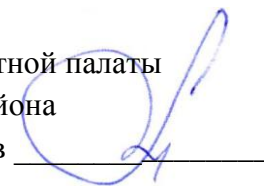


УТВЕРЖДЕНО:

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 Кондинское за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 14 марта 2024 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №1, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями от 17.11.2023г. №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 Кондинское 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 Кондинское за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией городского поселения Кондинское в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское 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 Кондинское по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации за 2023 год»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2023 год»;

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

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2023 год».

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

- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;

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

- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;

- пояснительная записка;

- отчет об исполнении плана приватизации.

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

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

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

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2023 году являлись:

- Администрация городского поселения Кондинское (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);

- Муниципальное казенное учреждение «КДО «Созвездие Конды» (далее по тексту - МКУ «КДО «Созвездие Конды»;

- Муниципальное казенное учреждение "Кондасервис" (далее по тексту - МКУ «Кондасервис»).

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно подпункту 4.7.1. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, 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 191 н 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.

При сопоставлении данных, указанных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в части наименований кодов целевых статей расходов (КЦСР) с решением СД о бюджете (с изменениями от 27.12.2023г. №34) установлено:

- в отчете об исполнении бюджета структура кода бюджетной классификации, а так же наименование структурного элемента не соответствует данным, утвержденным решением о бюджете (с изменениями от 27.12.2023г. №34);

- в отчете об исполнении бюджета один код направления расходов имеет разное наименование.

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

Указанные выше нарушения не повлияли на достоверность Годового отчета.

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

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

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Кондинское за 2023 год сдана своевременно и в полном объеме.

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 доходов. Выявленные расхождения обусловлены правилами исправления ошибок прошлых лет, данные изменения остатков валюты баланса на начало года представлены в форме 0503173.

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27 декабря 2023 года №34 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Кондинское от 28 декабря 2022 года № 236 «О бюджете муниципального образования городского поселения Кондинское 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 121 380,26 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 96 914,13 тыс. рублей, что на 42 857,50 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	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	17 836 543,67	16 940 831,09	895 712,58
Доходы от собственности	120	3 920 480,52	3 330 313,34	590 167,18
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	697 903,60	659 624,12	38 279,48
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	75 677 814,87	75 677 814,87	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	75 677 814,87	75 677 814,87	0,00
Доходы от операций с активами	170	-3 102 343,77	305 543,02	-3 407 886,79
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	26 349 859,03		26 349 859,03
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	15 071 682,03		15 071 682,03
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	313 438,33		313 438,33
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	10 964 738,44		10 964 738,44
Итого		121 380 257,92	96 914 126,44	42 857 500,44

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 42 857,50 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 895,71 тыс. рублей обусловлено с наличием задолженности по доходам. Данные сформированы на основании отчетности главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-

Мансийскому автономному округу – Югре и обусловлены наличием задолженности по администрируемым доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 590,17 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом. Задолженность по иным доходам от собственности за 2023 год выросла на 237,96 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) (код 130) отклонения в сумме 38,28 тыс. рублей обусловлены текущей задолженностью за декабрь по компенсации коммунальных платежей;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме -3 407,89 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основным объемом сложился за счет списания с баланса остаточной стоимости жилого фонда в результате приватизации и списания земельных участков в результате расторжения договора аренды или продажи;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 26 349,86 тыс. рублей, из них 15 071,68 тыс. рублей поступление имущества от администрации Кондинского района (Комитет по управлению муниципальным имуществом). Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (ф. 0503125), обобщенная информация о поступлениях раскрыта в пояснительной записке.

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 117 102,43 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил -4 277,83 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату, расхождений не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 575 878,60 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 25 746,81 тыс. рублей, в основном за счет финансовых активов. Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 год на конец года изменены. Изменения валюты баланса объяснены в пояснительной записке к отчету и отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 438 873,43 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 369 363,57 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 1 413,37 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов выросла на 4 078,22 тыс. рублей.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года движение нефинансовых активов сложилось следующим образом:

- имущество казны поступило на сумму 27 461,93 тыс. рублей (21 объект), из них за счет безвозмездного поступления 19 405,28 тыс. рублей. Выбыло имущество на сумму 14 648,16 тыс. рублей (16 объектов), из них движимое имущество на сумму 7 752,30 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средств в течение года сократилась на 1 796,81 тыс. рублей, из них за счет поступления на 110,97 тыс. рублей и списанием на 1 907,78 тыс. рублей;

- произведенные активы на конец года увеличились на 9 340,23 тыс. рублей, из них за счет поступления на 10 558,75 тыс. рублей и выбытием на 1 218,52 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили на конец года 55,5 тыс. рублей.

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

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) 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 137 005,17 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность выросла на 22 944,42 тыс. рублей и составила 127 438,26 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 22 267,7 тыс. рублей и составила 126 758,08 тыс. рублей, из них:

- 111 741,58 тыс. рублей (+21 777,90 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;

- 3 813,88 тыс. рублей (+102,82 тыс. рублей) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков);

- 1 790,67 тыс. рублей (+237,96 тыс. рублей) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 020900000) в течение года выросла на 37,10 тыс. рублей и составила 37,15 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету рост обусловлен вступлением в силу решения суда по возмещению материального ущерба.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000,030300000) в течение года увеличилась на 639,44 тыс. рублей и составила на конец года 643,03 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	Задолженность	Изменения +/-	
		2022	2023	сумма	просроченная
		сумма	сумма	сумма	
Расчеты по доходам	205.00	104 490 204,62	126 758 079,20	22 267 874,58	1 840 424,36
Расчеты с плательщиками налогов	205.11	390 389,45	543 459,22	153 069,77	74 768,77
Расчеты по доходам от собственности	205.20	14 123 330,36	14 459 049,50	335 719,14	1 765 655,59
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21	3 711 061,83	3 813 879,25	102 817,42	449 263,81
Расчеты по доходам от платежей при	205.23	8 859 566,35	8 854 503,42	-5 062,93	801 227,28

пользовании природными ресурсами					
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29	1 552 702,18	1 790 666,83	237 964,65	515 164,50
Расчеты по условным арендным платежам	205.35	12 808,76	13 990,13	1 181,37	
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51	89 963 676,05	111 741 580,35	21 777 904,30	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	52,00	37 150,11	37 098,11	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00	3 588,71	643 033,00	639 444,29	0,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	303.01	3 588,71			
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14		643 033,00	643 033,00	0,00
Итого		104 493 845,33	127 438 262,31	22 944 416,98	1 840 424,36

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 47,07 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 6 348,14 рублей, что на 1 277,64 рублей меньше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Финансовые вложения в уставной капитал (счет 020400000) на конец года остались неизменными в сумме 3 171,7 тыс. рублей. Данные в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» отражены по ООО «Комплекс коммунальных платежей», доля муниципального образования в уставном капитале организации составляет 21,26%.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2024 года по отношению к данным на начало года выросли на 21 468,98 тыс. рублей, из них 88 639,34 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 955,67 тыс. рублей, что на 153,59 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 133,14 тыс. рублей, что на 22,11 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 120,48 тыс. рубля, из них 77,12 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» (уличное освещение);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 643,033 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 179,51 тыс. рублей. Данные о задолженности по доходам указаны на основании отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-
Расчеты по доходам	205.00	998 235,61	179 505,65	-818 729,96
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	998 235,61	179 391,83	-818 843,78
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.		113,82	113,82
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	111 025,58	133 136,56	22 110,98
Расчеты по услугам связи	302.21.	14 291,08	12 656,60	-1 634,48
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	96 734,50	120 479,96	23 745,46
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	0,00	643 033,00	643 033,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	0,00	16 760,00	16 760,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	0,00	2 379,00	2 379,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		623 894,00	623 894,00
Итого		1 109 261,19	955 675,21	-153 585,98

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено.

3. Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 28.12.2022 года №236 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2022г. №236) с объемом доходов 48 971,05 тыс. рублей, объемом расходов 48 971,05 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27.12.2023 года №34 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2023г. №34) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 95 657,70 тыс. рублей, по расходам в сумме 103 283,48 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 7 625,78 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +95,3%, по расходам в 2,1 раза больше.

КСП обращает внимание, решением СД 27.12.2023г. №34 корректировался объем резервного фонда (приложения 2, 3, 4, 5 к решению) по 2023 году, в пункт 7 текстовой части решения СД 27.12.2023г. №34 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам статьи 81 БК РФ.

Приложения к решению СД от 27.12.2023г. №34 не в полной мере соответствуют 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)", данным формы 0503117 «Отчет об исполнении

бюджета» по состоянию на 01.01.2024г. в части наименования кодов бюджетной классификации.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2023 год выявлены расхождения между приложениями 1 и 2, 4, 5 к решению СД от 27.12.2023г. №34 в части утверждения объема субвенций: приложением 1 к решению объем поступлений за счет субвенций утвержден в размере 841 509,57 рублей, приложениями 2, 4 и 5 к решению (графа «В том числе за счет субвенций») табличной части приложений) утверждено 830 578,48 рублей, отклонение – 10 931,09 рублей.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 28.12.2022г. №236	48 971,05	48 971,05	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	46 686,65	54 312,43	-7 625,78
- за счет безвозмездных поступлений	43 200,88	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	3 485,77	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2023г. №34)	95 657,70	103 283,48	-7 625,78
Исполнено	96 914,13	98 191,77	-1 277,64
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	47 943,08 97,90%	49 220,72 100,51%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	1 256,43 1,31%	-5 091,71 -4,93%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в объеме 96 914,13 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 1 256,43 тыс. рублей или на 1,3%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 98 191,77 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 5 091,71 тыс. рублей или на 4,9%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с дефицитом в объеме 1 277,64 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 7 625,78 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 147,09 тыс. рублей и 1 338,68 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 113,00 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 43 087,88 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.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	Отклонение 2023/2022	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6

Доходы, в т.ч.:	88 535,13	96 971,51	96 914,13	-57,38	-0,06
налоговые и неналоговые	21 118,47	21 692,25	21 236,31	-455,94	-2,10
безвозмездные перечисления	67 416,66	75 279,26	75 677,82	398,56	0,53
Расходы	86 567,22	95 901,22	98 191,77	2 290,55	2,39
Дефицит (-), профицит (+)	1 967,91	1 070,29	-1 277,64	-	-

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

- положительной динамикой к 2021 году: рост по доходам составляет +9,5%, по расходам +13,4%;
- к 2022 году: темп снижения по доходам составляет -0,1%, рост по расходам +2,4%.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 96 914,13 тыс. рублей или 101,3% от уточненного объема бюджетных назначений 95 657,70 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом незначительно уменьшился на -57,38 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2023 год представлена в таблице 6:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	48 971,05	95 657,70	96 914,13	101,3	197,9
Налоговые доходы	13 660,58	15 807,67	16 940,83	107,2	124,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	27,9%	16,5%	17,5%	-	-
Неналоговые доходы	2 830,00	4 168,68	4 295,48	103,0	151,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	5,8%	4,4%	4,4%	-	-
Безвозмездные поступления	32 480,47	75 681,35	75 677,82	100,0	↑В 2,3 раза
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	66,3%	79,1%	78,1%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 27,9% и 5,8% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 17,5%, доля неналоговых доходов до 4,4%, однако в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 66,3% до 78,1% (на 11,8%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 95 657,70 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2023г. №34.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения утвержден постановлением администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021 года №272 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское» (с изменениями от 12.04.2023г.). Согласно перечню утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения

Кондинское (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

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 (82,0%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Кондинское (79 441,02 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 532,28 тыс. рублей (0,5%), Федеральная налоговая служба – 16 940,83 тыс. рублей (17,5%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +1 256,43 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Кондинское +98,60 тыс. рублей (утв. – 79 342,42 тыс. рублей; исп. – 79 441,02 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +1 133,16 тыс. рублей (утв. – 15 807,67 тыс. рублей; исп. – 16 940,83 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +24,67 тыс. рублей (утв. – 507,61 тыс. рублей; исп. – 532,28 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 16 490,58 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2023г. №34) составил 19 976,35 тыс. рублей или с ростом на 21,1% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 4 745,73 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 21 236,31 тыс. рублей, что составляет 106,3% от уточненного плана 2023 года и 97,9% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило меньше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на -1 699,14 тыс. рублей, в т.ч.: по налогу на доходы физических лиц уменьшение на -267,03 тыс. рублей; налогу на имущество -121,96 тыс. рублей; налогу на совокупный доход на -3,72 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -1 263,29 тыс. рублей; штрафам, санкциям, возмещению ущерба -3,14 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам -40,00 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по следующим подгруппам доходов отмечается положительная динамика в объеме +1 243,20 тыс. рублей, из них: по налогу на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +476,38 тыс. рублей; доходам от продажи активов +7,33 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +759,49 тыс. рублей.

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

(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	21 692,25	16 490,58	19 976,35	21 236,31	1 259,96	97,9	106,3	22,4	21,9

	ДОХОДЫ, в т.ч.:									
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	16 857,16	13 660,58	15 807,67	16 940,83	1 133,16	100,5	107,2	17,4	17,5
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	7 471,90	5 553,00	6 354,18	7 204,87	850,69	96,4	113,4	7,7	7,4
	Налог на доходы физических лиц	7 471,90	5 553,00	6 354,18	7 204,87	850,69	96,4	113,4	7,7	7,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 940,93	6 881,58	8 089,73	8 417,31	327,58	106,0	104,1	8,2	8,7
1 05	Налоги на совокупный доход	0,10	0,00	0,00	-3,62	-3,62	-	-	-	-
1 06	Налоги на имущество	1 444,23	1 226,00	1 363,76	1 322,27	-41,49	91,6	97,0	1,5	1,4
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	4 835,09	2 830,00	4 168,68	4 295,48	126,80	88,8	103,0	5,0	4,4
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 570,82	2 410,00	3 288,32	3 330,31	41,99	129,5	101,3	2,7	3,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 922,92	400,00	578,16	659,63	81,47	34,3	114,1	2,0	0,7
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	298,21	20,00	302,20	305,54	3,34	102,5	101,1	0,3	0,3
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп в общем объеме 1 305,07 тыс. рублей, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана в размере 45,11 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов увеличилась на 0,1%, неналоговых доходов уменьшилась на -0,6%. В абсолютном выражении также рост и снижение показателей налоговых и неналоговых доходов соответственно.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (39,6%); налог на доходы физических лиц (33,9%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,7%); налоги на имущество (6,2%).

Налоговые доходы за 2023 год поступили в сумме 16 940,83 тыс. рублей при прогнозном значении в объеме 15 807,67 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 1 133,16 тыс. рублей или на 107,2% и больше на 3 280,25 тыс. рублей или 24,0% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 83,67 тыс. рублей или на 0,5%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 49,7% (8 417,31 тыс. рублей или 104,1% от плана 8 089,73 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 7 204,87 тыс. рублей (113,4% от плана 6 354,18 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 322,27 тыс. рублей (97,0% от плана 1 363,76 тыс. рублей) занимают 42,5% и 7,8% соответственно. Основное перевыполнение плановых назначений проходит по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам и составляет 1 178,27 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений по налогу на имущество составляет 41,49 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года отклонение поступлений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет -3,6% и +6,0% соответственно, по налогу на имущество отклонение -8,4%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по **земельному налогу** составили 800,44 тыс. рублей или 95,3% от плановых 840,00 тыс. рублей. Неисполнение плановых показателей составило 39,56 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 285,60 тыс. рублей или на 26,3%, в т.ч.: уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -305,49 тыс. рублей или на -31,8% (для справки: в 2022 году поступило 961,49 тыс. рублей, в 2023 году – 656,00 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на +19,89 тыс. рублей или на 16,0% (для справки: в 2022 году поступило 124,55 тыс. рублей, в 2023 году – 144,44 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 453,80 тыс. рублей или 101,3% от планового показателя 447,76 тыс. рублей, сверх плана поступило 6,04 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на 171,37 тыс. рублей или на 60,8% (для справки: в 2022 году поступило 282,43 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 68,03 тыс. рублей или 89,5% от плана 76,00 тыс. рублей (неисполнение 7,97 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года (75,76 тыс. рублей) на -7,73 тыс. рублей или на 10,2%;

- поступления по налогам на совокупный доход, **в т.ч. поступления по единому сельскохозяйственному налогу**, по 2023 году составляют -3,62 тыс. рублей при плановом значении 0,00 тыс. рублей. В 2022 году данные поступления составляли 0,10 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 4 295,48 тыс. рублей или 103,0% от уточненных прогнозных значений 4 168,68 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 1 465,48 тыс. рублей (на 51,8%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 77,5% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 15,4%; 7,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году сложилось ниже уровня 2022 года на 539,61 тыс. рублей или на 11,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 659,63 тыс. рублей или 114,1% от плана 578,16 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года на -65,7%. Согласно пояснительной записке к проекту решения

основное снижение связано с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет (возврат взносов за капитальный ремонт) в 2022 году в объеме 1 033,62 тыс. рублей.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 305,54 тыс. рублей или 101,1% от плана (302,20 тыс. рублей), из них: доходы от продажи участков – 92,54 тыс. рублей (103,7% от плана 89,20 тыс. рублей) и доходы от реализации имущества – 213,00 тыс. рублей (100,0% от плана 213,00 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества поселения за 2023 год, утвержденному решением СД от 30.01.2024г. №40 «Об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского поселения Кондинское за 2023 год», продажа имущества фактически произведена на сумму 213,00 тыс. рублей (объекты: 1) Автобус УАЗ-22069-04 инв.№000000004. 2002г. выпуска идентификационный № ХТТ 22069020027630, модель № двигателя УМЗ-41780В № 71106978 – 44,00 тыс. рублей; 2) Автомобиль ГАЗ 3307 тип-грузовая, год изготовления-1996, ид. № (VIN)ХТН330700S1619208, модель № двигателя-51100A61015902 – 20,50 тыс. рублей; 3) Мусоровоз КАМАЗ КО-440-4 К1, 2010 год, идентификационный № (VIN)XVL4832A1A0000042, Модель № двигателя 4ISBe1858732948 – 148,50 тыс. рублей). Исполнение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности поселения за 2023 год составило 213,00 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 28.04.2022г. №199 «Об утверждении прогнозного плана приватизации на плановый период 01.06.2022 - 31.12.2023 годы», с изменениями от 28.04.2023г. в части периода действия плана приватизации с «01.06.2022 – 31.05.2023 годы» на «01.06.2022 – 31.12.2023 годы».

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.Кондинское 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);

- статьи 11 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского поселения Кондинское, утвержденного решением СД от 03.03.2011г. №184 (с изменениями от 27.03.2023г.);

- раздела 2 Положения планирования и принятия решений об условиях приватизации имущества муниципального образования городское поселение Кондинское, утвержденного решением СД от 27.12.2010г. №176;

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

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 3 330,31 тыс. рублей или 101,3% от уточненного плана 3 288,32 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года на 29,5%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли)* в сумме 442,24 тыс. рублей (10,3% в структуре неналоговых доходов) или 105,1% от плана 420,91 тыс. рублей, что на -2,57 тыс. рублей (на 0,6%) меньше, чем за 2022 год (справочно: за 2022 год поступило 444,81 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 2 165,50 тыс. рублей (50,4% в структуре неналоговых доходов) или 100,5% от плана 2 155,41 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (1 294,00 тыс. рублей) на +871,50 тыс. рублей (на +67,3%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 722,57 тыс. рублей (16,8% в структуре неналоговых доходов) или 101,5% к плану 712,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года (832,01 тыс. рублей) на -109,44 тыс. рублей или на -13,2%.

Поступления по **прочим неналоговым доходам** и от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2023 году отсутствуют (справочно: в 2022 году составили 40,00 тыс. рублей и 3,14 тыс. рублей соответственно).

Безвозмездные поступления

За 2023 год их поступление составило 75 677,82 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 75 681,35 тыс. рублей и больше в 2,3 раза показателей первоначального плана 2023 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 398,56 тыс. рублей или на 0,5%.

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

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	75 279,26	32 480,47	75 681,35	75 677,82	-3,53	100,5	100,0	77,6	78,1
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	75 204,26	32 480,47	75 681,35	75 677,82	-3,53	100,6	100,0	77,5	78,1
	Дотации	28 784,00	26 231,00	26 231,00	26 231,00	0,00	91,1	100,0	29,6	27,1
	Субвенции	673,12	728,51	841,51	841,51	0,00	125,0	100,0	0,7	0,9
	Иные межбюджетные трансферты	45 747,14	5 520,96	48 608,84	48 605,31	-3,53	106,3	100,0	47,2	50,1
2 07	Прочие безвозмездные поступления	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,1	-

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 34,7%; иные

межбюджетные трансферты – 64,2%; субвенции – 1,1%. Прочие безвозмездные поступления в 2023 году отсутствуют (в 2022 году поступило 75,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2023 году по сравнению с прошлым годом на +473,56 тыс. рублей, в относительной величине – на 0,6% и поступили в сумме 75 677,82 тыс. рублей (100,0% от плана 75 681,35 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 26 231,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 8,9% или на -2 553,00 тыс. рублей меньше объема 2022 года (28 784,00 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 48 605,31 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 48 608,84 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2022 года составило 2 858,17 тыс. рублей или 6,3%. Относительно показателей 2022 года значительное увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+3 593,44 тыс. рублей) и на расходы в области ЖКХ (+12 199,78 тыс. рублей). Вместе с тем, сокращение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан (-2 700,61 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» (-9 574,84 тыс. рублей, в 2022 году поступили средства на реализацию инициативного проекта «Набережная Конды» благоустройство причала п.Кондинское);

- субвенции поступили в объеме 841,51 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 25,0% (на 168,39 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и государственную регистрацию актов гражданского состояния.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 28.12.2022г №236) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 48 971,05 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 54 312,43 тыс. рублей и составил 103 283,48 тыс. рублей (РСД от 27.12.2023г №34). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 39 920,18 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» + 5 382,54 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 3 110,85 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 2 199,72 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 1 088,22 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» + 833,92 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 98 191,77 тыс. рублей или 95,1% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №34. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 5 091,71 тыс. рублей или 4,9% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится

на подразделы 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 3 319,95 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 419,74 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 303,54 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	Первоначальные БА (РС от 28.12.2022 №236)	Уточненные БА (РС от 27.12.23г №34)	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	95 901,22	48 971,05	103 283,48	98 191,77	95,1	54 312,43	2 290,55
0100	Общегосударственные вопросы	23 538,11	24 260,59	29 488,04	26 171,44	88,7	5 227,45	2 633,33
0200	Национальная оборона	523,50	594,70	648,19	648,19	100,0	53,49	124,69
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	403,90	413,90	462,04	462,04	100,0	48,14	58,14
0400	Национальная экономика	18 084,02	11 136,41	14 618,97	13 185,18	90,2	3 482,56	-4 898,84
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	42 519,94	2 261,08	47 557,40	47 248,40	99,3	45 296,32	4 728,46
0700	Образование	530,85	765,12	647,50	647,50	100,0	-117,62	116,65
0800	Культура, кинематография	9 983,70	9 242,05	9 542,44	9 510,12	99,7	300,39	-473,58
1000	Социальная политика	252,00	252,00	273,70	273,70	100,0	21,70	21,70
1100	Физическая культура и спорт	65,20	45,2	45,20	45,20	100,0	0,00	-20,00

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается как рост, так и снижение расходов в разрезе разделов на общую сумму 2 290,55 тыс. рублей.

Основной рост расходов приходится на подразделы 0502 «Коммунальное хозяйство» +12 200,47 тыс. рублей; 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +1004,03 тыс. рублей; «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +736,24 тыс. рублей; 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» + 668,08 тыс. рублей.

Значительная доля снижения расходов в 2023 году по отношению к 2022 году приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» -7 080,50 тыс. рублей; 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» -3 739,11 тыс. рублей; 0401 «Общэкономические вопросы» -1 020,38 тыс. рублей; 0801 «Культура» -473,58 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на разделы 0100 «Общегосударственные вопросы» 88,75% (неисполнение приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -74,3% от плановых назначений), 0400 «Национальная экономика» 90,2% (основной объем неисполнения приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» - 84,5% от плановых назначений).

В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина отклонения от планового процента исполнения по подразделу 0113 отражена по коду 99 «Иные причины».

Согласно Инструкции №191н информация о причинах отклонения по коду 99 расшифровывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). Фактически расшифровка отклонений в пояснительной записке отсутствует.

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 Кондинское за 2023 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <https://admkonnda.ru/arkhiv-munitcipal-nukh-programm-za-2019-2023-gody.html>.

Согласно постановлению администрации гп. Кондинское от 27.10.2018г. №194 «О перечне муниципальных программ городского поселения Кондинское» на территории поселения действуют 6 муниципальных программ.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 6 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

Согласно пункту 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 правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В общем объеме плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 28.12.2022г. №236 о бюджете (в редакции от 27.12.2023г. №34), программно-целевые расходы составляют 99 364,22 тыс. рублей или 96,2%, непрограммные расходы – 3 919,26 тыс. рублей или 3,8%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 97 523,69 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана. По непрограммным расходам кассовое исполнение составило 17,0% от утвержденных плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году программные расходы увеличились на 1 622,5 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 69,9% от всех расходов;
- муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года» 10,0% от всех расходов;
- муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 9,8% от всех расходов;

- муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 7,2% от всех расходов.

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

Наименование	К Ц С Р	Кассовое исполнение за 2022 г. (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 27.12.23 №34)	Кассовое исполнение за 2023г. (ф. 0503117)	Отклонения утв. БА от исполнения за 2023 г.	Отклонения 2023г. к исполнению 2022г	Доля в общ. объеме средств 2023г. %
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	55 591,573	68 681,65	68 661,00	20,65	13 069,4	70,4
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	10 272,89	9 700,58	9 668,25	32,33	-604,6	9,9
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	03	13 555,03	11 235,80	9 816,06	1 419,74	-3 739,0	10,1
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04	2 009,303	2 067,75	1 988,77	78,98	-20,5	2,0
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	14 190,90	7 398,79	7 109,96	288,83	-7 080,9	7,3
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	06	281,52	279,65	279,65	0,00	-1,9	0,3
Итого		95 901,2	99 364,22	97 523,69	1 840,5	1 622,5	100,0

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

В течение года муниципальная программа корректировалась 3 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 22 ноября 2023г. №200. 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 2 538,60 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2023 году составили 68 681,65 тыс. рублей или 70,4% от общего объема программно-целевых расходов. Значительная доля расходов программы 59% или 40 547,26 тыс. рублей приходится на мероприятие «Финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями» основного мероприятия «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городского поселения Кондинское, муниципального казенного учреждения "Кондасервис"». По отношению к 2022 году расходы по программе выросли на 11 963,37 тыс. рублей. Рост расходов приходится на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство».

Согласно оценке эффективности показатели муниципальной программы выполнены на 100%.

Муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

В течение года муниципальная программа корректировалась 3 раза. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 22 ноября 2023г. №202. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, соответствует утвержденному объему финансирования программы.

Значительная доля расходов программы 77,5% или 7 606,00 тыс. рублей приходится на направление «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, устройство тротуаров» основного мероприятия «Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон». По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году расходы по основному мероприятию сокращены на 3 680,75 тыс. рублей и проходятся на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Также в рамках программы проходят расходы по организации транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах в объеме 2078,5 тыс. рублей (+ 0,150 тыс. рублей к уровню 2022г.), подраздел 0408 «Транспорт».

Согласно оценке эффективности значения по 3 из 4 показателей муниципальной программы выполнены на 100%.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года".

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 22 ноября 2023г. №201. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, не превышает объемы финансирования, утвержденные в программе.

Расходы в 2023 году в сравнении с 2022 годом сократились на 604,6 тыс. рублей и составили 9 668,25 тыс. рублей. Расходы муниципальной программы проходят по 4 разделам. Основной объем расходов 9 510,12 тыс. рублей (-473,58 тыс. рублей к 2022г.) приходится на подраздел 0801 «Культура», из них 8 985,12 тыс. рублей (+159,2 тыс. рублей к 2022г.) расходы по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения». Сокращение расходов приходится на направление «Расходы на проведение мероприятий, конкурсов, творческих вечеров, спектаклей, внутрипоселковых акций», в 2023

году по отношению к 2022 году расходы по этому направлению сокращены на 716,32 тыс. рублей.

По оценке эффективности значения по 5 из 6 показателей муниципальной программы выполнены на 100%.

Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года".

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции Постановления администрации от 22 ноября 2023г. №204. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, не превышает объемы финансирования, утвержденные в программе.

Расходы в 2023 году составили 7 109,96 тыс. рублей (-7 080,90 тыс. рублей к расходам 2022 года). Большая часть расходов проходит по основным мероприятиям «Прочее благоустройство» 5 136,52 тыс. рублей (+3 722,83 тыс. рублей к 2022 году) и «Организация освещения дорожно-уличной сети» 1 371,88 тыс. рублей (-636,96 т. руб. к уровню расходов 2022г.). Сокращение расходов приходится на основное мероприятие «Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» -9 619,84 тыс. рублей, в 2023 году расходы на реализацию инициативных проектов отсутствуют.

По оценке эффективности значения по 4 из 5 показателей муниципальной программы выполнены на 100%.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Непрограммные расходы в 2023 году утверждены в объеме 3 919,26 тыс. рублей, из них 3 251,18 тыс. рублей на прочие мероприятия органов местного самоуправления и 668,08 тыс. рублей на проведение муниципальных выборов. Кассовое исполнение расходов составило 668,08 тыс. рублей. Неисполненный объем бюджетных назначений приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

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 41,3% расходов бюджета или 40 547,26 тыс. рублей приходится на иные межбюджетные трансферты. По отношению к исполнению 2022 года расходы увеличились на 6% или на 2 343,53 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №2 /2022-2024/ (с изменениями). Большую часть межбюджетных трансфертов 27 719,93 тыс. рублей занимают расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 0502).

Расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120) составляют 35,4% от всех расходов бюджета или 34 748,2 тыс. рублей. По отношению к 2022 году расходы в этом направлении увеличились на 4,4% или на 1 452,5 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в 2023 году по отношению к 2022 году выросли на 15,4%

или на 2 267,04 тыс. рублей. Расходы на выплату персоналу казенных учреждений в 2023 году составили 14 957,77 тыс. рублей, что на 1,4% или на 205,82 тыс. рублей больше одноименных расходов 2022 года. Основной объем расходов на выплаты персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 8 230,61 тыс. рублей (+117,10 тыс. рублей к 2022г.), из них 1 900,44 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры.

Расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в 2023 году составили 2 778,21 тыс. рублей, что на 1 020,39 тыс. рублей, меньше данных 2022 года.

Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 9 решения Совета депутатов о бюджете №236. Решения об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений не принимались.

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 21 743,27 тыс. рублей, что на 2 160,19 тыс. рублей меньше расходов 2022 года. Основной объем расходов приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 7 737,56 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 6 960,13 тыс. рублей.

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

Наименование	К В Р	Кассовое исполнени е за 2022 год (ф. 0503117)	Уточненн ые БА (РС от 27.12.23г №34)	Кассовое исполнени е за 2023 год (ф. 0503117)	Доля в общ. объеме расходов 2023г., %	(тыс. рублей)	
						Отклоне ние 2023г. к исполне нию 2022г.	Отклоне ние плана от кассы
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	18 550,55	17 739,52	17 735,99	18,06	-814,56	3,53
Фонд оплаты труда учреждений	111	14 156,88	13 553,70	13 550,98	13,80	-605,90	2,72
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	141,46	155,42	155,42	0,16	13,96	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 252,21	4 030,40	4 029,59	4,10	-222,62	0,81
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	14 745,21	17 012,25	17 012,25	17,33	2 267,04	0,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	11 253,93	12 686,69	12 686,69	12,92	1 432,76	0,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	97,59	507,91	507,91	0,52	410,32	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	30,37	28,66	28,66	0,03	-1,71	0,00

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 363,32	3 788,99	3 788,99	3,86	425,67	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	634,10	567,40	545,64	0,56	-88,46	21,76
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	20 114,47	22 600,02	17 922,37	18,25	-2 192,10	677,65
Закупка энергетических ресурсов	247	3 154,89	3 664,03	3 275,26	3,34	120,37	388,77
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	252,00	273,70	273,70	0,28	21,70	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	38 203,73	40 547,26	40 547,26	41,29	2 343,53	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	27,07	6,84	6,84	0,01	-20,23	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	13,51	13,41	13,41	0,01	-0,10	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	155,69	190,97	190,97	0,19	35,28	0,00
Уплата иных платежей	853	50,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	0,00
Специальные расходы	880	0,00	668,08	668,08	0,68	668,08	0,00
Итого		95 901,22	103 283,48	98 191,77	100,00	2 290,55	5 091,71

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 7 решения СД от 28.12.2022г. №236 был установлен размер резервного фонда в сумме 150,00 тыс. рублей. Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2023 год, в связи с внесенными изменениями и дополнениями в данное решение (от 27.12.2023г. №34) резервный фонд был перераспределен на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (нераспределенные средства).

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 – 9 157,30 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 8 089,73 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 991,57 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 76,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 19.10.2023г., далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 9 476,91 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 8 417,31 тыс. рублей; 2) транспортный налог – 68,03

тыс. рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 991,57 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ.

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

Расходы ДФ поселения в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года».

Кассовое исполнение за 2023 год составило 7 737,56 тыс. рублей или на 84,5% от плана 9 157,30 тыс. рублей, что ниже показателя 2022 года (11 476,68 тыс. рублей) на -3 739,12 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство». По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 1 419,74 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в рамках дорожного хозяйства одним из направлений расходов является выполнение работ по содержанию, устройству и ремонту тротуаров, фактическое исполнение составило 2 119,90 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 1 739,35 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.

При экспертизе Положения о дорожном фонде установлено, что администрацией поселения в 2023 году не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на проект бюджета МО г.п. Кондинское на 2024 - 2026 годы, не устранено дублирование содержания пунктов 2.1.3. и 2.1.5. п.2.1. «Источники формирования муниципального дорожного фонда» главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

Первоначально решением СД от 28.12.2022г. №236 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. №34) был запланирован дефицит бюджета в размере 7 625,78 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

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

За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 1 277,64 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 7 625,78

тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 1 277,64 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 6 348,14 тыс. рублей.

МО городское поселение Кондинское муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не осуществлялось.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2023 год» выявлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения в целом сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

Вместе с тем, приложения к проекту решения не согласованы с ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. и приложениями к решению СД от 27.12.2023г. №34 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, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2023 год.

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.8. (4.8.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

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

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 96 914,13 тыс. рублей или 101,3% к уточненному плану 95 657,70 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 17,5% или 16 940,83 тыс. рублей (107,2% от плана 15 807,67 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,4% или 4 295,48 тыс. рублей (103,0% от плана 4 168,68 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 78,1% или 75 677,82 тыс. рублей (100,0% от плана 75 681,35 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 98 191,77 тыс. рублей или 95,1% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2023г. №34. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 5 091,71 тыс. рублей или 4,9% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 3 319,95 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 419,74 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 303,54 тыс. рублей.

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом 1 277,64 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 7 625,78 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 1 277,64 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 6 348,14 тыс. рублей.

6. Согласно постановлению администрации гп. Кондинское от 27.10.2018г. №194 «О перечне муниципальных программ городского поселения Кондинское» на территории поселения действуют 6 муниципальных программ. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 97 523,69 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана. По непрограммным расходам кассовое исполнение составило 17,0% от утвержденных плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году программные расходы увеличились на 1 622,5 тыс. рублей.

7. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2023 год» в целом соответствует приказам Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

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

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.

Совету депутатов городского поселения Кондинское:

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначал ьный	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	23 538,11	24 260,59	29 488,04	26 171,44	111,2%	107,9%	88,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 050,37	2 022,01	2 786,61	2 786,61	135,9%	137,8%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	12 138,39	12 308,51	13 142,43	13 142,43	108,3%	106,8%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	668,08	668,08	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	150,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 349,35	9 780,07	12 890,92	9 574,32	102,4%	97,9%	74,3%
Национальная оборона	0200	523,50	594,70	648,19	648,19	123,8%	109,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	523,50	594,70	648,19	648,19	123,8%	109,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	403,90	413,90	462,04	462,04	114,4%	111,6%	100,0%
Органы юстиции	0304	122,38	133,81	182,39	182,39	149,0%	136,3%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	281,52	280,09	279,65	279,65	99,3%	99,8%	100,0%
Национальная экономика	0400	18 084,02	11 136,41	14 618,97	13 185,18	72,9%	118,4%	90,2%
Общэкономические вопросы	0401	3 798,60	1 693,53	2 781,76	2 778,22	73,1%	164,0%	99,9%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	150,27	0,00	150,11	150,11	99,9%	X	100,0%
Транспорт	0408	2 078,36	2 078,50	2 078,50	2 078,50	100,0%	100,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	11 476,68	6 957,58	9 157,30	7 737,56	67,4%	111,2%	84,5%
Связь и информатика	0410	580,11	406,80	451,30	440,79	76,0%	108,4%	97,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	42 519,94	2 261,08	47 557,40	47 248,40	111,1%	В 20,9 раза	99,4%
Жилищное хозяйство	0501	462,34	68,00	61,60	56,15	12,1%	82,6%	91,2%
Коммунальное хозяйство	0502	27 721,13	1,43	39 921,61	39 921,61	144,0%	В 27 917,2 раза	100,0%
Благоустройство	0503	14 040,63	1 881,14	7 263,68	6 960,13	49,6%	В 3,7 раза	95,8%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	295,84	310,51	310,51	310,51	105,0%	100,0%	100,0%
Образование	0700	530,85	765,12	647,50	647,50	122,0%	84,6%	100,0%
Молодежная политика	0707	530,85	765,12	647,50	647,50	122,0%	84,6%	100,0%
Культура, кинематография	0800	9 983,70	9 242,05	9 542,44	9 510,12	95,3%	102,9%	99,7%
Культура	0801	9 983,70	9 242,05	9 542,44	9 510,12	95,3%	102,9%	99,7%
Социальная политика	1000	252,00	252,00	273,70	273,70	108,6%	108,6%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	252,00	252,00	273,70	273,70	108,6%	108,6%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	65,20	45,20	45,20	45,20	69,3%	100,0%	100,0%
Физическая культура	1101	65,20	45,20	0,00	0,00	X	X	X
Массовый спорт	1102	0,00	0,00	45,20	45,20	X	X	100,0%
ИТОГО		95 901,22	48 971,05	103 283,48	98 191,77	102,4%	В 2 раза	95,1%