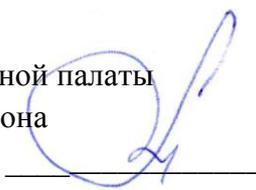


УТВЕРЖДЕНО:

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 Мортка за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 12 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. №2, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144 (с изменениями от 20.12.2020г. №251) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2024 год, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023г. №6, на основании распоряжения от 05.02.2024г. №2-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Мортка 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 Мортка за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией городского поселения Мортка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Мортка «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. (4.8.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2023 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2023 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2023 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2023 год».

Согласно 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.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.п. 4.7. (4.7.2.), 4.8. (4.8.4.) п.4. 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.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

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

Согласно пункту 4.5.1 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета поселения обеспечивается администрацией поселения. Организация исполнения бюджета поселения возлагается на финансовый орган поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2023 году являлись:

- Администрация городского поселения Мортка (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»;
- Муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговый центр гп. Мортка».

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно пункту 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 поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка, 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.

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

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. 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. 25 от 09.04.2024г). Согласно предоставленному ответу (вх.15 от 11.04.2024) администрацией поселения (финансовым органом) были предоставлены оборотно-сальдовые ведомости с ошибками, возникшими при обновлении программного продукта, что повлияло на искажение данных при проверке. В процессе экспертизы оборотно-сальдовые ведомости за 2023 год 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 Мортка от 27 декабря 2023г. №16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 26

декабря 2022 года №255 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка 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 -1 952,71 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 115 105,37 тыс. рублей, что на 117 058,07 тыс. рублей больше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(рублей)

| Наименование | Код КОС ГУ | Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) | Отклонения факта от кассы |
|---|------------|--|---|---------------------------|
| Налоговые доходы | 110 | 24 126 561,90 | 23 644 287,33 | -482 274,57 |
| Доходы от собственности | 120 | 3 834 826,60 | 4 200 204,38 | 365 377,78 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 130 | 324 168,83 | 324 168,83 | 0,00 |
| Суммы принудительного изъятия | 140 | 8 534,53 | 2 120,18 | -6 414,35 |
| Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч. | 150 | 84 513 068,01 | 84 513 068,01 | 0,00 |
| поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 151 | 84 513 068,01 | 84 513 068,01 | 0,00 |
| Доходы от операций с активами | 170 | -119 526 263,61 | 2 421 518,56 | 121 947 782,17 |
| Прочие доходы | 180 | 172 936,44 | | -172 936,44 |
| Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч. | 190 | 4 593 459,82 | | -4 593 459,82 |
| безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора | 195 | 3 093 494,17 | | -3 093 494,17 |
| прочие неденежные безвозмездные поступления | 199 | 1 499 965,65 | | -1 499 965,65 |
| Итого | | -1 952 707,48 | 115 105 367,29 | 117 058 074,77 |

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

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 482,27 тыс. руб. связано с наличием задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 365,38 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 121 947,78 тыс. рублей сложились в основном за счет списания с баланса земельных участков (собственность по которым не разграничена) в связи с расторжением договоров аренды и списания остаточной стоимости выбывшего имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- по прочим доходам (код 180) отклонение составило 172,94 тыс. рублей и связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом (аренда гаража);

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в размере 4 593,46 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основной объем поступлений приходится на безвозмездные неденежные поступления капитального характера (код 195) 3 093,49 тыс. руб. 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 128 233,78 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил -130 186,48 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 692 920,61 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 94 062,52 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов. Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 год на конец года изменены. Изменения валюты баланса отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». В пояснительной записке к отчету отсутствует информация о причинах отклонения данных баланса на начало года.

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 450 047,16 тыс. рублей (стр. 190 Баланса).

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

- имущество казны поступило на сумму 7 951,79 тыс. рублей (в т.ч. недвижимое имущество на сумму 4 340,61 тыс. рублей), из них за счет безвозмездного поступления 4 340,61 тыс. рублей. Выбыло имущество на сумму 1 313,76 тыс. рублей, в т.ч. недвижимое имущество на сумму 1 098,11 тыс. рублей и движимое имущество на сумму 215,66 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средств в течение года выросла на 2 064,24 тыс. рублей, из них за счет поступления на 2 132,88 тыс. рублей и списания на 68,64 тыс. рублей;

- произведенные активы на конец года сократились на 119 325,55 тыс. рублей, из них за счет поступления на 1 499,96 тыс. рублей (за счет оприходования (восстановления в учете)) земель по заключенным договорам аренды и выбытия на 120 825,52 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года увеличились на 345,87 тыс. рублей и составили на конец года 702,01 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 39 217,38 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность выросла на 34 322,83 тыс. рублей и составила 232 687,38 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 33 232,13 тыс. рублей и составила 231 532,50 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 1 600,58 тыс. рублей), из них:

- 219 621,58 тыс. рублей (+39 286,62 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;

- 11 290,41 тыс. рублей (-6 085,39 тыс. рублей) доходы от собственности. Просроченная задолженность на конец отчетного периода составила 1 642,91 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 1 133,20 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. | 198 300 370,71 | 231 532 505,00 | 33 232 134,29 | 1 600 583,00 |
| Расчеты с плательщиками налогов | 205.11. | 589 611,95 | 620 516,76 | 30 904,81 | -42 327,22 |
| Расчеты по доходам от собственности | 205.20 | 17 375 794,55 | 11 290 406,21 | -6 085 388,34 | 1 642 910,22 |
| Расчеты по доходам от операционной аренды | 205.21. | 25 791,59 | 0,00 | -25 791,59 | 0,00 |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 205.23. | 16 347 147,34 | 10 285 068,16 | -6 062 079,18 | 1 642 910,22 |
| Расчеты по иным доходам от собственности | 205.29. | 1 002 855,62 | 1 005 338,05 | 2 482,43 | 0,00 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 205.51. | 180 334 964,21 | 219 621 582,03 | 39 286 617,82 | 0,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 208.00 | 21 675,95 | 64 183,41 | 42 507,46 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 303.00. | 0,00 | 1 090 694,12 | 1 090 694,12 | 0,00 |
| Расчеты по единому налоговому платежу | 303.14. | | 1 090 694,12 | 1 090 694,12 | 0,00 |
| Итого | | 198 322 046,66 | 232 687 382,53 | 34 322 828,41 | 1 600 583,00 |

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) во временном распоряжении на конец года составляет 5,37 рублей (99,09 тыс. рублей к данным на начало года).

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 10 180,70 рублей, что на 4 951,14 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 36 123,96 тыс. рублей, из них 35 816,90 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 1 855,03 тыс. рублей, что на 406,16 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 464,41 тыс. рублей, что на 185,92 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 342,78 тыс. рублей, из них 152,33 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» (уличное освещение);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 1 090,69 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 285,19 тыс. рублей, что на 513,35 тыс. рублей меньше данных на начало года. Данные о задолженности указаны на основании отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

| Наименование | Счет | Задолженность 2022 | Задолженность 2023 | Изменения +/- | |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| | | Сумма | Сумма | Сумма | просроченная |
| Расчеты по доходам | 205.00 | 798 543,46 | 285 189,07 | -513 354,39 | 0,00 |
| Расчеты с плательщиками налогов | 205.11. | 798 543,46 | 285 189,07 | -513 354,39 | 0,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 208.00 | 0,00 | 14 735,00 | 14 735,00 | 0,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 302.00 | 650 325,51 | 464 408,52 | -185 916,99 | 0,00 |
| Расчеты по услугам связи | 302.21. | 27 870,79 | 61 760,45 | 33 889,66 | 0,00 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 302.23 | 562 843,16 | 342 784,50 | -220 058,66 | 0,00 |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 302.26. | 6 963,90 | 249,00 | -6 714,90 | 0,00 |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 302.34 | 52 647,66 | 59 614,57 | 6 966,91 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 303.00. | 0,00 | 1 090 694,12 | 1 090 694,12 | 0,00 |
| Расчеты по единому страховому тарифу | 303.15. | | 1 090 694,12 | 1 090 694,12 | 0,00 |
| Итого | | 1 448 868,97 | 1 855 026,71 | 406 157,74 | 0,00 |

3. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 26.12.2022 года №255 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 26.12.2022г. №255) с объемом доходов 86 866,09 тыс. рублей, объемом расходов 86 866,09 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 27.12.2023 года №16 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2023г. №16) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 113 186,55 тыс. рублей, по расходам в сумме 118 416,11 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 5 229,56 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +30,3%, по расходам +36,3%.

КСП обращает внимание, в течение 2023 года (в т.ч. решением СД от 27.12.2023г. №16) корректировался объем средств по межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района (п.п.9.1. п.9 текстовой части решения) и передаваемым в бюджет района (п.п.9.2. п.9 текстовой части решения) по 2023 году, в пункт 9 текстовой части решения СД 27.12.2023г. №16 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам главы 21 БК РФ. Также, в конце 2023 года не подлежал корректировке объем резервного фонда (п. 5 текстовой части решения), что не соответствует требованиям статьи 81 БК РФ.

Текстовая часть решения СД от 27.12.2023г. №16 содержит наименование приложения 1 «Об объеме поступления доходов по основным источникам на 2023 год», противоречащее утвержденному приложению к решению «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка на 2023 год».

Кроме того, приложения к решению СД от 27.12.2023г. №16 не в полной мере соответствуют нормам Приказов 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 ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2023 год выявлены расхождения между приложениями 1 и 4 к решению СД от 27.12.2023г. №16 в части утверждения объема субвенций: приложением 1 к решению объем поступлений за счет субвенций утвержден в размере 796 008,70 рублей, приложением 4 к решению (графа 8 «В том числе за счет субвенций (рублей)» табличной части приложения) утверждено 775 708,10 рублей, отклонение – 20 300,60 рублей.

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

| (тыс. рублей) | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит (-), профицит (+) |
| Решение от 26.12.2022г. №255 | 86 866,09 | 86 866,09 | X |
| изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.: | 26 320,46 | 31 550,02 | -5 229,56 |
| - за счет безвозмездных поступлений | 19 759,08 | X | X |
| - за счет налоговых и неналоговых доходов | 6 561,38 | X | X |
| Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2023г. №16) | 113 186,55 | 118 416,11 | -5 229,56 |
| Исполнено | 115 105,37 | 110 154,23 | 4 951,14 |
| Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, % | 28 239,28 32,51% | 23 288,14 26,81% | X |
| Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, % | 1 918,82 1,70% | -8 261,88 -6,98% | X |

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 115 105,37 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 1 918,82 тыс. рублей или на 1,7%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 110 154,23 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 27.12.2023г. №16 на 8 261,88 тыс. рублей или на -7,0%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с профицитом в сумме 4 951,14 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 5 229,56 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 680,30 тыс. рублей и 4 881,08 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 70,34 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 19 688,74 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.: | 104 489,94 | 104 575,25 | 115 105,37 | 10 530,12 | 10,07 |
| налоговые и неналоговые | 24 499,73 | 24 664,54 | 30 592,30 | 5 927,76 | 24,03 |
| безвозмездные перечисления | 79 990,21 | 79 910,71 | 84 513,07 | 4 602,36 | 5,76 |
| Расходы | 106 131,54 | 102 311,47 | 110 154,23 | 7 842,76 | 7,67 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 641,60 | 2 263,78 | 4 951,14 | - | - |

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2021 – 2022 годам: темп роста полученных доходов составляет 10,2% и 10,1% соответственно по годам; исполненных расходов – 3,8% и 7,7% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 115 105,37 тыс. рублей или 101,7% от уточненного объема бюджетных назначений 113 186,55 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 10 530,12 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.: | 86 866,09 | 113 186,55 | 115 105,37 | 101,70 | 132,51 |
| Налоговые доходы | 19 875,99 | 21 556,29 | 23 644,29 | 109,69 | 118,96 |
| Доля в структуре доходов, % | 22,9% | 19,0% | 20,6% | - | - |
| Неналоговые доходы | 2 220,40 | 7 101,48 | 6 948,01 | 97,84 | ↑В 3,1 раза |
| Доля в структуре доходов, % | 2,6% | 6,3% | 6,0% | - | - |
| Безвозмездные поступления | 64 769,70 | 84 528,78 | 84 513,07 | 99,98 | 130,48 |
| Доля в структуре доходов, % | 74,5% | 74,7% | 73,4% | - | - |

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 22,9% и 2,6% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 20,6%, доля неналоговых доходов увеличилась до 6,0%, в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 74,5% до 73,4% (на -1,1%), однако в абсолютном выражении увеличение безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 113 186,55 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2023г. №16.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Мортка» (далее по тексту - постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Мортка (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 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)".

В соответствии 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 (77,3%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Мортка (89 002,86 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 2 504,87 тыс. рублей (2,2%), Федеральная налоговая служба – 23 597,64 тыс. рублей (20,5%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +1 918,82 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Мортка -173,40 тыс. рублей (утв. – 89 176,26 тыс. рублей; исп. – 89 002,86 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +2 090,35 тыс. рублей (утв. – 21 507,29 тыс. рублей; исп. – 23 597,64 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +1,87 тыс. рублей (утв. – 2 503,00 тыс. рублей; исп. – 2 504,87 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 22 096,39 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2023г. №16) составил 28 657,77 тыс. рублей или с ростом на 29,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 8 495,91 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 30 592,30 тыс. рублей, что составляет 106,8% от уточненного плана 2023 года и 124,0% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на 5 937,85 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц +23,20 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по

акцизам) +739,90 тыс. рублей; налогов на имущество +1 337,58 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +1 347,12 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +178,64 тыс. рублей; доходов от продажи активов +2 311,41 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 -10,09 тыс. рублей: по налогам на совокупный доход уменьшение на -2,22 тыс. рублей; государственной пошлине на -7,50 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещение ущерба -0,37 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.: | 24 664,54 | 22 096,39 | 28 657,77 | 30 592,30 | 1 934,53 | 124,0 | 106,8 | 23,6 | 26,6 |
| | НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них: | 21 553,33 | 19 875,99 | 21 556,29 | 23 644,29 | 2 088,00 | 109,7 | 109,7 | 20,6 | 20,6 |
| 1 01 | Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.: | 5 845,80 | 5 618,60 | 5 423,60 | 5 869,00 | 445,40 | 100,4 | 108,2 | 5,6 | 5,1 |
| | Налог на доходы физических лиц | 5 845,80 | 5 618,60 | 5 423,60 | 5 869,00 | 445,40 | 100,4 | 108,2 | 5,6 | 5,1 |
| 1 03 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 12 377,29 | 10 726,09 | 12 537,30 | 13 117,19 | 579,89 | 106,0 | 104,6 | 11,8 | 11,4 |
| 1 05 | Налоги на совокупный доход | 1,13 | 0,00 | 1,09 | -1,09 | -2,18 | -96,5 | -100,0 | - | - |
| 1 06 | Налоги на имущество | 3 274,96 | 3 451,30 | 3 545,30 | 4 612,54 | 1 067,24 | 140,8 | 130,1 | 3,1 | 4,0 |
| 1 08 | Государственная пошлина | 54,15 | 80,00 | 49,00 | 46,65 | -2,35 | 86,2 | 95,2 | 0,1 | 0,1 |
| | НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них: | 3 111,21 | 2 220,40 | 7 101,48 | 6 948,01 | -153,47 | В 2,2 раза | 97,8 | 3,0 | 6,0 |
| 1 11 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 853,08 | 2 032,00 | 4 216,19 | 4 200,20 | -15,99 | 147,2 | 99,6 | 2,7 | 3,6 |
| 1 13 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 145,53 | 128,40 | 324,17 | 324,17 | 0,00 | В 2,2 раза | 100,0 | 0,1 | 0,3 |

| | | | | | | | | | | |
|------|---|--------|-------|----------|----------|---------|-----------|-------|-----|-----|
| 1 14 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 110,11 | 60,00 | 2 559,00 | 2 421,52 | -137,48 | В 22 раза | 94,6 | 0,1 | 2,1 |
| 1 16 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2,49 | 0,00 | 2,12 | 2,12 | 0,00 | 85,1 | 100,0 | - | - |

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп (+2 092,53 тыс. рублей), по 4 подгруппам доходов неисполнение плана (-158,00 тыс. рублей), по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов осталась на уровне показателей 2022 года, доля неналоговых доходов увеличилась на 3,0%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2022 году.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (42,9%); налог на доходы физических лиц (19,2%); налоги на имущество (15,1%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,7%); доходы от продажи активов (7,9%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 23 644,29 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 21 556,29 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 2 088,00 тыс. рублей или на 9,7% и больше на 3 768,30 тыс. рублей или 19,0% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 090,96 тыс. рублей или на 9,7%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 55,5% (13 117,19 тыс. рублей или 104,6% от плана 12 537,30 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 5 869,00 тыс. рублей (108,2% от плана 5 423,60 тыс. рублей) и **налогам на имущество** – 4 612,54 тыс. рублей (130,1% от плана 3 545,30 тыс. рублей) занимают 24,8% и 19,5% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по всем указанным доходам: акцизы по подакцизным товарам +579,89 тыс. рублей; налоги на имущество +1 067,24 тыс. рублей, НДФЛ +445,40 тыс. рублей, главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. В сравнении с показателями 2022 года отклонение поступлений составляет: по НДФЛ и налогам на имущество +0,4% и +40,8% соответственно, по акцизам по подакцизным товарам +6,0%.

Поступления по **земельному налогу** составили 3 218,02 тыс. рублей или 149,1% от плановых 2 158,30 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей составило 1 059,72 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 729,32 тыс. рублей или на 29,3%, в т.ч.: увеличились поступления по земельному налогу с организаций на 638,47 тыс. рублей или на 33,4% (для справки: в 2022 году поступило 1 913,42 тыс. рублей, в 2023 году – 2 551,89 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на 90,85 тыс. рублей или на 15,8% (для справки: в 2022 году поступило 575,28 тыс. рублей, в 2023 году – 666,13 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 1 281,54 тыс. рублей или 100,4% от планового показателя 1 277,00 тыс. рублей, незначительное

перевыполнение в объеме 4,54 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на 619,22 тыс. рублей или на 93,5% (для справки: в 2022 году поступило 662,32 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 112,98 тыс. рублей или 102,7% от плана 110,00 тыс. рублей (перевыполнение 2,98 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года (123,94 тыс. рублей) на -10,96 тыс. рублей или на -8,8%;

- поступления по налогам на совокупный доход, в т.ч. *поступления по единому сельскохозяйственному налогу*, по 2023 году составляют -1,09 тыс. рублей (-100,0% от плана 1,09 тыс. рублей), неисполнение 2,18 тыс. рублей. В 2022 году поступление по ЕСН составило 1,13 тыс. рублей;

- *государственная пошлина* в сумме 46,65 тыс. рублей (95,2% от плана 49,00 тыс. рублей), что на 13,8% (-7,50 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год. Неисполнение плановых назначений составило 2,35 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 6 948,01 тыс. рублей или 97,8% от уточненных прогнозных значений 7 101,48 тыс. рублей, неисполнение составляет 153,47 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений 2023 года на 4 727,61 тыс. рублей (в 3,1 раза).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 60,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 34,9% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 4,7%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году сложилось выше уровня 2022 года на 3 836,80 тыс. рублей или в 2,2 раза больше.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 324,17 тыс. рублей (100,0% от плана 324,17 тыс. рублей), что больше показателей 2022 года в 2,2 раза. В сравнении с показателями за 2022 год рост по доходам от оказания платных услуг +10,16 тыс. рублей и доходам от компенсации затрат +168,48 тыс. рублей (в 2022 году данные поступления составляли 27,10 тыс. рублей).

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 2 421,52 тыс. рублей или 94,6% от плана 2 559,00 тыс. рублей, из них: доходы от продажи участков – 105,52 тыс. рублей или 102,4% от плана 103,00 тыс. рублей и доходы от реализации имущества – 2 316,00 тыс. рублей (94,3% от плана 2 456,00 тыс. рублей). В пояснительной записке к проекту решения указано, что по доходам от реализации имущества поступили средства в объеме 2 316,00 тыс. рублей от продажи квартиры (муниципальный жилой фонд).

Средства от продажи квартиры поступили на КБК 650 1 14 02053 13 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу», что подтверждается ф.0503117 и не 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)", которым предусмотрено КБК 000 1 14 01050 13 0000 410 «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских поселений».

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 4 200,20 тыс. рублей или 99,6% от уточненного плана 4 216,19 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 47,2%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки* в сумме 2 399,35 тыс. рублей (34,5% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 2 400,00 тыс. рублей, что на 1 479,65 тыс. рублей (в 2,6 раза) больше, чем за 2022 год (справочно: за 2022 год – 919,70 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 661,72 тыс. рублей (9,5% в структуре неналоговых доходов) или 98,2% от плана 673,77 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (342,96 тыс. рублей) на 318,76 тыс. рублей (на 92,9%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 139,13 тыс. рублей (16,4% в структуре неналоговых доходов) или 99,7% к плану 1 142,42 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года (1 590,42 тыс. рублей) на -451,29 тыс. рублей или на -28,4%.

Поступления от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** при плановых назначениях в объеме 2,12 тыс. рублей в 2023 году поступили в размере 2,12 тыс. рублей или 100,0% - штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения. В 2022 году данные поступления составили 2,49 тыс. рублей. (-14,9%).

Безвозмездные поступления

За 2023 год их поступление составило 84 513,07 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 84 528,78 тыс. рублей и больше показателей первоначального плана 2023 года на 30,5%. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 4 602,36 тыс. рублей или на 5,8%.

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 | 79 910,71 | 64 769,70 | 84 528,78 | 84 513,07 | -15,71 | 105,8 | 100,0 | 76,4 | 73,4 |
| 2 02 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.: | 79 310,71 | 64 769,70 | 84 528,78 | 84 513,07 | -15,71 | 106,6 | 100,0 | 75,8 | 73,4 |

| | | | | | | | | | | |
|------|---|---------------|-------------|-------------|-------------|--------|-------|-------|------------|------|
| | Дотации | 53 137,20 | 54 025,40 | 54 025,40 | 54 025,40 | 0,00 | 101,7 | 100,0 | 50,8 | 46,9 |
| | Субвенции | 676,41 | 725,67 | 796,01 | 796,01 | 0,00 | 117,7 | 100,0 | 0,6 | 0,7 |
| | Иные межбюджетные трансферты | 25 497,10 | 10 018,63 | 29 707,37 | 29 691,66 | -15,71 | 116,5 | 100,0 | 24,4 | 25,8 |
| 2 07 | Прочие безвозмездные поступления | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,6 | - |

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 63,9%; иные межбюджетные трансферты – 35,1%; субвенции – 1,0%. Прочие безвозмездные поступления в 2023 году отсутствуют (в 2022 году поступило 600,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2023 году по сравнению с прошлым годом на +5 202,36 тыс. рублей, в относительной величине – на 6,6% и поступили в сумме 84 513,07 тыс. рублей (100,0% от плана 84 528,78 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 54 025,40 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 1,7% или на +888,20 тыс. рублей больше объема 2022 года (53 137,20 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 29 691,66 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 29 707,37 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2022 года составило 4 194,56 тыс. рублей или 16,5%. Относительно показателей 2022 года значительное увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+5 744,44 тыс. рублей) и на расходы в сфере дорожного хозяйства (+5 757,63 тыс. рублей). Вместе с тем, сокращение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан (-3 675,12 тыс. рублей), на расходы в области ЖКХ (-1 783,29 тыс. рублей) и на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-1 968,19 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 796,01 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 17,7% (на 119,60 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 за 2023 год

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 26.12.2022г. №255) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 86 866,09 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 31 550,02 тыс. рублей и составил 118 416,11 тыс. рублей (РСД от 27.12.2023г. №16). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +19 831,37 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +9 652,80 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +4 461,20 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» +2 517,84 тыс. рублей;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +915,10 тыс. рублей;

- 0401 «Общеэкономические вопросы» +754,82 тыс. рублей.

Также в течение года проведено сокращение бюджетных ассигнований по подразделам 0801 «Культура» на 4 162,65 тыс. рублей, 0707 «Молодежная политика» на 2 375,10 тыс. рублей и 0501 «Жилищное хозяйство» на 783,84 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 110 154,23 тыс. рублей или 93% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №16. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 8 261,88 тыс. рублей или 7% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» 5 985,33 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 272,00 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 737,08 тыс. рублей.

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

Расходы бюджета поселения за 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице 9:

(тыс. рублей)

| Код раз-ла | Наименование вида расходов | Кассовое исполнение за 2022г | Решение СД от 26.12.2022г. №255 | Решение СД 27.12.2023г. №16 | Кассовое исполнение за 2023г | Удельный вес по кассе, (%) | Отклонения | | Отклонения кассы 2023 от 2022 |
|------------|---|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------|-------------------------------|
| | | | | | | | 8=5-4 | 9=5-6 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5-4 | 9=5-6 | 10 |
| | Всего расходов, в том числе: | 102 311,47 | 86 866,09 | 118 416,11 | 110 154,23 | 100,00 | 31 550,02 | 8 261,88 | 7 842,76 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 32 237,42 | 32 198,23 | 38 282,21 | 37 545,14 | 34,08 | 6 083,98 | 737,07 | 5 307,72 |
| 0200 | Национальная оборона | 523,50 | 594,70 | 594,70 | 594,70 | 0,54 | 0,00 | 0,00 | 71,20 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 138,44 | 157,15 | 207,20 | 207,20 | 0,19 | 50,05 | 0,00 | 68,76 |
| 0400 | Национальная экономика | 30 877,78 | 16 463,84 | 37 070,77 | 35 754,57 | 32,46 | 20 606,93 | 1 316,20 | 4 876,79 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 902,55 | 7 840,45 | 19 227,25 | 13 239,65 | 12,02 | 11 386,80 | 5 987,60 | 337,10 |
| 0700 | Образование | 1 517,36 | 2 930,01 | 554,91 | 554,91 | 0,50 | -2 375,10 | 0,00 | -962,45 |
| 0800 | Культура, кинематография | 23 805,99 | 26 557,71 | 22 395,07 | 22 174,06 | 20,13 | -4 162,64 | 221,01 | -1 631,93 |
| 1000 | Социальная политика | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 0,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 224,43 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -40,00 | 0,00 | -224,43 |

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается рост расходов на 7 842,76 тыс. рублей, из них за счет увеличения расходов на 10 661,57 тыс. рублей и снижения расходов на 2 818,81 тыс. рублей.

Основной объем роста кассовых расходов в 2023 году по отношению к 2022 году приходится на подразделы: 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +5 133,03 тыс. рублей; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +3 454,31 тыс. рублей; 0503 «Благоустройство» +1 807,27 тыс. рублей; 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +849,88 тыс. рублей; 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +820,90 тыс. рублей.

Снижение кассового исполнения расходов бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году приходится на подразделы: 0801 «Культура» -1 631,92 тыс. рублей; 0502 «Коммунальное хозяйство» -1 583,29 тыс. рублей; 0707 «Молодежная политика» -962,45 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 4 разделам из 9 утвержденных. Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 68,9%. Неисполнение плановых назначений приходится на подраздел 0503 «Благоустройство», кассовые расходы по подразделу составили 61,8% от утвержденных планов. В Пояснительной записке годового отчета (ф. 0503160) и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не указана причина неисполнения 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 Мортка за 2023 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления (<https://admkkonda.ru/mortka-municipal-pue-programmy.html>).

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденному постановлением администрации городского поселения Мортка от 21 октября 2022 года №264 (с изменениями от 30.12.2022г №335/1), на территории муниципального образования реализуется 5 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 4 муниципальных программ поселения.

Наименование муниципальных программ, указанных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) отличается от наименований, указанных в решении о бюджете.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №16, программно-целевые расходы составляли 118 416,11 тыс. рублей или 100% от расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 110 154,23 тыс. рублей или 93% от уточненных бюджетных ассигнований.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка» 42,8%;

- муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка» 35,9%;

- муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка» 21,2%.

Таблица 10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2023 год.

(тыс. рублей)

| Наименование муниципальной программы | КЦ СР | Кассовое исполнение за 2022г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) | Бюджетные ассигнования утв. Решением СД №16 от 27.12.2023г | Кассовое исполнение за 2023г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) | % в общ. объеме 2023 г. | Отклонения +/- | |
|---|----------|---|--|---|-------------------------|------------------|-----------------------------|
| | | | | | | м/д исполнен ием | м/д РСД и кас. исполнен ием |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-3 | 8=4-5 |
| «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка» | 02. | 27,90 | 26,19 | 26,19 | 0,02 | -1,71 | 0,00 |
| "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка" | 03. | 32 562,63 | 46 833,76 | 39 574,16 | 35,93 | 7 011,53 | 7 259,60 |
| "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка" | 04. | 43 653,52 | 47 976,09 | 47 194,81 | 42,84 | 3 541,29 | 781,28 |
| "Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка" | 06. | 26 067,42 | 23 580,07 | 23 359,07 | 21,21 | -2 708,35 | 221,00 |
| Итого | | 102 311,47 | 118 416,11 | 110 154,23 | 100,0 | 7 842,76 | 8 261,88 |

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Мортка от 30.12.2022г. №331, в течение 2023 года программа корректировалась 3 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 17 января 2024г. №06/1 с объемом финансовых затрат по 2023 году 47 976,10 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации поселения от 17.01.202г. №06/1 муниципальная программа состоит из четырех основных мероприятий, финансирование программы разбито по 2 мероприятиям. *В нарушение статьи 21 БК РФ целевые статьи расходов бюджета сформированы не в соответствии с муниципальной программой.* Решением Света депутатов от 27.12.2023г. №16 расходы муниципальной программы разбиты по 2 подпрограммам и основное мероприятие «Расходы по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней».

Кассовое исполнение по программе составило 47 194,81 тыс. рублей или 98,4% от утвержденных назначений. Согласно данным ф. 0503117 основной объем расходов проходит по подпрограмме «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»

47 110,82 тыс. рублей (+3 541,30 тыс. рублей к уровню 2022 года), из них 21 808,00 тыс. рублей (+3 454,31 тыс. рублей к уровню 2022 года) приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

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

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Мортка от 30.12.2022г. №333, в течение 2023 года программа корректировалась 3 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 17 января 2024г. №08/1 с объемом финансовых затрат по 2023 году 46 833,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по программе составило 39 574,16 тыс. рублей или 84,5% от утвержденных назначений. Основной объем расходов по программе приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» (подраздел 0409) 29 391,46 тыс. рублей (+5 133,04 тыс. рублей к 2022 году), из них 19 758,46 тыс. рублей по основному мероприятию «Ремонт дорог общего пользования» (ремонт дорожного покрытия по ул. Индустриальной). Расходы по подпрограмме «Благоустройство» (подраздел 0503) составили 6 173,7 тыс. рублей или 52% от плана. Объем неисполнения плановых назначений согласно данным ф. 0503117 приходится на основное мероприятие «Содержание и благоустройство населенных пунктов». В пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета информация о причинах неисполнения отсутствует.

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Мортка от 30.12.2022г. №332, в течение 2023 года программа корректировалась 3 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 17 января 2024г. №07 с объемом финансовых затрат по 2023 году 23 580,10 тыс. рублей. Кассовые расходы по программе составили 23 359,07 тыс. рублей, что на 2 708,35 тыс. рублей ниже расходов 2022 года.

Согласно постановлению администрации поселения от 17.01.2024г. №07 муниципальная программа разбита на 3 основных мероприятий, финансовые затраты предусмотрены только по 1 основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодежной политики» (3). При сопоставлении решения СД от 27.12.2023г. №16 с утвержденной программой и формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» установлены расхождения в наименовании основных мероприятий. Согласно форме 0503117 весь объем расходов проведен по подпрограмме "Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодежной политики".

Кроме того, несмотря на наличие в программе основного мероприятия «Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере (показатель 2)» расходы по организации трудоустройства несовершеннолетних граждан (подростков) в объеме 630,09 тыс. рублей не обособлены по данному мероприятию, а проведены по подпрограмме "Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодежной политики".

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- Нарушение статьи 21 БК РФ. Наименования кодов целевых статей расходов бюджета формируются не в соответствии с муниципальными программами.
- Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствии, с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ.
- Пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета не раскрывает информации о расходовании средств бюджета поселения в разрезе муниципальных программ.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов

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

Анализ бюджета в разрезе видов расходов показал, что 48,8% расходов бюджета или 53710,10 тыс. рублей приходится на выплаты персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2022 году расходы отчетного года в этом направлении увеличились на 5,5% или на 2 796,5 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в 2023 году по отношению к 2022 году выросли на 6,2% или на 896,9 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений в 2023 году составили 38 375,1 тыс. рублей, что на 5,2% или на 1 899,6 тыс. рублей больше одноименных расходов 2022 года. Основной объем расходов по выплате персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (МКУ «Культурно-досуговый центр гп. Мортка») 16 806,85 тыс. рублей (-1014,14 тыс. рублей к 2022г.), из них 1 798,29 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры.

При анализе предоставленных документов выявлено несоблюдение ограничений, установленных пунктом 15 решения Совета депутатов о бюджете от 26.12.2022г. №255.

Согласно пункту 15 решения Совета депутатов от 26.12.2022г. №255 органы местного самоуправления поселения не в праве принимать решения, приводящие к увеличению в 2023 году численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими) и муниципальных учреждений (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства).

Штатная численность МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» в течение 2023 года увеличена на 4,5 штатные единицы (приказ учреждения от 10.11.2023г. №89-к «О внесении изменений в приказ МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» от 30.12.2022г №90-к «Об утверждении штатного расписания на 2023г.»). Увеличение штатной численности обусловлено возобновлением с 01 апреля 2023 года самостоятельного исполнения поселением полномочий в области молодежной политики (основание решение Думы Кондинского района от 24.01.2023г №978 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 29.10.2021г №843 «О принятии осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения»).

Расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в 2023 году составили в сумме 6 213,73 тыс. рублей, что на 252,96 тыс. рублей меньше данных 2022 года

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 49 991,73 тыс. рублей, что на 6 320,03 тыс. рублей больше расходов 2022 года. Основной объем расходов приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 29 391,46 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 9 666,80 тыс. рублей.

В 2023 году расходы бюджета на иные межбюджетные трансферты, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района по отношению к данным 2022 года сократились на 2 469,47 тыс. рублей и составили 4 068,69 тыс. рублей или 3,7% в общем объеме 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 Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №5 /2022-2024/ (с изменениями). По Соглашению №5 от 11.11.2021г. (с изменениями) о передаче полномочий иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги в области ЖКХ – 2 517,84 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 1 007,80 тыс. рублей;
- передача полномочий в области молодежной политике – 543,06 тыс. рублей.

Таблица 11. Анализ расходов бюджета поселения за 2023 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

| (тыс. рублей) | | | | | | |
|--|------------|--|------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Наименование | КВР | Кассовое исполнение за 2022г по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) | Решение СД от 27.12.2023 №16 | Кассовое исполнение за 2023г по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) | Отклонения 2023г. к исполнению 2022 г | Доля в общ. объеме расходов 2023 г.% |
| Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 110 | 36 475,5 | 38 484,42 | 38 375,1 | 1 899,6 | 34,84 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 27 910,46 | 29 599,35 | 29 500,47 | 1 590,0 | 26,78 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 150,38 | 76,04 | 76,04 | -74,3 | 0,07 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 8 414,64 | 8 809,03 | 8 798,58 | 383,9 | 7,99 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 120 | 14 438,09 | 15 334,97 | 15 334,97 | 896,9 | 13,92 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 121 | 11 217,92 | 12 007,30 | 12 007,30 | 789,4 | 10,90 |
| Иные выплаты персоналу государственных | 122 | 337,51 | 82,83 | 82,83 | -254,7 | 0,08 |

| | | | | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | | | | | | |
| Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам | 123 | 26,39 | 24,68 | 24,68 | -1,7 | 0,02 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 129 | 2 882,66 | 3 220,16 | 3 220,16 | 337,5 | 2,92 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 43 671,70 | 58 143,88 | 49 991,73 | 6 320,0 | 45,38 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 971,74 | 1 076,13 | 994,75 | 23,0 | 0,90 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 35 713,70 | 48 757,72 | 41 445,34 | 5 731,64 | 37,62 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 6 986,26 | 8 310,03 | 7 551,64 | 565,38 | 6,86 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 310 | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 0,00 | 0,08 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 6 538,16 | 4 068,69 | 4 068,69 | -2 469,47 | 3,69 |
| Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 831 | 4,50 | | | -4,50 | 0,00 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 925,30 | 803,27 | 803,27 | -122,03 | 0,73 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 72,85 | 622,00 | 621,60 | 548,75 | 0,56 |
| Уплата иных платежей | 853 | 75,00 | 25,00 | 25,00 | -50,00 | 0,02 |
| Резервные средства | 870 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| Специальные расходы | 880 | 0,00 | 849,88 | 849,88 | 849,88 | 0,77 |
| Итого | | 102 311,47 | 118 416,11 | 110 154,23 | 7 842,76 | 100,00 |

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа поселения

Пунктом 5 решения СД от 26.12.2022г. №255 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2023 год в сумме 300,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

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.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения от 09.11.2009г. №86 (с изм. от 11.12.2020г., далее по тексту – Порядок РФ).

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда бюджетные ассигнования в объеме 300,00 тыс. рублей на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» от 10.11.2023г. №167-р выделены на устройство снежного городка, на подраздел 0503 «Благоустройство».

Обращаем внимание, главой 2 «Использование бюджетных ассигнований резервного фонда» Порядка РФ направления расходования средств резервного фонда поименованы. Муниципальной программой «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка», подпрограммой III «Благоустройство» предусмотрена реализация основного мероприятия «Устройство снежных городков». Следовательно, данное мероприятие не может носить непредвиденный характер. Выделение средств из резервного фонда на мероприятия, не носящие непредвиденный характер и исполнение которых возможно было запланировать при формировании бюджета на 2023 год, приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ и главы 2 «Использование бюджетных ассигнований резервного фонда» Порядка РФ.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка» (с измен. от 18.09.2023г. №6, далее по тексту – Порядок ДФ).

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 – 30 663,46 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 12 537,30 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 568,68 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 110,00 тыс. рублей – транспортный налог;
- 11 976,30 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета района на

строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 4 471,18 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ - иные источники поступлений в бюджет поселения в объеме, необходимом для финансового обеспечения деятельности по направлениям, указанным в пункте 4.2 Порядка ДФ, и утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Мортка о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период).

Следует отметить, одновременно с годовым отчетом за 2023 год администрацией поселения представлена редакция Порядка ДФ от 27.12.2023г. №17, применяющаяся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета, начиная с бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. При экспертизе Порядка ДФ установлено дублирование содержания пунктов 2.1.4. и 2.1.8. п.2.1. «Источники формирования муниципального дорожного фонда» главы 2 Порядка ДФ.

Кроме того, форма отчета по дорожному фонду не утверждена Порядком ДФ.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 31 246,33 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 13 117,19 тыс. рублей; 2) транспортный налог – 112,98 тыс. рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 1 568,68 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ); 4) иные источники, предусмотренные п.п.2.1.7. п.2.1. Порядка ДФ (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы) – 4 471,18 тыс. рублей; 5) межбюджетные трансферты из бюджета района – 11 976,30 тыс. рублей.

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 Мортка».

Кассовое исполнение за 2023 год составило 29 391,46 тыс. рублей или на 95,9% от плана 30 663,46 тыс. рублей (остаток по кассовому исполнению 1 272,00 тыс. рублей), что выше показателя 2022 года (24 258,42 тыс. рублей) на 5 133,04 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Согласно пояснительной записке к проекту решения в рамках дорожного хозяйства одним из направлений расходов является выполнение работ по устройству тротуаров, фактическое исполнение составило 3 790,04 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 1 854,87 тыс. рублей.

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

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

Первоначально решением СД от 26.12.2023г. №255 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. №16) был запланирован дефицит бюджета в размере 5 229,56 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 4 951,14 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 5 229,56 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 4 951,14 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 10 180,70 тыс. рублей.

МО городское поселение Мортка 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 Мортка за 2023 год» выявлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

- Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2023 год» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" и нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 27.12.2023г. №16, постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171).

- Приложение 2 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2023 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов» и Приложение 3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2023 год» к проекту решения в части наименования кодов видов расходов и подразделов не в полной мере соответствуют нормам приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и решению СД от 27.12.2023г. №16.

- Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2023 год» к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)", в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы между собой, с данными ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. и с приложениями к решению СД от 27.12.2023г. №16 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года. Кроме того, в пояснительной записке отсутствует информация по источникам финансирования дефицита бюджета и 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.п.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

2. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 115 105,37 тыс. рублей или 101,7% к уточненному плану 113 186,55 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 20,6% или 23 644,29 тыс. рублей (109,7% от плана 21 556,29 тыс. рублей), неналоговые доходы – 6,0% или 6 948,01 тыс. рублей (97,8% от плана 7 101,48 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 73,4% или 84 513,07 тыс. рублей (100,0% от плана 84 528,78 тыс. рублей).

3. Бюджет поселения за 2023 год по расходам исполнен в сумме 110 154,23 тыс. рублей или 93,0% от уточненного плана 118 416,11 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела «Общегосударственные вопросы» – 34,1%.

4. За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 4 951,14 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 5 229,56 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 4 951,14 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 10 180,70 тыс. рублей.

5. При составлении годовой бухгалтерской отчетности администрацией поселения не соблюдены нормы пунктов 7; 70; 134 приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

6. Остатки средств на счетах бюджета в органе казначейства на конец года составили 10 180,70 рублей, что на 4 951,14 тыс. рублей больше данных на начало года. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражено в приложении 4 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2023 год».

7. В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №16, программно-целевые расходы составляли 118 416,11 тыс. рублей или 100% от расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 110 154,23 тыс. рублей или 93% от уточненных бюджетных ассигнований.

8. Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствии с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ. В Контрольно-счетную палату не предоставлен отчет об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

9. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2023 год» (приложения к проекту) не в полной мере соответствует нормам приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (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)".

10. При формировании наименования кодов целевых статей расходов бюджета не соблюдается статья 21 БК РФ.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского поселения Мортка:

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. В рамках внутреннего муниципального финансового контроля осуществить контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные

правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных учреждений.

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

Совету депутатов городского поселения Мортка:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2023 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

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

| Наименование раздела/подраздела | КФСР | Исполнение 2022 года | Бюджет 2023 года | | | % выполнения | | |
|---|-------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | | 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=гр.6/гр.3 | 8=гр.6/гр.4 | 9=гр.6/гр.5 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 32 237,42 | 32 198,23 | 38 282,21 | 37 545,14 | 116,5% | 116,6% | 98,1% |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1 966,94 | 1 991,75 | 2 149,57 | 2 149,57 | 109,3% | 107,9% | 100,0% |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 11 916,79 | 11 822,60 | 12 737,69 | 12 737,69 | 106,9% | 107,7% | 100,0% |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,00 | 0,00 | 849,88 | 849,88 | X | X | 100,0% |
| Резервные фонды | 0111 | 0,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | X |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 18 353,69 | 18 083,88 | 22 545,07 | 21 808,00 | 118,8% | 120,6% | 96,7% |
| Национальная оборона | 0200 | 523,50 | 594,70 | 594,70 | 594,70 | 113,6% | 100,0% | 100,0% |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 523,50 | 594,70 | 594,70 | 594,70 | 113,6% | 100,0% | 100,0% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 138,44 | 157,15 | 207,20 | 207,20 | 149,7% | 131,8% | 100,0% |
| Органы юстиции | 0304 | 110,54 | 130,96 | 181,01 | 181,01 | 163,8% | 138,2% | 100,0% |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 27,90 | 26,19 | 26,19 | 26,19 | 93,9% | 100,0% | 100,0% |
| Национальная экономика | 0400 | 30 877,78 | 16 463,84 | 37 070,77 | 35 754,57 | 115,8% | В 2,2 раза | 96,4% |
| Общэкономические вопросы | 0401 | 6 469,96 | 5 501,75 | 6 256,57 | 6 213,73 | 96,0% | 112,9% | 99,3% |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 45,43 | 0,00 | 30,20 | 30,20 | 66,5% | X | 100,0% |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 24 258,42 | 10 832,09 | 30 663,46 | 29 391,46 | 121,2% | В 2,7 раза | 95,9% |
| Связь и информатика | 0410 | 103,97 | 130,00 | 120,54 | 119,18 | 114,6% | 91,7% | 98,9% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12 902,55 | 7 840,45 | 19 227,25 | 13 239,65 | 102,6% | 168,9% | 68,9% |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 399,67 | 1 272,00 | 488,16 | 485,89 | 121,6% | 38,2% | 99,5% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4 101,13 | 0,00 | 2 517,84 | 2 517,84 | 61,4% | X | 100,0% |
| Благоустройство | 0503 | 7 859,53 | 5 999,34 | 15 652,14 | 9 666,81 | 123,0% | 161,1% | 61,8% |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 542,22 | 569,11 | 569,11 | 569,11 | 105,0% | 100,0% | 100,0% |
| Образование | 0700 | 1 517,36 | 2 930,01 | 554,91 | 554,91 | 36,6% | 18,9% | 100,0% |
| Молодежная политика | 0707 | 1 517,36 | 2 930,01 | 554,91 | 554,91 | 36,6% | 18,9% | 100,0% |
| Культура, кинематография | 0800 | 23 805,99 | 26 557,71 | 22 395,07 | 22 174,06 | 93,1% | 83,5% | 99,0% |
| Культура | 0801 | 23 805,99 | 26 557,71 | 22 395,07 | 22 174,06 | 93,1% | 83,5% | 99,0% |
| Социальная политика | 1000 | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 84,00 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 224,43 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | X |
| Массовый спорт | 1102 | 224,43 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | X |
| ИТОГО | | 102 311,47 | 86 866,09 | 118 416,11 | 110 154,23 | 107,7% | 126,8% | 93,0% |