294,86 тыс. рублей (104,8% от плана 8 873,78 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,9% или 1 410,58 тыс. рублей (98,6% от

плана 1 430,82 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 78,1% или 38 147,74 тыс. рублей (99,9% от плана 38 184,03 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 49 607,74 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №37.

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом 751,56 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 168,97 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 751,56 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 1 417,41 тыс. рублей.

6. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2023 год» в целом соответствует приказам 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)".

7. Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2023 году составило 49 604,74 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2022 года в 2023 году программные расходы выросли на 4 455,02 тыс. рублей. Основной объем программных расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 53,4% от всех расходов.

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

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.

**Совету депутатов городского поселения Луговой:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой 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
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>20 931,71</b>	<b>18 351,35</b>	<b>23 028,77</b>	<b>22 755,26</b>	<b>108,7%</b>	<b>124,0%</b>	<b>98,8%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 955,22	1 659,07	2 199,17	2 199,17	112,5%	132,6%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 102,76	6 984,04	8 462,14	8 437,88	104,1%	120,8%	99,7%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	445,82	445,82	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	100,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 873,73	9 608,24	11 821,64	11 672,39	107,3%	121,5%	98,7%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>261,70</b>	<b>297,30</b>	<b>297,30</b>	<b>297,30</b>	<b>113,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	261,70	297,30	297,30	297,30	113,6%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>101,23</b>	<b>110,81</b>	<b>139,75</b>	<b>139,75</b>	<b>138,1%</b>	<b>126,1%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	68,43	79,72	108,66	108,66	158,8%	136,3%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	32,80	31,09	31,09	31,09	94,8%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>4 192,47</b>	<b>4 668,61</b>	<b>8 771,02</b>	<b>8 013,37</b>	<b>191,1%</b>	<b>171,6%</b>	<b>91,4%</b>
Общеэкономические вопросы	0401	1 049,26	816,76	1 056,72	1 020,43	97,3%	124,9%	96,6%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	16,65	0,00	9,37	9,37	56,3%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 894,17	3 651,85	7 466,80	6 771,39	В 2,3 раза	185,4%	90,7%
Связь и информатика	0410	232,39	200,00	238,13	212,18	91,3%	106,1%	89,1%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>12 624,63</b>	<b>480,14</b>	<b>11 122,88</b>	<b>11 101,18</b>	87,9%	<b>В 23,1 раза</b>	<b>99,8%</b>
Жилищное хозяйство	0501	244,29	102,33	217,28	195,58	80,1%	191,1%	90,0%
Коммунальное хозяйство	0502	978,73		2 723,37	2 723,37	В 2,8 раза	X	100,0%
Благоустройство	0503	11 111,72	75,54	7 879,96	7 879,96	70,9%	В 104,3 раза	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	289,89	302,27	302,27	302,27	104,3%	100,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>1 022,09</b>	<b>1 160,63</b>	<b>830,61</b>	<b>830,61</b>	<b>81,3%</b>	<b>71,6%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	1 022,09	1 160,63	830,61	830,61	81,3%	71,6%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>5 710,89</b>	<b>5 473,83</b>	<b>6 058,98</b>	<b>6 058,98</b>	<b>106,1%</b>	<b>110,7%</b>	<b>100,0%</b>
Культура	0801	5 710,89	5 473,83	6 058,98	6 058,98	106,1%	110,7%	100,0%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>0,00</b>	<b>84,00</b>	<b>88,29</b>	<b>88,29</b>	<b>X</b>	<b>105,1%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	0,00	84,00	88,29	88,29	X	105,1%	100,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>320,00</b>	<b>20,00</b>	<b>320,00</b>	<b>320,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>В 16 раз</b>	<b>100,0%</b>
Массовый спорт	1102	320,00	20,00	320,00	320,00	100,0%	В 16 раз	100,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>45 164,72</b>	<b>30 646,67</b>	<b>50 657,60</b>	<b>49 604,74</b>	<b>109,8%</b>	<b>161,9%</b>	<b>97,9%</b>