

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 Куминский за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 10 апреля 2024 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №4, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. № 279 (с изменениями от 27.11.2023г. №23) (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 Куминский 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 Куминский за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет, годовой отчет) представлен администрацией городского поселения Куминский в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Куминский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

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

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

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.4.5. (п.п.4.5.3.) раздела IV и п.5.4. раздела V 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 г.п. Куминский за 2022 год в части приведения Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства.

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, п.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 4.5.2. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется отделом финансово-экономической деятельности в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2023 году:

- Администрация городского поселения Куминский (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Центр культуры и молодежи «Камертон» ЦКМ «Камертон»;
- Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обеспечения администрации городского поселения Куминский».

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

В соответствии с пунктом 4.5.1. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется отделом финансово-экономической деятельности на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, получателей бюджетных средств.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность формируется единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2.

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

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

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.

Бюджетная отчетность предоставлена с нарушением норм пункта 4 Инструкции №191н, а именно бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в несброшюрованном виде, без оглавления и в пронумерованном виде. Кроме того, в нарушении норм пункта 6 Инструкции №191н предоставленная бюджетная отчетность не подписана руководителем.

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.

В нарушении требований п.1 ч.3 ст. 264.1 БК РФ и пункта 11.2 Инструкции №191н в составе предоставленной отчетности отсутствует Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

В процессе экспертизы электронная копия ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. предоставлена по телекоммуникационным каналам связи.

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

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

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете, сверены с предоставленными оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными отчета главных администраторов доходов. В процессе сверки данных установлено несоответствие показателей ф. 0503120 «Баланса» данным оборотно-сальдовых ведомостей.

По выявленным расхождениям в адрес администрации поселения направлено письмо о предоставлении пояснений (исх. 24 от 09.04.2024г). Согласно предоставленному ответу (вх.14 от 11.04.2024) администрацией поселения (финансовым органом) ошибочно были предоставлены оборотно-сальдовые ведомости на 01.01.2024 год, что повлияло на искажение данных при проверке. Кроме того, данные оборотно-сальдовой ведомости по администрации поселения увеличены на обороты главного администратора доходов (182 Федеральная налоговая служба). В процессе экспертизы оборотно-сальдовые ведомости заменены. *Данные расхождения свидетельствуют о несоблюдении п. 7 Инструкции №191н, согласно которому бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.*

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 27 декабря 2023г. №17 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Куминский от 27 декабря 2022 года №225 «О бюджете муниципального образования городского поселения Куминский 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 68 835,73 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 57 760,42 тыс. рублей, что на 11 075,31 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(рублей)

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	13 363 895,05	12 959 110,36	404 784,69
Доходы от собственности	120	1 489 257,44	1 618 879,14	-129 621,70
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат.	130	343 047,72	343 047,72	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	42 590 792,49	42 590 792,49	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	42 421 310,26	42 421 310,26	0,00
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	154	169 482,23		
Доходы от операций с активами	170	-29 022 241,73	248 588,75	-29 270 830,48
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	40 070 977,50		40 070 977,50
Итого		68 835 728,47	57 760 418,46	11 075 310,01

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 404,78 тыс. руб. связано с наличием задолженности по доходам прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 129,62 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности прошлых лет за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170) в объеме -29 270,83 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости выбывшего имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 40 070,98 тыс. рублей, из них 16 750,20 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 63 851,92 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил – 4 983,81 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 474 765,87 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 30 952,97 тыс. рублей, в основном за счет финансовых активов. Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 года на конец года изменены. Изменения

валюты баланса объяснены в пояснительной записке к отчету и отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Данные Баланса сверены с данными формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Согласно данным ф. 0503168 в течение года движение нефинансовых активов сложилось следующим образом:

- имущество казны поступило на сумму 90 415,05 тыс. рублей (в т.ч. недвижимое имущество на сумму 73 599,23 тыс. рублей), из них за счет безвозмездного поступления 16 859,30 тыс. рублей. Выбыло имущество на сумму 99 543,70 тыс. рублей (в т.ч. недвижимое имущество на сумму 88 288,70 тыс. рублей), из них движимое имущество на сумму 11 255,00 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаточная стоимость имущества казаны составила 270 020,58 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средства в течение года выросла на 679,97 тыс. рублей, из них за счет поступления на 968,55 тыс. рублей и списания на 288,58 тыс. рублей;

- произведенные активы на конец года увеличились на 11 357,28 тыс. рублей, из них за счет поступления на 11 516,15 тыс. рублей (за счет оприходования (восстановления в учете)) земель по заключенным договорам аренды) и выбытия на 158,87 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили на конец года 64,1 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 139 100,58 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность выросла на 26 071,62 тыс. рублей и составила 132 539,44 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 25 158,60 тыс. рублей и составила 131 626,38 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 643,88 тыс. рублей), из них:

- 123 084,14 тыс. рублей (+ 24 669,42 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;

- 8 195,38 тыс. рублей (+ 596,62 тыс. рублей) доходы от собственности. Просроченная задолженность на конец отчетного периода составила 356,39 тыс. рублей, из них 211,49 тыс. рублей по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами;

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года увеличилась и составила на конец года 913,07 тыс. рублей. Рост приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлен переходом на единый налоговый счет.

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

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-	
		Сумма	Сумма	Сумма	просроченная

Расчеты по доходам	205.00.	106 467 781,78	131 626 378,40	25 158 596,62	189 581,60
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	454 295,62	346 854,50	-107 441,12	-166 806,12
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	205.12.		0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам от собственности	205.20	7 598 760,18	8 195 380,56	596 620,38	356 387,72
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	0,00	18 488,58	18 488,58	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.	7 165 442,66	7 823 496,67	658 054,01	211 487,72
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	433 317,52	353 395,31	-79 922,21	144 900,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	98 414 725,98	123 084 143,34	24 669 417,36	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00			0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00			0,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	0,00		0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	0,00	913 066,37	913 066,37	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.		913 066,37	913 066,37	0,00
Итого		106 467 781,78	132 539 444,77	26 071 662,99	189 581,60

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) во временном распоряжении на конец года составляет 0,00 рублей (-3,47 тыс. рубле к данным на начало года).

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 6 561,14 рублей, что на 2 662,95 тыс. рублей больше 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 25 969,16 тыс. рублей, из них из них 25 674,14 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 1 129,62 тыс. рублей, что на 298,49 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 49,50 тыс. рублей, что на 38,52 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 44,65 тыс. рублей, из них 26,55 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 897,36 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 182,75 тыс. рублей, из них 173,33 тыс. рублей данные о задолженности на основании отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-
		Сумма	Сумма	Сумма
Расчеты по доходам	205.00	743 097,36	182 751,23	-560 346,13
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	743 097,36	173 333,55	-569 763,81
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.		9 417,68	9 417,68
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00		0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	88 028,37	49 503,84	-38 524,53
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	88 028,37	44 647,32	-43 381,05
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26.		4 856,52	4 856,52
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	0,00	897 362,39	897 362,39
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	0,00	6 094,75	6 094,75
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		891 267,64	891 267,64
Итого		831 125,73	1 129 617,46	298 491,73

3. Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 27.12.2022 года №225 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2022г. №225) с объемом доходов 48 196,14 тыс. рублей, объемом расходов 48 196,14 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 27.12.2023 года №17 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2023г. №17) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 56 874,36 тыс. рублей, по расходам в сумме 60 772,54 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 898,18 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +18,0%, по расходам +26,1%.

Приложение 1 к решению СД от 27.12.2022г. №225 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.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2022г. №225	48 196,14	48 196,14	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	8 678,22	12 576,40	-3 898,18
- за счет безвозмездных поступлений	6 309,89	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	2 368,33	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2023г. №17)	56 874,36	60 772,54	-3 898,18
Исполнено	57 760,42	55 097,46	2 662,96
Отклонение факта от первоначального плана:			

тыс. рублей, %	9 564,28 19,84%	6 901,32 14,32%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	886,06 1,56%	-5 675,08 -9,34%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 57 760,42 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 886,06 тыс. рублей или на 1,6%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 55 097,46 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 5 675,08 тыс. рублей или на 9,3%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с профицитом в размере 2 662,96 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 3 898,18 тыс. рублей (остатки на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +1 507,68 тыс. рублей и +860,65 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 136,26 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 6 004,15 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 169,48 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	Отклонение 2023/2022	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	52 092,52	72 882,60	57 760,42	-15 122,18	-20,75
налоговые и неналоговые	12 670,02	15 149,72	15 169,63	19,91	0,13
безвозмездные перечисления	39 422,50	57 732,88	42 590,79	-15 142,09	-26,23
Расходы	52 750,56	71 044,48	55 097,46	-15 947,02	-22,45
Дефицит (-), профицит (+)	-658,04	1 838,12	2 662,96	-	-

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

- положительной динамикой к 2021 году: рост по доходам составляет +10,9%, по расходам +4,5%;
- отрицательной динамикой к 2022 году: темп снижения по доходам составляет -20,8%, по расходам -22,5%.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 57 760,42 тыс. рублей или 101,6% от уточненного объема бюджетных назначений 56 874,36 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился на 15 122,18 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.:	48 196,14	56 874,36	57 760,42	101,56	119,84
Налоговые доходы	10 572,19	12 079,87	12 959,11	107,28	122,58
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>21,9%</i>	<i>21,2%</i>	<i>22,5%</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 340,40	2 201,05	2 210,52	100,43	164,91
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>3,8%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	36 283,55	42 593,44	42 590,79	99,99	117,38
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>75,3%</i>	<i>74,9%</i>	<i>73,7%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 21,9% и 2,8% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов увеличилась до 22,5%, доля неналоговых доходов - до 3,8%, в абсолютном выражении также увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 75,3% до 73,7% (на 1,6%), однако в абсолютном выражении увеличение поступлений на 6 307,24 тыс. рублей.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 56 874,36 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2023г. №17.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения утвержден постановлением администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 «О наделении администрации городского поселения Куминский бюджетными полномочиями администратора доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский и об утверждении перечней главных администраторов доходов и перечня администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский», с изменениями (далее по тексту - постановление администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Куминский (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Следует отметить, постановление администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 (с учетом изменений) не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 17 мая 2022г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2023 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, в части:

- устранения дублирования содержания приложений 1 и 2 к постановлению администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244;*
- исключения из перечня администраторов доходов кодов доходов, не имеющих отношения к поступлению в бюджет поселения.*

В соответствие с данными формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложения 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов

бюджета поселения в 2023 году (76,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Куминский. По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 0,9%, Федеральная налоговая служба – 22,4%.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +886,06 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Куминский +18,77 тыс. рублей (утв. – 44 271,39 тыс. рублей; исп. – 44 290,16 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +879,24 тыс. рублей (утв. – 12 047,38 тыс. рублей; исп. – 12 926,62 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района -11,95 тыс. рублей (утв. – 555,59 тыс. рублей; исп. – 543,64 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 11 912,59 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2023г. №17) составил 14 280,92 тыс. рублей или с ростом на 19,9% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 3 257,04 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 15 169,63 тыс. рублей, что составляет 106,2% от уточненного плана 2023 года и 100,1% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на 1 749,56 тыс. рублей, в т.ч.: налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +350,86 тыс. рублей; налога на доходы физических лиц +992,17 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +406,53 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 1 729,65 тыс. рублей, из них: по налогам на имущество уменьшение на -519,92 тыс. рублей; доходам от продажи активов -1 134,40 тыс. рублей; налогам на совокупный доход -35,89 тыс. рублей; государственной пошлине -11,93 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -7,45 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам -20,06 тыс. рублей.

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

Таблица 7.
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2022 год, исполнено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	15 149,72	11 912,59	14 280,92	15 169,63	888,71	100,1	106,2	20,8	26,3
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	12 183,82	10 572,19	12 079,87	12 959,11	879,24	106,4	107,3	16,7	22,5

1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 728,94	4 549,83	5 078,61	5 721,11	642,50	121,0	112,6	6,5	9,9
	Налог на доходы физических лиц	4 728,94	4 549,83	5 078,61	5 721,11	642,50	121,0	112,6	6,5	9,9
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 747,48	4 980,76	5 861,02	6 098,34	237,32	106,1	104,1	7,9	10,6
1 05	Налоги на совокупный доход	43,67	10,00	7,78	7,78	0,00	17,8	100,0	-	-
1 06	Налоги на имущество	1 619,31	976,00	1 099,97	1 099,39	-0,58	67,9	100,0	2,2	1,9
1 08	Государственная пошлина	44,42	55,60	32,49	32,49	0,00	73,1	100,0	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	2 965,90	1 340,40	2 201,05	2 210,52	9,47	74,5	100,4	4,1	3,8
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 212,35	944,40	1 614,51	1 618,88	4,37	133,5	100,3	1,7	2,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	350,50	346,00	337,95	343,05	5,10	97,9	101,5	0,5	0,6
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 382,99	50,00	248,59	248,59	0,00	18,0	100,0	1,9	0,4
1 17	Прочие неналоговые доходы	20,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп (+889,29 тыс. рублей), по 1 подгруппе доходов неисполнение плана (-0,58 тыс. рублей), по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов увеличилась на 5,8%, неналоговых доходов сократилась на 0,3%. В абсолютном выражении соответствующий рост и снижение показателей налоговых и неналоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (40,2%); налог на доходы физических лиц (37,7%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,7%); налоги на имущество (7,2%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 12 959,11 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 12 079,87 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 879,24 тыс. рублей или на 107,3% и больше на 2 386,92 тыс. рублей или 22,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 775,29 тыс. рублей или на 6,4%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 47,1% (6 098,34 тыс. рублей или 104,1% от плана 5 861,02 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 5 721,11 тыс. рублей (112,6% от плана 5 078,61 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 099,39 тыс. рублей (100,0% от плана 1 099,97 тыс. рублей) занимают 44,1% и 8,5% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по акцизам по подакцизным товарам и НДФЛ и составляет 879,82 тыс. рублей, главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. По налогу на имущество неисполнение плановых назначений составило -0,58 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года отклонение поступлений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет +21,0% и +6,1% соответственно, по налогам на имущество -32,1%.

Поступления по **земельному налогу** составили 777,53 тыс. рублей или 100,2% от плановых назначений 776,34 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 1,19 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -545,90 тыс. рублей или на 41,2%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на 333,01 тыс. рублей или на 37,4% (для справки: в 2022 году поступило 889,43 тыс. рублей, в 2023 году – 556,42 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц на 212,89 тыс. рублей или на 49,1% (для справки: в 2022 году 434,00 тыс. рублей, в 2023 году – 221,11 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 281,97 тыс. рублей или 100,8% от планового показателя 279,63 тыс. рублей (перевыполнение 2,34 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на 31,05 тыс. рублей или на 12,4% (для справки: в 2022 году поступило 250,92 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 39,89 тыс. рублей или 90,6% от плана 44,00 тыс. рублей (неисполнение 4,11 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года (44,96 тыс. рублей) на 5,07 тыс. рублей или на 11,3%;

- поступления по налогам на совокупный доход, в т.ч. **поступления по единому сельскохозяйственному налогу**, по 2023 году составляют 7,78 тыс. рублей (100,0% от плана 7,78 тыс. рублей), удельный вес составляет 0,1% в структуре налоговых доходов. Снижение показателей по сравнению с 2022 годом составляет 82,2%;

- **государственная пошлина** в сумме 32,49 тыс. рублей (100,0% от плана 32,49 тыс. рублей), что на 26,9% ниже показателей 2021 года (44,42 тыс. рублей) и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год.

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 2 210,52 тыс. рублей или 100,4% от уточненных прогнозных значений 2 201,05 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 870,12 тыс. рублей (+64,9%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 73,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 15,5% составляют доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,3%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году сложилось ниже уровня 2022 года на - 755,38 тыс. рублей или на 25,5%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 343,05 тыс. рублей (101,5% от плана 337,95 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года на 2,1%. В сравнении с показателями за 2022 год рост по доходам от оказания платных услуг +30,63 тыс. рублей и снижение по доходам от компенсации затрат -38,08 тыс. рублей (в 2022 году данные поступления составляли 47,69 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 618,88 тыс. рублей или 100,3% от уточненного плана 1 614,51 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 33,5%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 488,05 тыс. рублей (22,1% в структуре неналоговых доходов) или 97,6% от плана 500,00 тыс. рублей, что на 239,19 тыс. рублей (на 96,1%) больше, чем за 2022 год (справочно: за 2022 год поступило 248,86 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 184,51 тыс. рублей (8,3% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 184,51 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (49,38 тыс. рублей) на 135,13 тыс. рублей (в 3,7 раза больше);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 946,32 тыс. рублей (42,8% в структуре неналоговых доходов) или 101,8% к плану 930,00 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года (914,11 тыс. рублей) на 32,21 тыс. рублей или на 3,5%.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 248,59 тыс. рублей или 100,0% от плана (248,59 тыс. рублей), из них: доходы от продажи участков – 55,59 тыс. рублей (100,0% от плана 55,59 тыс. рублей) и доходы от реализации имущества – 193,00 тыс. рублей (100,0% от плана 193,00 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества поселения за 2023 год, представленному в виде проекта решения СД «Об отчете о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского поселения Куминский за 2023 год», продажа имущества фактически произведена на сумму 193,00 тыс. рублей (объект: Здание, год постройки 1987, общая площадь 523 кв.м., расположенное по адресу: Комарова ул., д.5, пгт. Куминский, Кондинский район, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра). Исполнение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности поселения за 2023 год, составило 193,00 тыс. рублей (ф.0503117).

Согласно Федеральному закону от 21.12.2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" (далее по тексту - Закон от 21 декабря 2001г. №178-ФЗ) реализация государственного (муниципального) имущества осуществляется на основании прогнозного плана приватизации. План приватизации муниципального имущества поселения утвержден решением СД от 28.01.2021г. №135 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского поселения Куминский на 2021-2023 годы» (с изменениями). Порядок планирования и принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества МО г.п. Куминский утвержден решением СД от 30.01.2014г. №21 (с изменениями). Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского поселения Куминский утверждено решением СД от 29.06.2010г. №120 (с изменениями).

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течении 2023 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на исполнение бюджета МО г.п.Куминский за 2022 год, а именно:

1) приведение плана приватизации в соответствие с нормами 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» (далее по тексту - постановление Правительства РФ от 26.12.2005г. №806);

2) приведение в соответствие с нормами Закона от 21 декабря 2001г. N178-ФЗ и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью г.п.Куминский (РСД от 29.06.2010г. №120) и Порядка планирования и принятия решений об условиях приватизации имущества г.п.Куминский (РСД от 30.01.2014г. №21);

3) не устранены расхождения между решением СД от 30.01.2014г. №21 и решением СД от 29.06.2010г. №120.

Поступления **по прочим неналоговым доходам** в 2023 году отсутствуют (справочно: в 2022 году составили 20,06 тыс. рублей, инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (реализация проекта «Дорога к школе по ул. П.Морозова в пгт. Куминский»)).

Безвозмездные поступления

За 2023 год их поступление составило 42 590,79 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 42 593,44 тыс. рублей и больше показателей первоначального плана 2023 года на 17,4%. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15 142,09 тыс. рублей или на 26,2%.

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	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	57 732,88	36 283,55	42 593,44	42 590,79	-2,65	73,8	100,0	79,2	73,7
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	57 532,88	36 283,55	42 423,96	42 421,31	-2,65	73,7	100,0	78,9	73,4
	Дотации	26 466,73	28 737,90	28 737,90	28 737,90	0,00	108,6	100,0	36,3	49,7
	Субвенции	627,39	691,50	827,76	827,76	0,00	131,9	100,0	0,8	1,4

	Иные межбюджетные трансферты	30 438,76	6 854,15	12 858,30	12 855,65	-2,65	42,2	100,0	41,8	22,3
2 03	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,00	0,00	169,48	169,48	0,00	-	100,0	-	0,3
2 07	Прочие безвозмездные поступления	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,3	-

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,6%), из них: дотации – 67,5%; иные межбюджетные трансферты – 30,2%; субвенции – 1,9%. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составляют 0,4%. Прочие безвозмездные поступления в 2023 году отсутствуют.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2023 году по сравнению с прошлым годом на -15 111,57 тыс. рублей, в относительной величине – на 26,3% и поступили в объеме 42 421,31 тыс. рублей (100,0% от плана 42 423,96 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 28 737,90 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 8,6% или на 2 271,17 тыс. рублей больше объема 2022 года (26 466,73 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 67,7%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 12 855,65 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 12 858,30 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2022 года составило -17 583,11 тыс. рублей или 57,8%. Значительное сокращение поступлений из бюджета района (плановые назначения) связано с отсутствием в 2023 году поступлений в сфере дорожной деятельности (в 2022 году осуществлялась реализация инициативного проекта «Дорога к школе» по ул.П.Морозова 21 761,25 тыс. рублей), также уменьшением поступлений относительно показателей 2022 года на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-1 055,27 тыс. рублей) и содействие трудоустройству граждан (-1 761,45 тыс. рублей). Вместе с тем, увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+3 775,11 тыс. рублей) и на благоустройство территорий муниципальных образований (+2 615,50 тыс. рублей). Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 30,3%;

- субвенции поступили в объеме 827,76 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 31,9% (на 200,37 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и государственную регистрацию актов гражданского состояния. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 2,0%.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет поселения поступили в сумме 169,48 тыс. рублей или 100,0% от плана 169,48 тыс. рублей на основании распоряжения Правительства Тюменской области от 04.08.2023г.

№708-рп «О выделении средств» (приобретение офисной мебели для МКУ «Центр культуры и молодежи «Камертон»).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2022г. №225) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 48 196,14 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 12 576,40 тыс. рублей и составил 60 772,54 тыс. рублей (РСД от 27.12.2023г. №17). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» + 3 551,22 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 3 396,11 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 2 477,21 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 893,11 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 697,85 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» + 625,16 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 55 097,46 тыс. рублей или 90,7% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №17. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 5 675,08 тыс. рублей или 9,34% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 4 015,78 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 920,80 тыс. рублей и 0801 «Культура» 594,03 тыс. рублей.

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

Таблица 9.
(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Решение СД от 27.12.2022 г. №225	Решение СД от 27.12.2023 г. №17	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(±,-)	
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=5-6	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	71 044,48	48 196,14	60 772,54	55 097,46	90,66	5 675,08	-15 947,02
0100	Общегосударственные вопросы	24 687,03	25 520,53	27 986,14	27 025,90	96,57	960,24	2 338,87
0200	Национальная оборона	523,50	594,70	692,70	692,70	100,00	0,00	169,20
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	288,12	294,99	339,05	339,05	100,00	0,00	50,93
0400	Национальная экономика	29 437,11	6 584,13	10 681,21	6 652,28	62,28	4 028,93	-22 784,83
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 746,97	1 143,12	5 265,68	5 178,61	98,35	87,07	3 431,64

0700	Образование	664,58	1 330,13	644,01	644,01	100,00	0,00	-20,57
0800	Культура, кинематография	12 943,69	12 096,66	14 573,87	13 979,83	95,92	594,04	1 036,14
1000	Социальная политика	611,80	601,88	579,88	579,88	100,00	0,00	-31,92
1100	Физическая культура и спорт	141,68	30,00	10,00	5,20	52,00	4,80	-136,48

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 4 разделам из 9 утвержденных.

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается снижение расходов на 15 947,02 тыс. рублей, из них за счет роста на 7 026,78 тыс. рублей и снижения расходов на 22 973,80 тыс. рублей.

Основной объем снижения расходов приходится на подраздел: 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 22 355,45 тыс. рублей (в 2022 году был реализован инициативный проект на сумму 11 255,00 тыс. рублей и проведен ремонт дорог на сумму 10 526,32 тыс. рублей); 0401 «Общеэкономические вопросы» -398,86 тыс. рублей; 1102 «Массовый спорт» 136,48 тыс. рублей.

Рост расходов приходится на подразделы: 0503 «Благоустройство» 2 856,91 тыс. рублей; 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +1 251,24 тыс. рублей; 0801 «Культура» +1 036,14 тыс. рублей; 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +556,16 тыс. рублей; 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» + 468,04 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на разделы: 1100 «Физическая культура и спорт» 52% (неисполнение приходится на подраздел 1102 «Массовый спорт»); 0400 «Национальная экономика» 62,3% (основной объем неисполнения приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 52,4% от плановых назначений). Кроме того, исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится и на подразделы 0501 «Жилищное хозяйство» 88,9% от плановых назначений и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 93,1%. Причина неисполнения бюджета указана в Пояснительной записке годового отчета (ф. 0503160) и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2023 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2023 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://admkkuma.ru/municipalnye-programmy-na-2023-2025-gody.html>.

Согласно перечню муниципальных программ городского поселения Куминский, утвержденному постановлением администрации поселения от 29 декабря 2022г. №310 на

территории поселения предусмотрено к реализации 6 программ. Все муниципальные программы утверждены постановлениями администрации поселения 29 декабря 2022 года.

При анализе предоставленных документов установлено.

Несоблюдение процедуры формирования и принятия бюджета муниципального образования на очередной год и плановый период. Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Кроме того, в соответствии со ст. 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Фактически перечень муниципальных программ, планируемых к реализации с 01.01.2023 года утвержден (29.12.2022г.) после рассмотрения и утверждения бюджета МО на 2023 год и плановый период (27.12.2022г.). Проект бюджета МО гп. Куминский на 2023 год и плановый период, предоставленный в соответствии со ст. 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, был сформирован в разрезе 15 муниципальных программ со сроком реализации «2020-2022гг и по плановый период до 2030 года» и непрограммных расходов.

Нарушение абз. 2 пункта 4 ст. 21 и пункта 2 ст. 179 БК РФ. Согласно абз. 2 п. 4 ст. 21 БК РФ целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами, а в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным (муниципальным) правовым актом. Фактически с 01 января и на протяжении 10 месяцев 2023 года решением о бюджете были утверждены и подвергались корректировке бюджетные ассигнования по целевой статье расходов в разрезе муниципальной программы, которая с 1 января 2023 года прекратила свое действие. Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2020-2022 годы и на период до 2030 года" согласно постановлению администрации гп. Куминский от 29.12.2022 №316 «О муниципальной программе городского поселения Куминский «Безопасность жизнедеятельности» с 01 января 2023 года прекратила свое действие.

Первоначальный объем программных расходов утвержден в объеме 48 186,15 тыс. рублей, в течение года расходы увеличены на 7 053,68 тыс. рублей. На конец отчетного периода объем программно-целевых расходов, утвержденный решением Совета депутатов поселения от 27.12.2023г. №17, составил 59 861,60 тыс. рублей или 98,5% от общего объема.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 54 392,60 тыс. рублей или 90,9% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году кассовое исполнение по программным расходам сократилось на 16 158,48 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности» 55,8%;
- муниципальная программа «Культура и молодежная политика» 26,9%;
- муниципальная программа «Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство» 8,8%;

- муниципальная программа «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание» 8,1%.

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

Наименование	КЦ СР	Кассовое исполнен ие за 2022 г	Первонач альный бюджет (решение СД от 27.12.202 2 №225)	Уточненн ый бюджет (решение СД от 27.12.202 3 №17)	Кассовое исполнен ие за 2023 г	Отклонения		Доля в общ. объеме ЦС (%)
						уточ.пла на от первонач ального	Кассы от плана	
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности"	01.	28 696,48	28 783,98	31 140,76	30 368,66	2 356,78	772,10	55,83
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание"	02.	26 770,14	5 034,36	8 430,47	4 414,68	4 015,79	4 015,79	8,12
Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"	03.	13 511,17	13 426,79	15 217,88	14 623,84	594,04	594,04	26,89
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2020-2022 годы и на период до 2030 года" / Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности»	04.	170,00	160,00	168,92	168,92	0,00	0,00	0,31
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, профилактика правонарушений в общественных местах"	05.	33,90	38,19	38,19	38,19	0,00	0,00	0,07
Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"	06.	1 369,39	742,83	4 865,38	4 778,31	87,07	87,07	8,78

Итого		70 551,08	48 186,15	59 861,60	54 392,60	7 053,68	5 469,00	100,00
--------------	--	------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	-----------------	---------------

Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №312. В течение года муниципальная программа корректировалась 1 раз. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 02 июня 2023г. №122 с объемом финансовых затрат 29 661,46 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 1 479,30 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2023 году составили 30 368,66 тыс. рублей или 55,8% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к аналогичным расходам 2022 года в 2023 году расходы выросли на 1 672,18 тыс. рублей.

Большая часть программных расходов приходится на основное мероприятие «Содержание и обеспечение деятельности главы городского поселения Куминский, администрации городского поселения Куминский и Муниципального казенного учреждения "Служба хозяйственного обеспечения администрации гп Куминский"» 26 706,43 тыс. рублей или 87,9% программных расходов, из них 12 301,41 тыс. рублей приходится на содержание МКУ "Служба хозяйственного обеспечения администрации гп Куминский".

Согласно оценке эффективности показатели муниципальной программы выполнены на 88,9%.

Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №314. В течение года муниципальная программа корректировалась 2 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 15 декабря 2023г. №283 с объемом финансовых затрат 14 534,11 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 683,77 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 2023 год составили 14 623,84 тыс. рублей или 96,1% от утвержденных плановых назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год расходы по программе увеличились на 1 112,67 тыс. рублей. Значительная доля расходов программы приходится на основное мероприятие "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение деятельности учреждения культуры" 13 585,97 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, в размере 2 927,76 тыс. рублей.

Согласно оценке эффективности показатели муниципальной программы выполнены на 94%.

Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №311. В течение года муниципальная программа корректировалась 2 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 15 декабря 2023г. №282 с объемом финансовых затрат 29 661,46 тыс. рублей.

В нарушение статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, превышает объем финансовых затрат, утвержденных муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования на 2 912,69 тыс. рублей. Муниципальной программой не предусмотрены финансовые затраты по основному мероприятию «Формирование комфортной городской среды» в 2023 году.

Кассовые расходы муниципальной программы за 2023 год составили 4 778,31 тыс. рублей или 98,2% от утвержденных плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2022 года расходы 2023 года по направлениям программы выросли на 3 408,92 тыс. рублей. Основной объем расходов программы приходится на основное мероприятие "Формирование комфортной городской среды" 2 906,11 тыс. рублей (100% от плана).

Согласно оценке эффективности показатели муниципальной программы выполнены на 100%.

Муниципальная программа «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №313. В течение года муниципальная программа корректировалась 2 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 15 декабря 2023г. №281 с объемом финансовых затрат 8 430,47 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, соответствует объему финансовых затрат, утвержденных муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Кассовые расходы муниципальной программы за 2023 год составили 4 414,68 тыс. рублей или 52,4% от утвержденных плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2022 года расходы 2023 года по направлениям программы сократились на 22 355,46 тыс. рублей. Расходы в программе заложены за счет средств дорожного фонда по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды). Неисполнение плановых назначений в целом приходится на основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог муниципального образования городское поселение Куминский", 3 574,47 тыс. рублей или 98,7% от утвержденного плана.

Основной объем расходов программы приходится на основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог муниципального образования городское поселение Куминский" 1 995,00 тыс. рублей (98,7% от плана).

Согласно оценке эффективности показатели муниципальной программы выполнены на 100%.

			на 2023г.		средств 2023г. %	уточ. плану	2022г
Фонд оплаты труда учреждений	111	17 331,07	19 074,43	18 812,27	34,14	98,63	1 481,20
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	464,45	268,80	268,80	0,49	100,00	-195,65
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам и иные выплаты работникам учреждений	119	5 287,66	5 714,89	5 663,34	10,28	99,10	375,68
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 618,67	10 936,43	10 912,94	19,81	99,79	1 294,27
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	206,56	316,12	316,12	0,57	100,00	109,56
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	22,70	20,99	20,99	0,04	100,00	-1,71
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 858,76	3 286,31	3 280,36	5,95	99,82	421,60
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	0,00	351,49	351,49	0,64	100,00	351,49
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9 204,24	12 453,44	7 919,92	14,37	63,60	-1 284,32
Закупка энергетических ресурсов	247	2 565,20	2 975,14	2 382,81	4,32	80,09	-182,39
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	611,80	579,88	579,88	1,05	100,00	-31,92
Иные межбюджетные трансферты	540	22 371,70	3 865,77	3 865,77	7,02	100,00	-18 505,93
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	15,73	15,68	9,00	0,02	0,00	-6,73
Уплата прочих налогов, сборов	852	23,44	32,61	32,61	0,06	100,00	9,17
Уплата иных платежей	853	462,50	314,40	125,00	0,23	39,76	-337,50
Резервные средства	870	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	556,16	556,16	1,01	100,00	556,16
Итого		71 044,48	60 772,54	55 097,46	100,0	90,7	-15 947,02

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 8 решения СД от 27.12.2022г. №225 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2023 год в сумме 10,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Куминский утвержден постановлением администрации г.п. Куминский от 30 августа 2021 года №216.

В соответствии с пунктом 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2023 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 10,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 27.12.2023г. №17, 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 соответствует форме, утвержденной постановлением администрации г.п. Куминский от 30.08.2021г. №216.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией городского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 8 430 469,68 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 861 020,00 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 2 525 449,68 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 44 000,00 рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г. №79 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с измен. от 27.12.2023г., далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 8 663 678,13 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 6 098 343,57 рублей; 2) транспортный налог – 39 884,88 рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 2 525 449,68 рублей, что соответствует п.4.3. главы 4 Порядка ДФ.

В соответствие с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, нормативными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, муниципальными программами, договорами пожертвования. П.п.5.2. главы 5 Порядка ДФ установлены направления расходов средств ДФ.

Расходы ДФ поселения в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание».

Кассовое исполнение за 2023 год составило 4 414 684,57 рублей или на 52,4% от плана 8 430 469,68 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 4 015 785,11 рублей, причины неисполнения указаны в ф. 0503160 «Пояснительная записка» к отчету за 2023 год. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, пояснительной записке к проекту решения в рамках дорожного хозяйства одним из направлений расходов (основным мероприятием) является выполнение работ по строительству и ремонту тротуаров и пешеходных дорожек, фактическое исполнение составило 249 910,38 рублей (100,0% от плана).

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 4 248 993,56 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. №225 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. №17) был запланирован дефицит бюджета в размере 3 898,18 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение остатков средств бюджета), что соответствует нормам ст.96 БК РФ.

За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 662,96 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 3 898,18 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 662,96 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 6 561,14 тыс. рублей.

МО городское поселение Куминский 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 Куминский за 2023 год» выявлено следующее:

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов» 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 27.12.2023г. №17, постановление администрации поселения от 19.10.2023г. №244). Оформление табличной части не в полной мере соответствует разделу II «Классификация доходов бюджетов, в том числе общие требования к порядку формирования перечня кодов подвидов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Приказа Минфина России от 22 мая 2022г. N82н;

2) Приложение 2 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 22 мая 2022 г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в части формирования целевой статьи расходов. Также наименование направлений расходов,

указанных в 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года не в полной мере соответствует решению СД от 27.12.2023г. №17;

3) Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к проекту решения, в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы с приложениями к решению СД от 27.12.2023г. №17, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения в сравнении показателей 2023 года с 2022 годом содержит не вполне достоверную информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам, также не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по расходам. Кроме того, в пояснительной записке отсутствует информация при сопоставлении плановых и фактических показателей по доходам и расходам за 2023 год, в связи с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. При составлении годовой бухгалтерской отчетности администрацией поселения не соблюдены нормы пунктов 4, 6, 7, 11.2, приказа Минфина России от 28.12.2010г. N191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 57 760,42 тыс. рублей или 101,6% к уточненному плану 56 874,36 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 22,5% или 12 959,11 тыс. рублей (107,3% от плана 12 079,87 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,8% или 2 210,52 тыс. рублей (100,4% от плана 2 201,05 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 73,7% или 42 590,79 тыс. рублей (100,0% от плана 42 593,44 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 55 097,46 тыс. рублей или 90,7% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №17. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 5 675,08 тыс. рублей или 9,34% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 4 015,78 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 920,80 тыс. рублей и 0801 «Культура» 594,03 тыс. рублей.

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 662,96 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 3 898,18 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 662,96 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 6 561,14 тыс. рублей.

6. Общий объем программно-целевых расходов, утвержденный решением Совета депутатов поселения от 27.12.2022г. №225 о бюджете (в редакции от 27.12.2023 №17), составил 59 861,60 тыс. рублей или 98,5% в общем объеме. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 54 392,60 тыс. рублей или 90,9% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году кассовое исполнение по программным расходам сократилось на 16 158,48 тыс. рублей.

7. В нарушении пункта 2 статьи 179 БК РФ по 3 муниципальным программам из 6 объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете, превышает объем финансирования программ, утвержденный муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования.

8. 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.

9. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2023 год» (приложения к проекту) не в полной мере соответствует нормам приказов 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)" и от 22 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

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

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 городском поселении.

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

Совету депутатов городского поселения Куминский:

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	24 687,03	25 520,53	27 986,14	27 025,90	109,5%	105,9%	96,6%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 920,44	1 998,01	2 388,48	2 388,48	124,4%	119,5%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	10 365,01	11 019,82	11 645,69	11 616,25	112,1%	105,4%	99,7%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	556,16	556,16	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	10,00	10,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 401,58	12 492,70	13 385,81	12 465,01	100,5%	99,8%	93,1%
Национальная оборона	0200	523,50	594,70	692,70	692,70	132,3%	116,5%	100,0%
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	523,50	594,70	692,70	692,70	132,3%	116,5%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	288,12	294,99	339,05	339,05	117,7%	114,9%	100,0%
Органы юстиции	0304	84,22	96,80	131,94	131,94	156,7%	136,3%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	170,00	160,00	168,92	168,92	99,4%	105,6%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	33,90	38,19	38,19	38,19	112,7%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	29 437,11	6 584,13	10 681,21	6 652,28	22,6%	101,0%	62,3%
Общэкономические вопросы	0401	2 633,34	1 549,77	2 247,62	2 234,48	84,9%	144,2%	99,4%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,20	0,00	3,12	3,12	10,3%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	26 770,14	5 034,36	8 430,47	4 414,68	16,5%	87,7%	52,4%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	3,43	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 746,97	1 143,12	5 265,68	5 178,61	В 3 раза	В 4,5 раза	98,3%
Жилищное хозяйство	0501	474,83	541,65	775,60	689,45	145,2%	127,3%	88,9%
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	337,38	337,38	X	X	100,0%
Благоустройство	0503	894,57	201,18	3 752,40	3 751,48	В 4,2 раза	В 18,6 раза	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	377,57	400,29	400,30	400,30	106,0%	100,0%	100,0%
Образование	0700	664,58	1 330,13	644,01	644,01	96,9%	48,4%	100,0%
Молодежная политика	0707	664,58	1 330,13	644,01	644,01	96,9%	48,4%	100,0%
Культура, кинематография	0800	12 943,69	12 096,66	14 573,87	13 979,83	108,0%	115,6%	95,9%
Культура	0801	12 943,69	12 096,66	14 573,87	13 979,83	108,0%	115,6%	95,9%
Социальная политика	1000	611,80	601,88	579,88	579,88	94,8%	96,3%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	611,80	601,88	579,88	579,88	94,8%	96,3%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	141,68	30,00	10,00	5,20	3,7%	17,3%	52,0%
Массовый спорт	1102	141,68	30,00	10,00	5,20	3,7%	17,3%	52,0%
ИТОГО		71 044,48	48 196,14	60 772,54	55 097,46	77,6%	114,3%	90,7%