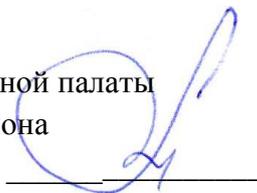


УТВЕРЖДЕНО:

Председателем  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района  
А. Н. Мельников



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год»**

пгт. Междуреченский

от 27 марта 2024 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №7, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары», утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 16.03.2023г. №339 (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 сельское поселение Болчары за 2023 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты - С.В. Леконцевой, инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты - Цыбуцининой Ю.Г.

### **1. Общее положение**

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Болчары в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. (4.8.2.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год в ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары за 2023 год».

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.) раздела 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;
- информация 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 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.4.8.1. п.4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Финансовым органом муниципального образования сельское поселение Болчары является отдел по экономике и финансам администрации сельского поселения Болчары (п. 9.1. статьи 9 Положения о бюджетном процессе.)

Получателями бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2023 году являются:

- Администрация сельского поселения Болчары (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «СЦК» с. Болчары;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее по тексту - МКУ «АХС»).

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

Администрация сельского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора

источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность формируется единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н. Согласно указанным пунктам 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.

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.

При анализе предоставленных форм отчетности установлено:

- в нарушение норм пункта 6 Инструкции №191н предоставленная бюджетная отчетность не подписана руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности;
- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации частично соответствует требованиям приказа Минфина России от 31.12.2016г. N260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- 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 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнены графы 8,9, отсутствует причина отклонения от планового процента исполнения ниже 95%.*

Согласно пункту 163 Инструкции №191н в графах 8 и 9 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений. Информация о причинах отклонения расшифровывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). Фактически расшифровка отклонений в пояснительной записке отсутствует.

*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. *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.*

По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Болчары за 2023 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 22 декабря 2023г. №38 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Болчары от 29 декабря 2022 года №326 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары 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 80 843,05 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в

доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 91 041,49 тыс. рублей, что на 10 198,44 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)	Разница
Налоговые доходы	110	27 734 296,06	27 673 793,05	-60 503,01
Доходы от собственности	120	1 316 458,26	1 145 670,65	-170 787,61
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	795 305,72	795 305,72	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	61 426 731,98	61 426 731,98	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	61 426 731,98	61 426 731,98	0,00
Доходы от операций с активами	170	-18 960 193,64		18 960 193,64
Прочие доходы	180		-10,00	-10,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	8 530 455,69		-8 530 455,69
<b>Итого</b>		<b>80 843 054,07</b>	<b>91 041 491,40</b>	<b>10 198 437,33</b>

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

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 60,50 тыс. рублей свидетельствует об образовании задолженности за текущий год;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 170,79 тыс. рублей свидетельствует об образовании задолженности за текущий год и правилами учета доходов от сдачи имущества в безвозмездную аренду;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 18 960,19 тыс. рублей, основной объем отклонения сложился за счет списания остаточной стоимости приватизированного муниципального жилого фонда. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 8 530,46 тыс. рублей, из них 6 122,72 тыс. рублей безвозмездное поступление от Комитета по управлению муниципальным имуществом и от физических лиц. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справке консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 111 720,70 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил -30 877,65 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 410 457,84 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 29 934,30 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов. Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 года на конец года изменены. Изменения валюты баланса объяснены в пояснительной записке к отчету и отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 320 942,95 тыс. рублей (стр. 190 Баланса). При сверке данных Баланса с данными оборотно-сальдовых ведомостей (далее по тексту - ОСВ), предоставленных одновременно с годовым отчетом, расхождений не выявлено. Данные Баланса сверены с данными формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

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

- имущество казны поступило на сумму 9 102,34 тыс. рублей (в т.ч. движимое имущество на сумму 6 694,60 тыс. рублей), из них за счет безвозмездного поступления 6 694,60 тыс. рублей. Выбыло имущество на сумму 23 434,58 тыс. рублей (в т.ч. недвижимое имущество на сумму 22 739,97 тыс. рублей), из них движимое имущество на сумму 694,60 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаточная стоимость имущества казны составила 313 006,03 тыс. рублей;

- балансовая стоимость основных средства в течение года выросла на 302,29 тыс. рублей, из них за счет поступления на 733,33 тыс. рублей (из них за счет безвозмездных поступлений 694,60 тыс. рублей) и списания на 431,04 тыс. рублей;

- непроизведенные активы в течение года не изменились и остались на уровне 674,27 тыс. рублей.

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

**Финансовые активы** (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли на 2 884,84 тыс. рублей и сформировались на конец года в объеме 83 636,30 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2024г. составил 7 819,32 тыс. рублей, что на 2 190,40 тыс. рублей больше данных на начало года. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков средств на счетах по учету средств в бюджете, отражены в приложении 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары за 2023 год» к проекту решения.

Средства на лицевом счете учреждения в органе казначейства (счет 02011000) на конец года сформированы в сумме 1,297 тыс. рублей (средства во временном распоряжении), что на 139,24 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Дебиторская задолженность по данным Баланса и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец года составила 75 815,68 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам в течение года сократилась на 94,92 тыс. рублей и составила 74 887,08 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 109,15 тыс. рублей), из них:

- 74325,33 тыс. рублей (-110,16 тыс. рублей) доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Дебиторская задолженность обусловлена начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2024-2026гг;

- 442,098 тыс. рублей (+ 2,789 тыс. рублей) доходы от собственности (счет 0.205.20), из них 299,098 тыс. рублей по доходам от операционной аренды (сч. 0.205.21) и 143,000 тыс. рублей по иным доходам от собственности (сч. 0.205.29).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года увеличилась и составила на конец года 928,597 тыс. рублей. Рост приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлен переходом на единый налоговый счет.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.  
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022		Задолженность 2023		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
<b>Расчеты по доходам</b>	<b>205.00.</b>	<b>74 982 007,27</b>	<b>107 204,11</b>	<b>74 887 083,90</b>	<b>109 154,84</b>	<b>-94 923,37</b>	<b>1 950,73</b>
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	107 204,11	107 204,11	119 651,84	109 154,84	12 447,73	1 950,73
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	205.12.			0,00		0,00	0,00
<b>Расчеты по доходам от собственности</b>	<b>205.20</b>	439 308,44	0,00	442 098,29	0,00	2 789,85	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	247 714,21		299 098,11	0,00	51 383,90	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	191 594,23		143 000,18	0,00	-48 594,05	0,00
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	205.31.					0,00	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	74 435 494,72		74 325 333,77		-110 160,95	0,00
<b>Расчеты по платежам в бюджеты</b>	<b>303.00.</b>	0,00	0,00	928 597,27		928 597,27	0,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	303.01.						
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05					0,00	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.			928 597,27		928 597,27	0,00
<b>Итого</b>		<b>74 982 007,27</b>	<b>107 204,11</b>	<b>75 815 681,17</b>	<b>109 154,84</b>	<b>833 673,90</b>	<b>1 950,73</b>

**Обязательства** (раздел III Баланса) на 01.01.2024 года по отношению к данным на начало года выросли и составили 78 514,06 тыс. рублей, из них 76 816,77 тыс. рублей резервы по расходам и доходы будущих периодов.

Кредиторская задолженность по данным Баланса и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец года составила 1 697,286 тыс. рублей, что на 816,47 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 544,72 тыс. рублей, что на 51,93 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по содержанию имущества 283,39 тыс. рублей;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 928,597 тыс. рублей, из них 917,42 тыс. рублей по единому страховому тарифу (задолженность обусловлена переходом на единый налоговый счет);

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 223,97 тыс. рублей, что на 60,19 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.  
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-	
		Сумма	Сумма	Сумма	просроченная
<b>Расчеты по доходам</b>	<b>205.00</b>	<b>284 161,20</b>	<b>223 970,29</b>	<b>-60 190,91</b>	<b>0,00</b>
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	248 346,54	191 177,26	-57 169,28	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	6 290,51	161,87	-6 128,64	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	29 514,15	32 631,16	3 117,01	0,00
Расчеты по невыясненным поступлениям	205.81.	10,00	0,00	-10,00	
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>208.00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Расчеты по принятым обязательствам</b>	<b>302.00</b>	<b>596 650,92</b>	<b>544 719,13</b>	<b>-51 931,79</b>	<b>0,00</b>
Расчеты по услугам связи	302.21.	10 908,62	10 213,91	-694,71	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	206 095,64	251 111,74	45 016,10	0,00
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	302.25	379 646,66	283 393,48	-96 253,18	0,00
<b>Расчеты по платежам в бюджеты</b>	<b>303.00.</b>	<b>0,00</b>	<b>928 597,27</b>	<b>928 597,27</b>	<b>0,00</b>
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	0,00	9 570,75	9 570,75	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	0,00	1 608,00	1 608,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		917 418,52	917 418,52	0,00
<b>Итого</b>		<b>880 812,12</b>	<b>1 697 286,69</b>	<b>816 474,57</b>	<b>0,00</b>

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

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 29.12.2022 года №326 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2022г. №326) с объемом доходов 49 369,04 тыс. рублей, объемом расходов 49 369,04 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 22.12.2023 года №38 (далее по тексту – решение СД от 22.12.2023г. №38) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 88 439,62 тыс. рублей, по расходам в сумме 94 068,54 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 5 628,92 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +79,1%, по расходам +90,5%.

КСП обращает внимание, решением СД 22.12.2023г. №38 (приложения 2, 3, 4, 5 к решению) корректировался объем резервного фонда (п.7 текстовой части решения) и объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Кондинского района (п.10 текстовой части решения) по 2023 году, в пункт 7 и 10 текстовой части решения СД 22.12.2023г. №38 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам статьи 81 БК РФ и главы 21 БК РФ.

Приложения к решению СД от 22.12.2023г. №38 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)" в части наименования кодов бюджетной классификации и формирования направлений расходов.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 29.12.2022г. №326</b>	<b>49 369,04</b>	<b>49 369,04</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	39 070,58	44 699,50	-5 628,92
- за счет безвозмездных поступлений	32 246,76	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	6 823,82	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 22.12.2023г. №38)</b>	<b>88 439,62</b>	<b>94 068,54</b>	<b>-5 628,92</b>
<b>Исполнено</b>	<b>91 041,49</b>	<b>88 851,09</b>	<b>2 190,40</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>41 672,45</b> <b>84,41%</b>	<b>39 482,05</b> <b>79,97%</b>	X
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>2 601,87</b> <b>2,94%</b>	<b>-5 217,45</b> <b>-5,55%</b>	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в объеме 91 041,49 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 2 601,87 тыс. рублей или на 2,9%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 88 851,09 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 5 217,45 тыс. рублей или на 5,5%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с профицитом в объеме 2 190,40 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в объеме 5 628,92 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 6 419,31 тыс. рублей и 404,51 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 34,63 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 32 212,13 тыс. рублей.

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

Таблица 5  
(тыс. рублей)

Наименование	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	Отклонение 2023/2022	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>97 045,65</b>	<b>104 287,65</b>	<b>91 041,49</b>	<b>-13 246,16</b>	<b>-12,70</b>
налоговые и неналоговые	18 301,35	24 025,68	29 614,76	5 589,08	23,26
безвозмездные перечисления	78 744,30	80 261,97	61 426,73	-18 835,24	-23,47
<b>Расходы</b>	<b>95 208,35</b>	<b>101 750,67</b>	<b>88 851,09</b>	<b>-12 899,58</b>	<b>-12,68</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>1 837,30</b>	<b>2 536,98</b>	<b>2 190,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется отрицательной динамикой к 2021 – 2022 годам: темп снижения полученных доходов составляет 6,2% и 12,7% соответственно по годам; исполненных расходов – 6,7% и 12,7% соответственно.

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

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 91 041,49 тыс. рублей или 102,9% от уточненного объема бюджетных назначений 88 439,62 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился на - 13 246,16 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
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>49 369,04</b>	<b>88 439,62</b>	<b>91 041,49</b>	<b>102,94</b>	<b>184,41</b>
Налоговые доходы	18 725,50	25 144,81	27 673,79	110,06	147,79
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>37,9%</i>	<i>28,4%</i>	<i>30,4%</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 460,80	1 865,31	1 940,97	104,06	132,87
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,0%</i>	<i>2,1%</i>	<i>2,1%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	29 182,74	61 429,50	61 426,73	100,00	↑В 2,1 раза
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>59,1%</i>	<i>69,5%</i>	<i>67,5%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 37,9% и 3,0% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 30,4%, доля неналоговых доходов – до 2,1%. При этом доля безвозмездных поступлений увеличилась с 59,1% до 67,5% (на 8,4%). В абсолютном выражении увеличение налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения в общей сумме 88 439,62 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 22.12.2023г. №38.

Перечень главных администраторов доходов (далее по тексту – ГАД) бюджета поселения утвержден постановлением администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, а также порядка и сроков внесения изменений в

перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары», с изм. от 10.04.2023г. №37 (далее по тексту – постановление администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116). Согласно перечню утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Болчары (650), Федеральная налоговая служба (182), с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложения 1 к проекту решения 69,7% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Болчары и 30,3% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +2 601,87 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Болчары +61,41 тыс. рублей (утв. – 63 344,81 тыс. рублей; исп. – 63 406,22 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +2 540,46 тыс. рублей (утв. – 25 094,81 тыс. рублей; исп. – 27 635,27 тыс. рублей).

*При экспертизе представленных одновременно с отчетом за 2023 год дополнительных материалов установлено, что администрацией поселения в течение 2023 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на исполнение бюджета МО с.п.Болчары за 2022 год в части:*

- *устранения расхождений между постановлением администрации поселения от 25.10.2021 года №116 и решением СД о бюджете (в данном случае на 2023 – 2025 годы) по наличию и составу кодов доходов бюджета поселения (ст.160.1. БК РФ);*

- *приведения постановления администрации поселения от 25.10.2021 года №116 в соответствие с нормами 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)».*

### **Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения**

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 20 186,30 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 27 010,12 тыс. рублей или с ростом на 33,8% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 9 428,46 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 29 614,76 тыс. рублей, что составляет 109,6% от уточненного плана 2023 года и 123,3% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на 5 663,68 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +5 061,71 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +423,30 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +178,67 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по 4 подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -74,60 тыс. рублей: по налогу на имущество -17,41 тыс. рублей; государственной пошлине -6,24 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -50,93 тыс. рублей; по прочим неналоговым доходам -0,02 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов увеличилась на +9,1%, доля неналоговых доходов на +0,4%.

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

Таблица 7.  
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2022 год, исполнено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	24 025,68	20 186,30	27 010,12	29 614,76	2 604,64	123,3	109,6	23,0	32,5
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	22 212,43	18 725,50	25 144,81	27 673,79	2 528,98	124,6	110,1	21,3	30,4
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	14 508,20	12 080,00	17 324,71	19 569,91	2 245,20	134,9	113,0	13,9	21,5
	Налог на доходы физических лиц	14 508,20	12 080,00	17 324,71	19 569,91	2 245,20	134,9	113,0	13,9	21,5
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 976,14	6 045,50	7 111,47	7 399,44	287,97	106,1	104,1	6,7	8,2
1 06	Налоги на имущество	683,33	550,00	658,63	665,92	7,29	97,5	101,1	0,7	0,7
1 08	Государственная пошлина	44,76	50,00	50,00	38,52	-11,48	86,1	77,0	-	-
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	1 813,25	1 460,80	1 865,31	1 940,97	75,66	107,0	104,1	1,7	2,1
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 196,60	1 085,40	1 167,75	1 145,67	-22,08	95,7	98,1	1,1	1,2
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	616,64	375,40	697,56	795,31	97,75	129,0	114,0	0,6	0,9
1 17	Прочие неналоговые доходы	0,01	0,00	0,00	-0,01	-0,01	-	-	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп (+2 638,21 тыс. рублей), по 3 подгруппам отмечено неисполнение плановых назначений (-33,57 тыс. рублей).

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц (66,1%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (25,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (3,9%).

**Налоговые доходы** за 2023 год исполнены в сумме 27 673,79 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 25 144,81 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на +2 528,98 тыс. рублей и больше на 8 948,29 тыс. рублей или 47,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на +5 461,36 тыс. рублей или на 24,6%.

В структуре налоговых доходов в 2023 году по-прежнему существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 70,7% (19 569,91 тыс. рублей или 113,0% от плана 17 324,71 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 7 399,44 тыс. рублей (104,1% от плана 7 111,47 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 665,92 тыс. рублей (101,1% от плана 658,63 тыс. рублей) занимают 26,7% и 2,4% соответственно.

Основное перевыполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет поступления НДФЛ сверх плана в объеме +2 245,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество составляет 295,26 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В сравнении с показателями 2022 года рост по акцизам по подакцизным товарам и НДФЛ составил +6,1% и +34,9% соответственно, по налогам на имущество снижение поступлений на -2,5%.

Поступления по **земельному налогу** составили 182,89 тыс. рублей или 95,6% от плановых назначений 191,00 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило - 8,11 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -16,39 тыс. рублей или на 8,2%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций уменьшились на -40,63 тыс. рублей или на 55,6% (для справки: в 2022 году поступило 73,14 тыс. рублей, в 2023 году – 32,51 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц увеличились на +24,24 тыс. рублей или на 19,2% (для справки: в 2022 году поступило 126,14 тыс. рублей, в 2023 году – 150,38 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 424,20 тыс. рублей или 103,1% от планового показателя 411,63 тыс. рублей (перевыполнение 12,57 тыс. рублей). По сравнению с показателями 2022 года доходы от уплаты налога увеличились на +16,74 тыс. рублей или на 4,1% (для справки: в 2022 году поступило 407,46 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 58,83 тыс. рублей или 105,1% от плана 56,00 тыс. рублей (перевыполнение 2,83 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года (76,59 тыс. рублей) на -17,76 тыс. рублей или на 23,2%;

- **государственная пошлина** в сумме 38,52 тыс. рублей (77,0% от плана 50,00 тыс. рублей), что на 13,9% (-6,24 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года (44,76 тыс. рублей) и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2023 год.

### **Неналоговые доходы**

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 940,97 тыс. рублей (2,1% от общего объема доходов бюджета поселения) или 104,1% от уточненных прогнозных значений 1 865,31 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 480,17 тыс. рублей (на 32,9%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 59,0% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 41,0%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году выше показателей 2022 года на 127,72 тыс. рублей или на 7,0%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме 1 145,67 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана 1 167,75 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года на 4,3%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 281,46 тыс. рублей (14,5% в структуре неналоговых доходов) или 80,2% от плана 351,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (305,53 тыс. рублей) на -24,07 тыс. рублей (на -7,9%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 864,21 тыс. рублей (44,5% в структуре неналоговых доходов) или 105,8% к плану 816,75 тыс. рублей, что меньше показателей 2022 года (891,07 тыс. рублей) на -26,86 тыс. рублей или на -3,0%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** исполнены в сумме 795,31 тыс. рублей (114,0% от плана 697,56 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года на 29,0%. В сравнении с показателями за 2022 год рост по доходам от оказания платных услуг +108,51 тыс. рублей и по доходам от компенсации затрат +70,16 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит причины роста показателей 2023 года к уровню 2022 года.

**Прочие неналоговые доходы** при отсутствии плановых назначений кассовое исполнение составило -0,01 тыс. рублей – уточнение невыясненных поступлений, поступивших в бюджет поселения в 2022 году (пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета).

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

Одновременно с отчетом за 2023 год администрацией поселения представлено письмо от 27.03.2024г. №270, согласно которому, недвижимое имущество, предусмотренное в плане приватизации на 2022 – 2024 годы, за 2023 год не реализовано по причине отсутствия заявителей на указанное имущество. План приватизации муниципального имущества поселения утвержден решением СД от 30.11.2021г. №246 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества сельского поселения Болчары на 2022 – 2024 годы». *Представленный прогнозный план приватизации на 2022 – 2024 годы не соответствует нормам Федерального закона от 21.12.2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества».*

**Безвозмездные поступления**

За 2023 год их поступление составило 61 426,73 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 61 429,50 тыс. рублей и в 2,1 раза больше плановых первоначальных показателей 2023 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на -18 835,24 тыс. рублей или на -23,5%.

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

Таблица 8.  
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2022 год, исполнено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	80 261,97	29 182,74	61 429,50	61 426,73	-2,77	76,5	100,0	77,0	67,5
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	80 261,97	29 182,74	61 429,50	61 426,73	-2,77	76,5	100,0	77,0	67,5
2 02	Дотации	13 472,23	21 064,60	21 064,60	21 064,60	0,00	156,4	100,0	13,0	23,1
	Субвенции	351,53	388,41	423,04	423,04	0,00	120,3	100,0	0,3	0,5
	Иные межбюджетные трансферты	66 438,21	7 729,73	39 941,86	39 939,09	-2,77	60,1	100,0	63,7	43,9

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 34,3%; иные межбюджетные трансферты – 65,0%; субвенции – 0,7%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2023 году по сравнению с прошлым годом -18 835,24 тыс. рублей, в относительной величине – на 23,5% и поступили в сумме 61 426,73 тыс. рублей (100,0% от плана 61 429,50 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 21 064,60 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 56,4% или на +7 592,37 тыс. рублей больше объема 2022 года (13 472,23 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 39 939,09 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 39 941,86 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2022 года составило 26 499,12 тыс. рублей или 39,9%. Относительно показателей 2022 года значительное уменьшение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на расходы в области ЖКХ (-23 055,50 тыс. рублей), на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (-10 231,38 тыс. рублей), на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-1 636,41 тыс. рублей) и на содействие трудоустройству граждан (-929,17 тыс. рублей). Вместе с тем, увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на реализацию мероприятий в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» +9 177,40 тыс. рублей

(расходы по благоустройству общественных и дворовых территорий), в 2022 году средства в рамках данной программы поступили в объеме 7 078,00 тыс. рублей;

- субвенции поступили в объеме 423,04 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 20,4% (на 71,51 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 29.12.2022г №326) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 49 369,04 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 44 699,50 тыс. рублей и составил 94 068,54 тыс. рублей (РСД от 22.12.2023г №38). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» +16 406,07 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» +11 944,62 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +8 701,81 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +3 382,07 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +1 403,56 тыс. рублей;
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +1 292,72 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 88 851,09 тыс. рублей или 94,5% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 22.12.2023 №38.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 5 217,45 тыс. рублей или 5,5% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 2 429,96 тыс. рублей и на 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 2 014,06 тыс. рублей.

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

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

Таблица 9.  
(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Первоначальный бюджет (реш. СД №326 от 29.12.2022)	Уточненный бюджет (решение СД №38 от 22.12.2023)	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	101 750,67	49 369,04	94 068,54	88 851,09	94,45	44 699,50	-12 899,58

0100	Общегосударственные вопросы	28 676,39	22 629,710	33 818,140	31 203,33	92,27	11 188,43	2 526,94
0200	Национальная оборона	261,70	297,30	297,30	297,30	100,00	0,00	35,60
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,22	147,18	180,25	180,25	100,00	33,07	43,03
0400	Национальная экономика	9 163,42	7 714,31	10 969,28	8 896,61	81,10	3 254,97	-266,81
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	46 355,59	973,950	30 007,360	29 767,47	99,20	29 033,41	-16 588,12
0700	Образование	807,54	972,88	905,56	905,56	100,00	-67,32	98,02
0800	Культура, кинематография	16 101,91	16 313,71	17 717,27	17 427,19	98,36	1 403,56	1 325,28
1000	Социальная политика	231,90	305,00	158,38	158,38	100,00	-146,62	-73,52
1100	Физическая культура и спорт	15,00	15,00	15,00	15,00	100,00	0,00	0,00

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается снижение расходов на 12 899,58 тыс. рублей, из них за счет роста на 13 572,45 тыс. рублей и снижения расходов на 26 472,04 тыс. рублей.

Основной объем снижения расходов приходится на подразделы: 0502 «Коммунальное хозяйство» -26 055,5 тыс. рублей (сокращен объем субсидирования предприятий ЖКХ); 0401 «Общэкономические вопросы» -326,7 тыс. рублей; 1001 «Пенсионное обеспечение» -73,52 тыс. рублей.

Рост расходов приходится на подразделы: 0503 «Благоустройство» +9 084,52 тыс. рублей (рост в 2,2 раза к расходам 2022г); 0801 «Культура» +1 325,28 тыс. рублей (рост на 8%); 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +1 099,03 тыс. рублей (рост на 11%); 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +643,17 тыс. рублей (рост на 3,7%); 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» +554,01 тыс. рублей; 0501 «Жилищное хозяйство» +366,21 тыс. рублей (рост в 1,5 раза); 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +214,61 тыс. рублей (рост на 12%).

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на разделы: 0400 «Национальная экономика» 81,1% (основной объем неисполнения приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 78,8% и 0410 «Связь и информатика» 88,2% от плановых назначений) и 0100 «Общегосударственные вопросы» 92,3% (неисполнение приходится на подраздел 0104 - 81,6%). Кроме того, исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится и на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» 81,6% от плановых назначений. В нарушение Инструкции №191н причина неисполнения бюджета не указана в Пояснительной записке годового отчета (ф. 0503160) и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

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

### *Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов*

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; муниципальных программ, размещенных на сайте <https://admkonnda.ru/bolch-programmy.html>.

Согласно утвержденному перечню муниципальных программ (постановление администрации сельского поселения Болчары от 08 ноября 2019г. №152 "О перечне муниципальных программ сельского поселения Болчары" (с изменения)) на территории поселения утверждено 10 муниципальных программ.

*В нарушение пункта 2.2. Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации поселения Болчары от 21.10.2019г. №139 (далее по тексту – Порядок принятия решения о разработке МП) проекты муниципальных программ и изменения в них не размещаются на официальном сайте органов местного самоуправления Кондинского района.*

*В феврале 2023 года постановлением администрации сельского поселения Болчары от 09.02.2023г. №19 утверждена муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2023 – 2025 годы». Изменения в перечень муниципальных программ не вносились.*

Первоначальный объем программных расходов утвержден в сумме 49 294,91 тыс. рублей и в течение года увеличен на 44 218,06 тыс. рублей. На конец отчетного периода объем программно-целевых расходов, утвержденный решением СД от 22.12.2023г. №38 составил 93 512,97 тыс. рублей или 99,4% от общего объема.

Кассовое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 88 295,52 тыс. рублей или 94,4% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году кассовое исполнение по программным расходам сократилось на 13 443,05 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» 51,5%;
- муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» 20,06%;
- муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года» 18,6%;
- муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» 8,5%.

Анализ исполнения бюджета за 2023 год в разрезе муниципальных программ представлен в таблице 10.

Таблица 10.  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	КЦ СР	Исполнение 2022 г.	Утверждено в бюджете на 2023г.		Исполнение 2023г.	Доля в общ. объеме средств 2023г. %	Отклонения		
			Первонач БА	Уточнен. БА			уточ-х БА от первонач.	испол. от уточ БА	исполне ние 2023г. к 2022г

"Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года	01.	59,50	56,08	56,08	56,08	0,06	0,00	0,00	-3,42
"Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года"	02.	236,55	355,00	164,68	164,68	0,19	-190,32	0,00	-71,87
"Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	16 428,60	16 313,71	17 998,44	17 708,36	20,06	1 684,73	290,08	1 279,76
"Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	04.	7 471,86	6 101,50	9 483,57	7 469,51	8,46	3 382,07	2 014,06	-2,35
"Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05.	7 320,55	0,00	16 405,08	16 405,08	18,58	16 405,08	0,00	9 084,53
"Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года"	08.	584,17	515,60	1 159,43	935,70	1,06	643,83	223,73	351,53
"Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	09.	115,04	106,00	145,88	129,73	0,15	39,88	16,15	14,69
"Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 - 2025 годы и на плановый период до 2030 года"	10	69 522,30	25 847,02	48 099,81	45 426,38	51,45	22 252,79	2 673,43	-24 095,92
<b>Итого</b>		<b>101 738,57</b>	<b>49 294,91</b>	<b>93 512,97</b>	<b>88 295,52</b>	<b>100,00</b>	<b>44 218,06</b>	<b>5 217,45</b>	<b>443,05</b>

***Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 г»***

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции

постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №36<sup>1</sup> с объемом финансовых затрат 48 099,81 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2023 году составили 45 426,38 тыс. рублей или 94,4% от утвержденных расходов по программе. По отношению к аналогичным расходам 2022 года в 2023 году расходы сократились на 24 095,92 тыс. рублей.

Согласно действующей редакции программы муниципальная программа состоит из 2 подпрограмм, которые включают в себя 16 основных мероприятий. *Фактически в бюджете все расходы программы проходят по 1 основному мероприятию «Расходы на реализацию мероприятий по организации деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года», кроме того, наименование основного мероприятия в решении о бюджете не соответствует утвержденному наименованию «Расходы, направленные на обеспечение функционирования администрации сельского поселения для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий».*

Значительная часть бюджета проходит по направлениям расходов:

- расходы, направленные на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений 14 504,10 тыс. рублей;

- расходы, направленные на реализацию мероприятий по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим услуги теплоснабжения 11 944,62 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». *Фактически средства направлены на предоставление межбюджетных трансфертов (КВР 540) в части финансирования переданных полномочий по организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации. При анализе муниципальной программы установлено, что в таблице 2 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» программы объем расходов указан по основному мероприятию «Расходы направленные на межбюджетные трансферты, передаваемых бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Болчары на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»;*

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 11 164,14 тыс. рублей.

***Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»***

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №35 с объемом финансовых затрат 17 998,44 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2023 году составили 17 708,36 тыс. рублей или 98,4% от утвержденных расходов по программе. По отношению к аналогичным расходам 2022 года в 2023 году расходы выросли на 1 279,76 тыс. рублей.

---

<sup>1</sup> Согласно пункту 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП, муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно действующей редакции муниципальной программы расходы программы разбиты на 1 основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения», которое включает в себя 3 мероприятия. Фактически согласно данным ф. 0503117 кассовые расходы по программе разбиты на 2 основных мероприятиях:

- расходы, направленные на повышение качества услуг в сфере культуры 17 449,16 тыс. рублей (КЦСР 0300100000). *Следует отметить, что в решении о бюджете наименование КЦСР 0300100000 утверждено в формулировке «Расходы, направленные на обеспечение прав граждан поселения на доступ к культурным ценностям и пользования услугами учреждений культуры»;*

- расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан в рамках муниципальной программы "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года" 259,20 тыс. рублей (КЦСР 0300200000). *Также наименование КЦСР не соответствует наименованию, утвержденному в решении о бюджете.*

***Муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года»***

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №34 с объемом финансовых затрат 16 405,08 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2023 году составили 16 405,08 тыс. рублей или 100% от утвержденных расходов по программе. По отношению к аналогичным расходам 2022 года в 2023 году расходы выросли на 9 084,53 тыс. рублей.

Расходы программы разбиты по 2 основным мероприятиям:

- расходы на комплексное благоустройство и озеленение сельского поселения Болчары, обеспечение санитарно-эпидемиологической и экологической безопасности населения 7 492,78 тыс. рублей, из них 7 343,10 тыс. рублей проходят по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты»;

- расходы, направленные на благоустройство общественных и дворовых территорий поселения 8 912,30 тыс. рублей (КЦСР 050F200000), из них 8 614,54 тыс. рублей проходят по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты». Согласно коду целевой статьи расходов средства бюджета выделены в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» (F).

Согласно приложению 2 к Дополнительному Соглашению №12 к Соглашению № 8/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский района» средства в объеме 15 957,64 тыс. рублей на осуществление полномочий, предусмотренных пунктом 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части исполнения мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды», утвержденной постановлением администрации Кондинского района от 23 ноября 2022 года №2538 «О муниципальной программе Кондинского района «Формирование комфортной городской среды».

**Муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»**

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №31 с объемом финансовых затрат 9 483,57 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2023 году составили 7 469,51 тыс. рублей или 78,8% от утвержденных расходов по программе. По отношению к аналогичным расходам 2022 года в 2023 году расходы сократились на 2,35 тыс. рублей.

Согласно действующей редакции программы финансовые затраты по 2023 году разбиты на 5 основных мероприятий. Фактически согласно данным формы 0503117 расходы программы проведены по 1 основному мероприятию «Расходы, направленные на обеспечение безопасности функционирования сети автомобильных дорог общего пользования» (КЦСР 0400100000). Кроме того, в решении о бюджете наименование КЦСР 0400100000 утверждено в формулировке «Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сохранности дорог в сельском поселении Болчары».

**Анализ исполнения по непрограммным расходам**

Непрограммные расходы в 2023 году утверждены в объеме 555,57 тыс. рублей, из них 554,01 тыс. рублей направлены на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов (подраздел 0107) и 1,56 тыс. рублей направлены на обеспечение стабильной благополучной эпизотической обстановки в муниципальном образовании и защита населения от болезней общих для человека и животных (подраздел 0405).

Кассовое исполнение расходов составило 100% от утвержденных 555,57 тыс. рублей.

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

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

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

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2022 год	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023г %	Отклонения исполнения бюджета 2023	
						к исполнению 2022г.	к уточненным БА на 2023
Фонд оплаты труда учреждений	111	11 825,00	22 577,83	22 575,70	25,41	10 750,70	2,13
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	72,79	241,92	241,92	0,27	169,13	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 550,60	6 714,21	6 713,56	7,56	3 162,96	0,65

Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 793,01	12 254,24	9 890,38	11,13	2 097,37	2 363,86
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	40,18	150,66	128,48	0,14	88,30	22,18
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	26,31	73,61	73,61	0,08	47,30	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 326,62	3 028,35	2 984,42	3,36	657,80	43,93
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	308,65	603,48	543,04	0,61	234,39	60,44
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	98,98	1 159,43	935,70	1,05	836,72	223,73
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4 708,08	11 415,14	9 563,50	10,76	4 855,42	1 851,64
Закупка энергетических ресурсов	247	2 281,83	5 622,11	4 973,22	5,60	2 691,39	648,89
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312		158,38	158,38	0,18	158,38	0,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	15,00			0,00	-15,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	11 858,35	29 453,80	29 453,80	33,15	17 595,45	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	110,49	8,09	8,09	0,01	-102,40	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	18,34	38,28	38,28	0,04	19,94	0,00
Уплата иных платежей	853	130,49	15,00	15,00	0,02	-115,49	0,00
Специальные расходы	880		554,01	554,01	0,62	554,01	0,00
<b>Итого</b>		<b>45 164,7</b>	<b>94 068,54</b>	<b>88 851,09</b>	100,00	<b>43 686,4</b>	<b>5 217,5</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 42 608,07 тыс. рублей или 48% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 29 531,18 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). По отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год расходы по этому направлению сократились на 631,79 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на оплату труда работников МКУ «СЦК» с. Болчары 16 030,82 тыс. рублей (+946,34 тыс. рублей к уровню 2022 года) и работников МКУ АХС 12 491,42 тыс. рублей (-1 254,43 тыс. рублей к уровню 2022 года). Также, по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 008,94 тыс. рублей (-323,70 тыс. рублей к уровню 2022 года).

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2023 году составили 13 076,89 тыс. рублей (+1 459,31 тыс. рублей к уровню 2022 года), из них расходы на оплату труда государственных (муниципальных) органов составляют 9 890,38 тыс. рублей (рост к уровню 2022 года составил 11,9%).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 16 015,46 тыс. рублей (+2 878,55 тыс. рублей к уровню 2022 года). Основной объем расходов приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 7 469,51 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 5 212,06 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» сократились на 17 047,31 тыс. рублей и составили 29 453,80 тыс. рублей или 33,2%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №8 /2022-2024/(с изменениями). Расходы на администрирование переданных полномочий составили 645,98 тыс. рублей (+9,54 тыс. рублей к уровню 2022г).

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

Пунктом 7 решения СД от 29.12.2022г. №326 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2023 год в сумме 74,13 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Болчары утвержден постановлением администрации с.п.Болчары от 14 марта 2023 года №26 (далее по тексту – Порядок от 14.03.2023г. №26).

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

Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Болчары за 2023 год, в связи с внесенными изменениями и дополнениями в решение СД от 29.12.2022г. №326 (ред. от 22.12.2023г. №38) резервный фонд был перераспределен на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

*Администрацией поселения одновременно с отчетом по резервному фонду за 2023 год представлено распоряжение администрации поселения от 29.12.2023г. №178-р «О выделении средств из резервного фонда» (далее по тексту – распоряжение от 29.12.2023г. №178-р) - выделить средства в объеме 74 129,00 рублей из резервного фонда с целью осуществления расходов по зарплате аппарата. При экспертизе распоряжения от 29.12.2023г. №178-р установлено:*

*- цель выделения средств из резервного фонда, указанная в распоряжении от 29.12.2023г. №178-р, не соответствует п.4 Порядка от 14.03.2023г. №26, согласно которому направления расходования средств резервного фонда поименованы;*

*- принятие администрацией поселения распоряжения от 29.12.2023г. №178-р нецелесообразно в виду перераспределения средств с резервного фонда решением СД от 22.12.2023г. №38.*

*Кроме того, форма отчета по резервному фонду, представленного одновременно с отчетом за 2023 год, не соответствует форме, утвержденной постановлением администрации с.п.Болчары от 14 марта 2023 года №26 (приложение к Порядку).*

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

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 9 483,57 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 7 111,47 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 2 316,10 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 56,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 11.07.2022г. №290, далее по тексту – Порядок ДФ).

*Следует отметить, одновременно с годовым отчетом за 2023 год администрацией поселения представлена редакция Порядка ДФ от 24.10.2023г. №18, применяющаяся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета, начиная с бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на проект бюджета МО с.п. Болчары на 2024 – 2026 годы, администрацией поселения не приняты во внимание.*

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

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 9 774,37 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 7 399,44 тыс. рублей; 2) транспортный налог – 58,83 тыс. рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 2 316,10 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 «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года». Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках раздела/подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Согласно пояснительной записке к проекту решения в рамках дорожного хозяйства одним из направлений расходов является строительство тротуаров, фактическое исполнение составило 570,24 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2023 год составило 7 469,51 тыс. рублей или на 78,8% от плана 9 483,57 тыс. рублей, что ниже показателя 2022 года (7 471,86 тыс. рублей) на -2,35 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 2 014,06 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит причину неисполнения плановых назначений.

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 2 304,86 тыс. рублей.

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

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

Первоначально решением СД от 29.12.2022г. №326 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 22.12.2023г. №38) был запланирован дефицит бюджета в размере 5 628,92 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

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

За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 190,40 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 5 628,92 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 190,40 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 7 819,32 тыс. рублей.

МО сельское поселение Болчары 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 сельское поселение Болчары за 2023 год» выявлено следующее:

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" в части наименования кодов бюджетной классификации, а также постановлению администрации поселения от 25.10.2021г. №116.

2) Приложение 3 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части формирования целевой статьи расходов.

*Приложения к проекту решения не согласованы с данными ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. 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 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.4.8. (4.8.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

2. При составлении годовой бухгалтерской отчетности администрацией поселения не соблюдены нормы пунктов 6, 70, 114, 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".

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 91 041,49 тыс. рублей или 102,9% к уточненному плану 88 439,62 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 30,4% или 27 673,79 тыс. рублей (110,1% от плана 25 144,81 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,1% или 1 940,97 тыс. рублей (104,1% от плана 1 865,31 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 67,5% или 61 426,73 тыс. рублей (100,0% от плана 61 429,50 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 88 851,09 тыс. рублей или 94,5% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 22.12.2023г. №38.

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 190,40 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 5 628,92 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 190,40 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 7 819,32 тыс. рублей.

6. Кассовое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 88 295,52 тыс. рублей или 94,4% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году кассовое исполнение по программным расходам сократилось на 13 443,05 тыс. рублей.

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

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

9. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2023 год» (приложения к проекту) частично соответствует нормам Приказов Минфина от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" и от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2024 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2024 год.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении.

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

**Совету депутатов сельского поселения Болчары:**

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

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

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

Наименование раздела/подраздела 1	КФСР 2	Исполнение 2022 года 3	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначал ьный 4	Уточнен ный 5	Исполнен ие 6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>28 676,39</b>	<b>22 629,71</b>	<b>33 818,14</b>	<b>31 203,33</b>	<b>108,81%</b>	<b>137,89%</b>	<b>92,27%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 784,14	706,03	1 998,75	1 998,75	112,03%	В 2,8 раза	100,00%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	4,08	6,00	20,19	20,19	В 4,9 раза	В 3,4 раза	100,00%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 692,57	4 519,76	13 221,57	10 791,61	111,34%	В 2,4 раза	81,62%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	554,01	554,01	X	X	100,00%
Резервные фонды	0111	0,00	74,13	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 195,60	17 323,79	18 023,62	17 838,77	103,74%	102,97%	98,97%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>261,70</b>	<b>297,30</b>	<b>297,30</b>	<b>297,30</b>	<b>113,60%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	261,70	297,30	297,30	297,30	113,60%	100,00%	100,00%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>137,22</b>	<b>147,18</b>	<b>180,25</b>	<b>180,25</b>	<b>131,36%</b>	<b>122,47%</b>	<b>100,00%</b>
Органы юстиции	0304	77,72	91,11	124,18	124,18	159,78%	136,30%	100,00%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	59,50	56,07	56,07	56,07	94,24%	100,00%	100,00%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>9 163,42</b>	<b>7 714,31</b>	<b>10 969,28</b>	<b>8 896,61</b>	<b>97,09%</b>	<b>115,33%</b>	<b>81,10%</b>
Общэкономические вопросы	0401	1 335,64	1 176,81	1 011,72	1 008,94	75,54%	85,74%	99,73%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	12,11	0,00	1,56	1,56	12,88%	X	100,00%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	7 471,86	6 101,50	9 483,57	7 469,51	99,97%	122,42%	78,76%
Связь и информатика	0410	343,81	436,00	472,43	416,60	121,17%	95,55%	88,18%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>46 355,59</b>	<b>973,95</b>	<b>30 007,36</b>	<b>29 767,47</b>	<b>64,22%</b>	<b>В 30,6 раза</b>	<b>99,20%</b>
Жилищное хозяйство	0501	699,22	621,60	1 305,31	1 065,42	152,37%	171,40%	81,62%
Коммунальное хозяйство	0502	38 000,12	0,00	11 944,62	11 944,62	31,43%	X	100,00%
Благоустройство	0503	7 320,55	0,00	16 405,08	16 405,08	В 2,2 раза	X	100,00%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	335,70	352,35	352,35	352,35	104,96%	100,00%	100,00%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>807,54</b>	<b>972,88</b>	<b>905,56</b>	<b>905,56</b>	<b>112,14%</b>	<b>93,08%</b>	<b>100,00%</b>
Молодежная политика	0707	807,54	972,88	905,56	905,56	112,14%	93,08%	100,00%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>16 101,91</b>	<b>16 313,71</b>	<b>17 717,27</b>	<b>17 427,19</b>	<b>108,23%</b>	<b>106,83%</b>	<b>98,36%</b>
Культура	0801	16 101,91	16 313,71	17 717,27	17 427,19	108,23%	106,83%	98,36%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>231,90</b>	<b>305,00</b>	<b>158,38</b>	<b>158,38</b>	<b>68,30%</b>	<b>51,93%</b>	<b>100,00%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	231,90	305,00	158,38	158,38	68,30%	51,93%	100,00%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Физическая культура	1101	15,00	15,00	0,00	0,00	X	X	X
Массовый спорт	1102	0,00	0,00	15,00	15,00	X	X	100,00%
<b>ИТОГО</b>		<b>101 750,67</b>	<b>49 369,04</b>	<b>94 068,54</b>	<b>88 851,09</b>	<b>87,32%</b>	<b>179,97%</b>	<b>94,45%</b>