



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 04.04.2023 № 87
на № 97 от 29.03.2023

**Председателю
Совета депутатов Турбинного сельского
поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета
Турбинного сельского поселения за 2022 год»**

г. Окуловка

от 04 апреля 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Турбинного сельского поселения «Об исполнении бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Турбинного сельского поселения от 27.12.2021 № 62 «О бюджете Турбинного сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом внесенных изменений и дополнений, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022 № 5.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Турбинного сельского поселения «Об исполнении бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению, одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией внешней проверки годовой бюджетной отчетности и иных материалов.

Общая характеристика параметров исполнения бюджета поселения

Основными характеристиками бюджета поселения являются общий объем доходов бюджета поселения, общий объем расходов бюджета поселения, дефицит бюджета поселения. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения
Доходы	5052,329	5088,26058	100,7
Расходы	5909,29596	5520,47919	93,4
Дефицит (-), профицит(+)	(-) 856,96696	(-) 432,21861	-

тыс. рублей

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 4 млн. 714,14 тыс. рублей, по расходам – 5 млн. 365,37 тыс. рублей. Дефицит – 651,23 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2021 году в Решение о бюджете изменения вносились 3 раза (в ред. от 29.08.2022 № 83, от 26.10.2022 № 84, от 26.12.2022 № 95).

В результате внесения изменений и дополнений доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 338,189 тыс. рублей или на 7,1 процента и составили 5 млн. 052,329 тыс. рублей; расходная часть скорректирована в сторону увеличения на 543,92596 тыс. рублей или на 10,1 процента и составили 5 млн. 909,29596 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета увеличился и составил 856,96696 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2022 год характеризуется следующими показателями:

Виды доходов	Исполнение за 2021 год	2022 год			Рост, снижение к 2021 году, %
		План	Исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	1625,7033	1921,44	1957,28899	101,9	120,4
Неналоговые доходы	601,77859	23,3	23,38259	100,3	в 25,7 раза
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	2227,48189	1944,74	1980,67158	101,8	88,9
<i>Безвозмездные поступления, в т.ч.</i>	3023,135	3107,589	3107,589	100	102,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	2078,0	2024,0	2024,0	100	97,4
Субвенции на осуществление первичного воинского учета	97,8	100,0	100,0	100	102,2
Субсидии бюджетам	687,0	646,0	646,0	100	94

тыс. рублей

сельских поселений					
Иные межбюджетные трансферты	160,335	337,589	337,589	100	в 2,1 раза
Итого доходов	5250,61689	5052,329	5088,26058	100,7	96,9

Доходная часть бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год исполнена на 101,8 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2021 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) уменьшились на 88,9 процента. В общем объеме доходов налоговые и неналоговые поступления составили 38,9 процента.

В структуре собственных доходов бюджета Турбинного сельского поселения налоговые доходы составили 1 млн. 957,28899 тыс. рублей, или 120,4 процента к уровню 2021 года. Неналоговые доходы – 23,38259 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом неналоговые доходы уменьшились в 25,7 раза.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 101,9 процентов к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом налоговые поступления увеличились на 331,58569 тыс. рублей.

Источниками поступлений налоговых доходов бюджета поселения являются:

- налоги на имущество – 1226,21205 тыс. рублей, или 96,4 процента к плану и 61,9 процента в структуре собственных доходов;

- акцизы по подакцизным товарам – 697,38023 тыс. рублей, или 115,4 процента к плану и 35,2 процента в структуре собственных доходов;

- налог на доходы физических лиц – 32,09671 тыс. рублей или 75,0 процента к плану и 1,6 процента удельный вес в объеме собственных доходов;

- доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 23,38259 тыс. рублей, или 100,3 процента к плану и 1,2 процента удельный вес в объеме собственных доходов;

- государственная пошлина – 1,6 тыс. рублей или 80,0 процента к плану и 0,1 процента удельный вес в объеме собственных доходов.

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 100,3 процентов к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом, неналоговые поступления уменьшились на 578,396 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 61,1процентов в общем объеме доходов. Плановые показатели исполнены на 100,0 процента. Их поступление составило 3 млн. 107,589 тыс. рублей или 100,0 процентов к плановым назначениям и 102,8 процента к прошлому году. По отношению к 2021 году, в целях выравнивания финансовых возможностей поселения, были увеличены безвозмездные поступления в виде **дотаций** на общую сумму 2 млн. 024,0 тыс. рублей.

Так же источниками безвозмездных поступлений являются: **субсидии** бюджетам бюджетной системы – 646,0 тыс. рублей; **субвенции** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 100,0 тыс. рублей; **иные межбюджетные трансферты** – 337,589 тыс. рублей.

Исполнения расходной части бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год

Расходы бюджета поселения на 2022 год были утверждены в сумме 5 млн. 909,29596 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 5 млн. 520,47919 тыс. рублей или 93,4 процента к уточненному плану.

Исполнение бюджета поселения:

Раздел	Исполнение 2021 года	2022 год		Процент исполнения к утвержденному плану	Рост исполнения к 2021 году
		План	Исполнение		
Общегосударственные вопросы	2881,21357	2849,43	2808,32468	98,6	97,5
Национальная оборона	97,8	100,0	100,0	100,0	102,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22,03302	12,7	9,0	70,9	40,8
Национальная экономика	1081,4897	1578,57696	1530,75177	97,0	141,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1329,33683	1366,589	1072,40274	78,5	80,7
Образование	0,0	1,0	0,0	-	-
Физическая культура и спорт	0,0	1,0	0,0	-	-
Итого расходов	5411,87312	5909,29596	5520,47919	93,4	102

Расходная часть бюджета поселения за 2022 год по отношению к уточненному плану не выполнена на 388,81677 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2022 году выполнены на 100 процентов только по разделу «Национальная оборона». Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные расходы» (98,6 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (70,9 процента), «Национальная экономика» (97 процентов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,5 процента). По разделу «Физическая культура и спорт», «Образование» плановые назначения не выполнены.

Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

За отчетный 2022 год на реализацию тринадцати муниципальных программ направлено 3 млн. 034,66596 тыс. рублей. Исполнение составило 2 млн. 686,65451 тыс. рублей или 88,5 процентов к уточненным плановым назначениям. Доля расходов бюджета в рамках муниципальных программ в целом составила 45,5 процента от утвержденной бюджетной росписью суммы.

По сравнению с 2021 годом процент исполнения мероприятий муниципальных программ увеличился на 7 процентов. По семи муниципальным программам: «Основные направления развития молодежной политики в Турбинном сельском поселении», «Развитие физической культуры

и спорта в Турбинном сельском поселении на 2018-2024 годы», "Профилактика правонарушений на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2024 годы", "Противодействие коррупции на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2024 годы", «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие в развитии сельскохозяйственного и личного подсобного производства на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2024 годы», "Развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2024 годы", "Повышение безопасности дорожного движения в Турбинном сельском поселении на 2021-2024 годы" исполнение составило 0,0 процентов. Мероприятия, запланированные в рамках муниципальных программ, остались не выполненными.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации все муниципальные программы прошли экспертизу.

Анализ расходов бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы составили 2 млн. 808,32468 тыс. рублей, или исполнены на 98,6 процентов к уточненному плану, из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 764,25692 тыс. рублей (27,2 процентов в структуре раздела);

расходы на функционирование органов местной администрации составили 1 млн. 913,72776 тыс. рублей (68,1 процента в структуре раздела);

расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 16,83 тыс. рублей (0,6 процента в структуре раздела);

другие общегосударственные расходы составили 113,5 тыс. рублей (4,1 процента в структуре раздела).

В структуре расходов раздела **«Общегосударственные вопросы»** наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (68,1 процента).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2022 году составил 50,9 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовые расходы составили 100 тыс. рублей, которые были направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку. Исполнение – 100 процентов к уточненному плану. Расходы по разделу составили 1,8 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы на осуществление мер пожарной безопасности в сумме 9,0 тыс. рублей. Исполнение – 70,9 процента к уточненному плану. Средства направлены на оплату мероприятий

муниципальной программы «Укрепление пожарной безопасности на территории Турбинного сельского поселения на 2018-2025 годы» (0,2 процента в общем объеме расходов бюджета).

По **разделу «Национальная экономика»** расходы составили 1 млн. 530,75177 тыс. рублей или исполнены на 97 процента к уточненному плану. В рамках мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Турбинного сельского поселения на 2018-2024 годы» на содержание дорог израсходовано 557,9 тыс. рублей, на паспортизацию автомобильных дорог 54,0 тыс. рублей, на ремонт дорог – 918,85177 тыс. рублей, в том числе 646,0 тыс. рублей, субсидия из областного бюджета. Расходы по разделу составили 27,7 процентов в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 1 млн. 072,40274 тыс. рублей, исполнение составило 78,5 процента к уточненному плану. Средства в сумме 1052,90274 тыс. рублей направлены на благоустройство в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории Турбинного сельского поселения на 2018-2024 годы»: на организацию уличного освещения – 796,05674 тыс. рублей, на организацию и содержание мест захоронения – 16,95 тыс. рублей, на реализацию прочих мероприятий по благоустройству – 239,896 тыс. рублей. По муниципальной программе «Использование и охрана земель на территории Турбинного сельского поселения на 2022-2026 годы» израсходовано 19,5 тыс. рублей. Общий объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году составил 19,4 процента в общем объеме расходов бюджета поселения.

По **разделу «Образование»** бюджетные ассигнования не использованы, хотя были запланированы в рамках муниципальной программы «Основные направления развития молодежной политики в Турбинном сельском поселении на 2018-2024 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей на проведение мероприятий для детей и молодежи.

По **разделу «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования не использованы, но были запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Турбинном сельском поселении на 2018-2024 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в области физической культуры.

Средства резервного фонда Администрации сельского поселения в 2022 году не использовались в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

Анализ исполнения бюджета Турбинного сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2022 год утвержден в сумме (-) 856,96696 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Общая сумма фактического дефицита бюджета на 01.01.2023г. составила (-)432,21861 тыс. рублей. Остаток собственных средств поселения на 01.01.2023 года составил 1 млн. 101,7767 тыс. рублей.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности бюджета поселения характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2022	01.01.2023		
Дебиторская задолженность, всего	34,89937	0,0	-34,89937	-
Кредиторская задолженность, всего	0,0	70,37015	+70,37015	100

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составляет 0,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023 года увеличилась с 0,0 тыс. рублей до 70,37015 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность согласно показателям баланса (ф. 0503120) на 01.01.2022 года составляла 0,0 тыс. рублей. За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась в 18,6 раза и по состоянию на 01.01.2023 года составила 70,37015 тыс. рублей, в том числе:

по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 2,85026 тыс. рублей;

по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 67,51989 тыс. рублей;

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

Результаты экспертизы бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно–счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности Турбинного сельского поселения за 2022 год.

Результаты внешней проверки оформлены актом проверки. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности; осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, при внешней проверки выявлены нарушения в ходе проведения инвентаризации финансовых обязательств и заполнению инвентаризационных описей.

Выводы

Проект решения Совета депутатов Турбинного сельского поселения «Об исполнении бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Отдельные нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности, не оказали влияния на показатели годового отчета, представленного на рассмотрение в Совет депутатов Турбинного сельского поселения.

Представленный проект решения Совета депутатов Турбинного сельского поселения «Об исполнении бюджета Турбинного сельского поселения за 2022 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ведущий инспектор



Контрольно-счетной комиссии

Е.В. Яковлева