

Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области

162300, Вологодская обл., с. Верховажье, ул. Стебенёва, д.30 Телефон 2-23-01, e-mail: ksk@adm-verhov.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 9

на проект решения Представительного Собрания
Верховажского муниципального округа
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета
сельского поселения Чушевицкое за 2022 год»

с. Верховажье

04 апреля 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Чушевицкое за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», утвержденном Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 года № 19, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа и на основании п. 4 ст. 6 Закона Вологодской области от 06.05.2022 г. № 5121-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Верховажского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Верховажского муниципального округа Вологодской области».

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год составлен в соответствии со структурой решения о бюджете сельского поселения, бюджетной классификацией и представлен в установленные сроки.

Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации сельского поселения Чушевицкое за 2022 год в соответствии с требованиями 264.4 Бюджетного Кодекса РФ. В процессе проверки расхождений по показателям не установлено, отчетность признана достоверной.

Утверждение бюджета сельского поселения на 2022 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Первоначально бюджет поселения на 2022 год был утвержден решением Совета сельского поселения Чушевицкое от 28.12.2021 г. № 52 с прогнозируемым объемом доходов в сумме 13689,0 тыс. рублей и по расходам в сумме 13689,0 тыс. рублей, дефицит (профицит) не предусматривался.

С учетом изменений параметры бюджета сельского поселения утверждены Представительным Собранием Верховажского муниципального округа от 26.12.2022 г. № 107 «О внесении изменений в решение от 28.12.2021 г. № 52 «О бюджете сельского поселения Чушевицкое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» со следующими показателями:

- по доходам 15187,0 тыс. рублей;
- по расходам 17268,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 2081,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что данные сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в редакции решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 26.12.2022 № 107.

Бюджет исполнялся на основе принципов единства кассы и подведомственности расходов (ст. 38.1 и 38.2 БК РФ).

В проверяемом периоде ответственными лицами являлись:

Глава сельского поселения – Н.Н. Тесакова с правом первой подписи.

Исполнение доходов бюджета поселения.

Уточнения бюджета по доходам производились за счет увеличения безвозмездных поступлений (на 1111,2 тыс. рублей) к первоначально утвержденному бюджету, и увеличения собственных доходов на 386,8 тыс. рублей. В результате, уточненный план по доходам составил 15187,0 тыс. рублей (110,9 процента к первоначально утвержденному бюджету).

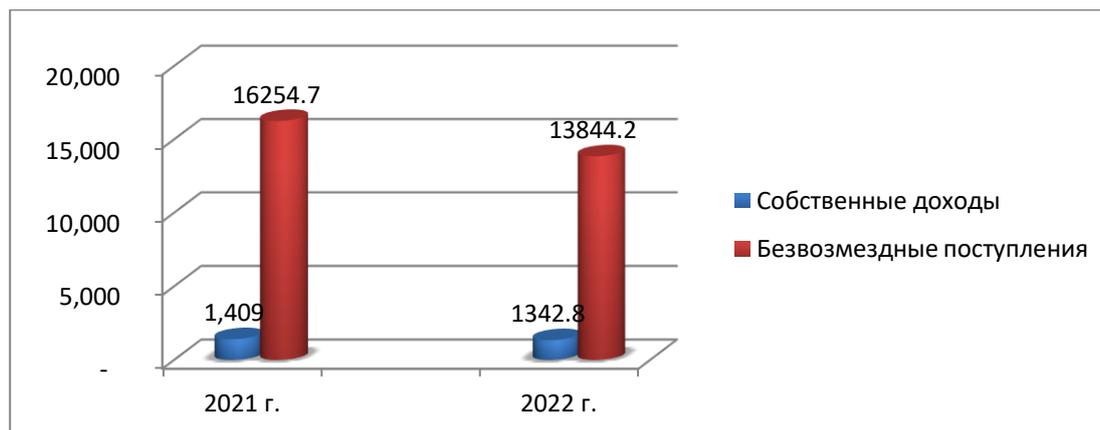
По сравнению с 2021 годом доходы бюджета поселения в 2022 году уменьшились на 2476,4 тыс. рублей или 14,0 %. Планирование и исполнение доходов бюджета поселения в 2022 году отражено в приложении №1 к заключению.

Структура доходов указывает на зависимость бюджета поселения от бюджетов других уровней, так исполнение доходной части бюджета за 2022 год обеспечено:

- на 8,8 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1342,8 тыс. рублей;
- на 91,2 % безвозмездными поступлениями, которые составили 13844,2 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2021 и 2022 год представлена на Рис. 1.

Рисунок 1. Доходы бюджета сельского поселения в 2021-2022 гг. (тыс. руб.)



Собственные доходы бюджета поселения утверждены в сумме 1342,7 тыс. рублей. По данным годового отчета об исполнении бюджета налоговые и неналоговые доходы поселения исполнены в полном объеме – 1371,4 тыс. руб., или 102,1 % к утвержденным назначениям. К уровню 2021 года доходы уменьшились на 66,0 тыс. рублей или на 4,7 %.

В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют 960,9 тыс. руб., или 70,1 %.

В 2022 году основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являлись земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на доходы физических лиц.

Первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц, поступление которого составило 435,6 тыс. рублей, что выше уровня предыдущего года на 1,3 тыс. рублей, или на 0,3%.

Второе место налоговых доходов занимает земельный налог – 343,2 тыс. руб., снижение по сравнению с прошлым годом составило 121,7 тыс. руб., или 26,2 %.

Третье место занимает налог на имущество физических лиц – 182,1 тыс. руб. Увеличение с аналогичным показателем прошлого года составило 21,6 тыс. руб., или 113,5 %.

Неналоговые доходы занимают в структуре собственных поступлений бюджета поселения 29,9 % - 410,5 тыс. руб.

Первое место по объему неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества (арендная плата за земельные участки), которые составили в отчетном году 208,6 тыс. руб., увеличение показателя с прошлым годом составило 53,3 тыс. руб.

Второе место занимают инициативные платежи граждан – 190,0 тыс. руб., увеличение с прошлым годом составило 127,5 тыс. руб.

Третье место занимает государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 11,9 тыс. руб., снижение с прошлым годом составило 0,9 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения по видам налогов представлены на Рис. 2.

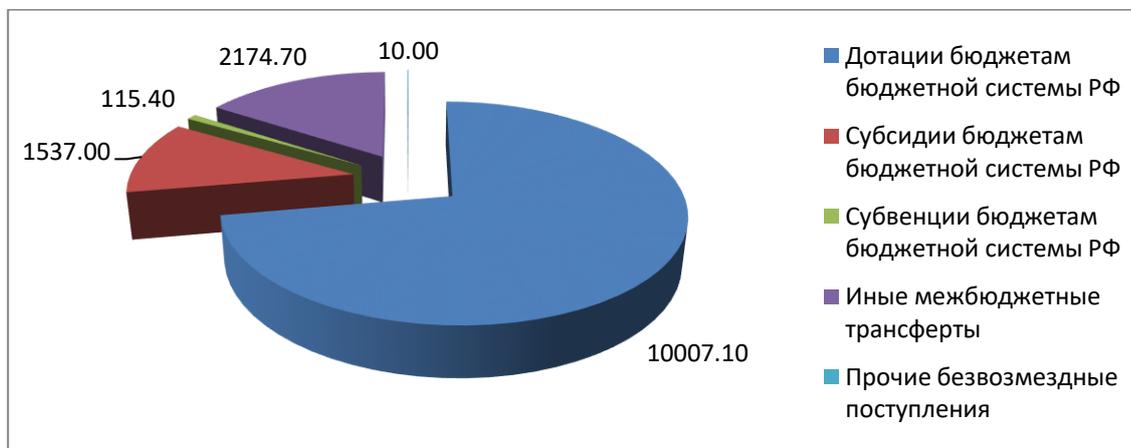
Рисунок 2. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2022 г. (тыс. руб.)



Исполнение безвозмездных поступлений составило 13844,2 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденным назначениям. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселения составил 91,2 %.

Структура безвозмездных поступлений приведена на Рис.3

Рисунок 3. Безвозмездные поступления в бюджет поселения за 2022 год (тыс. руб.)



Поступило дотаций бюджету сельского поселения в 2022 году из бюджета района в сумме 10007,1 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной системы в сумме 774,7 тыс. рублей,
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 7067,0 тыс. рублей.
- дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 2165,4 тыс. руб.

Объем дотаций по сравнению с 2021 годом увеличился на 1631,3 тыс. рублей или на 19,5 %.

В бюджет поселения поступило субвенций из федерального бюджета в сумме 115,4 тыс. рублей, в т.ч.

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 113,4 тыс. рублей.
- единая субвенция бюджетам сельских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 2,0 тыс. рублей.

Субсидии в 2022 году поступили в сумме 1537,0 тыс. рублей, что на 3739,9 тыс. рублей, или на 70,9% больше уровня 2021 года.

Межбюджетные трансферты на выполнение передаваемых полномочий из бюджета муниципального района поступили в сумме 2174,7 тыс. рублей. В 2022 году объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1386,5 тыс. рублей по сравнению с предыдущим финансовым годом.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения в 2022 году составили 10,0 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета поселения показывает, что в отчетном году,

по сравнению с прошлым годом, отмечается увеличение налоговых и неналоговых доходов, а также увеличение безвозмездных поступлений.

Исполнение расходов бюджета поселения.

Расходы бюджета поселения на 2022 год первоначально были утверждены в сумме 13689,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения уточненный объем расходов составил 17268,0 тыс. рублей. Анализ расходов бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов предоставлен в приложение №2 к заключению.

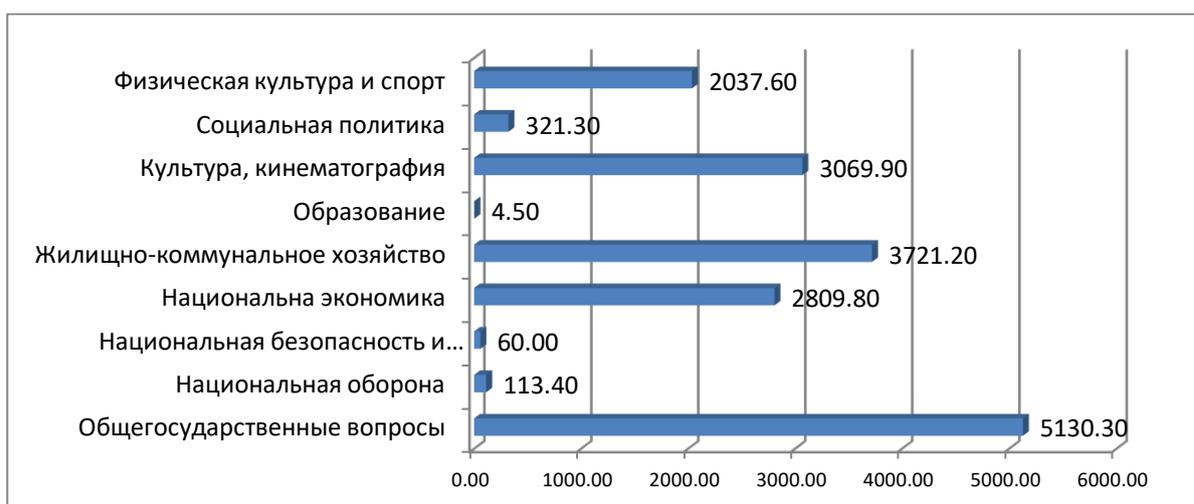
В ходе корректировок бюджетных назначений объем принятых бюджетных обязательств увеличен по семи разделам классификации расходов на сумму 3579,0 тыс. рублей. По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование» бюджетные обязательства не изменялись.

Фактическое исполнение бюджета поселения по расходам составило 100,0 % к утвержденным назначениям в последнем варианте.

Расходы бюджета поселения уменьшились на 774,4 тыс. руб., или на 4,3 % по сравнению с 2021 годом. Наибольшее увеличение произошло по статье «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1604,3 тыс. руб.

Структура расходов бюджета поселения по разделам классификации расходов за 2022 год представлена на Рис.4

Рисунок 4. Расходы бюджета поселения за 2022 год (тыс. руб.)



В структуре расходов бюджета поселения в 2022 году основную долю (29,7 %) занимают расходы на «Общегосударственные вопросы» – 5130,3 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем расходов по данному разделу увеличился на 319,1 тыс. рублей или на 106,6 %.

Второе место в структуре расходов занимают расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3721,2 тыс. руб., или 21,5%. Рост расходов по данной статье увеличился по сравнению с прошлым годом на 1604,3 тыс. руб., или на 175,8%.

Третье место в структуре расходов занимают расходы по разделу «Культура и

кинематография» – 3069,9 тыс. руб., или 17,8 % в структуре расходов.

Расходы на социальную сферу в структуре расходов бюджета поселения составляют 5433,3 тыс. рублей, или 31,5 %, в том числе:

- расходы на культуру – 3069,9 тыс. рублей;
- расходы на социальную политику – 321,3 тыс. рублей;
- расходы на физическую культуру и спорт – 2037,6 тыс. рублей;
- расходы на образование – 4,5 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом объем расходов на социальную сферу уменьшился на 3131,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная оборона» осуществлены в пределах субвенции из федерального бюджета и составляют 113,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществлены в сумме 60,0 тыс. рублей на финансирование муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Чушевицкое на 2020-2025 гг.».

Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2022 году составили 2809,8 тыс. рублей, или 16,3 % в общем объеме расходов бюджета поселения. Объем расходов по сравнению с 2021 годом увеличился на 664,1 тыс. рублей или на 131,0%. Расходы по данному разделу осуществлены на финансирование услуг по ремонту и содержанию дорог («Дорожное хозяйство») – 2326,5 тыс. руб. и «Другие вопросы в области национальной экономики» - 483,3 тыс. руб. на выполнение земельно-кадастровых работ земельных участков, находящихся в границах поселения.

В области «Жилищно-коммунального хозяйства» бюджетом поселения расходы исполнены в сумме 3721,2 тыс. рублей (доля расходов 21,5%), что на 1604,3 тыс. рублей больше относительно уровня 2021 года. Расходы по программе «Народный бюджет» составили за отчетный год 800,0 тыс. руб. (исполнение 100,0 % от доведенных ассигнований). Расходы на организацию уличного освещения в бюджете поселения 2022 г. составили 1892,0 тыс. руб., в т.ч. в рамках региональной программы (с долей финансирования местного бюджета 25%) – 1721,9 тыс. руб.

По подразделу «Культура» расходы осуществлены в сумме 3069,9 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначений. Расходы были направлены:

- на субсидию бюджетному учреждению на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в рамках муниципальной программы в сумме 3069,9 тыс. рублей.

В бюджете поселения на 2022 год резервный фонд администрации поселения не создавался.

В бюджете сельского поселения на 2022 год предусматривались межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета поселения в бюджет района, на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий на осуществление:

- правового обеспечения в сумме 10,0 тыс. рублей;
- обеспечения внешнего муниципального финансового контроля в сумме 31,9 тыс. рублей;

- обеспечения внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 5,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий, осуществлено в полном объеме.

Утвержденные на 2022 год плановые показатели по расходной части бюджета в сумме 17268,0 тыс. рублей исполнены в объеме 17268,0 тыс. руб.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ

Решением о бюджете сельского поселения Чушевицкое в 2022 году предусмотрена реализация трех муниципальных программ:

- 1) «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Чушевицкое на 2020-2025 гг.» - 60,0 тыс. руб.
- 2) «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Чушевицкое на 2021 г.- 2023 г.г.» - 3721,2 тыс. руб.
- 3) "Развитие культуры в сельском поселении Чушевицкое на 2021-2023 г.г." – 3069,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на их реализацию предусмотрены Решением Совета сельского поселения от 28.12.2021 г. № 52 с изменениями, внесенными решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 26.12.2022 г. № 107 в объеме 6851,1 тыс. рублей, исполнение составило 6851,1 тыс. руб., или 100,0%.

Дефицит бюджета поселения

Решением Совета сельского поселения от 28.12.2021 г. № 52 «О бюджете сельского поселения Чушевицкое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета не предусматривался.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения в 2022 году Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 26.12.2022 г. № 107 «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения Чушевицкое от 28.12.2021 г. № 52 «О бюджете сельского поселения Чушевицкое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» включено изменение остатка средств на счете по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – 2081,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные заимствования в 2022 году не предоставлялись, муниципального долга поселение не имеет.

Расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, запланированные первоначально в бюджете поселения на 2022 год в размере 271,3 тыс. руб., исполнены на 100%.

Выводы

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета сельского поселения Чушевицкое, отчета об исполнении бюджета сельского поселения Чушевицкое за 2022 год и материалов к нему, Контрольно-счетная комиссия сделала следующие выводы:

Бюджетный учет в сельском поселении соответствует действующему бюджетному законодательству, при исполнении бюджета сельского поселения нормы действующего бюджетного законодательства соблюдены.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения и годовая отчетность ГАБС представлена в полном объеме и соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции 191н.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС установила сбалансированность и достоверность.

Показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

Полнота представленных в отчете об исполнении бюджетных данных, а также структура отчета, сроки представления соблюдались. Отчетность достоверно отражает финансовое положение и исполнение бюджета сельского поселения за 2022 год.

В ходе проверки годовой отчетности расхождений по показателям отчетности не установлено.

Предложения

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Чушевицкое за 2022 год рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Верховажского муниципального округа.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Н.Н. Ширяевская

Планирование и исполнение доходов бюджета сельского поселения Чушевицкое в 2022 году

Тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Отклонение исполнения от первон. плана	Уточненный план (форма 0503117)	Исполнено (форма 0503117)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. редакции решение от 28.12.2021 № 52	решение ПС в редакции от 26.12.2022 № 107					
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы в т.ч:	956,00	1342,80	386,80	1342,80	1371,40	28,60	102,13
<i>НДФЛ</i>	391,00	429,70	38,70	429,70	435,60	5,90	101,37
<i>Налог на имущество</i>	168,00	181,30	13,30	181,30	182,10	0,80	100,44
<i>Земельный налог</i>	380,00	336,80	-43,20	336,80	343,20	6,40	101,90
<i>Государственная пошлина</i>	8,00	8,00	0,00	8,00	11,90	3,90	148,75
<i>Доходы от использования имущества</i>	9,00	197,00	0,00	197,00	208,60	11,60	105,89
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,00	190,00	190,00	190,00	190,00	0,00	100,00
Безвозмездные поступления в т.ч.	12733,00	13844,20	1111,20	13844,20	13844,20	0,00	100,00
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	9726,80	10007,10	280,30	10007,10	10007,10	0,00	100,00
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ</i>	722,40	1537,00	814,60	1537,00	1537,00	0,00	100,00
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	109,10	115,40	6,30	115,40	115,40	0,00	100,00
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	2174,70	2174,70	0,00	2174,70	2174,70	0,00	100,00
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	0,00	100,00
Итого доходов	13689,00	15187,00	1498,00	15187,00	15215,60	28,60	100,19

**Планирование и исполнение бюджета сельского поселения Чушевицкое
по разделам, подразделам классификации расходов в 2022 году**

Тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Отклонение исполнения от первонач. плана	Уточненный план (форма 0503117)	Исполнено (форма 0503117)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. редакции решение от 28.12.2021 № 52	решение ПС в редакции от 26.12.2022 № 107					
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	5104,00	5130,30	26,30	5130,30	5130,30	0,00	100,00
Национальная оборона	107,10	113,40	6,30	113,40	113,40	0,00	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60,00	60,00	0,00	60,00	60,00	0,00	100,00
Национальна экономика	2218,80	2809,80	591,00	2809,80	2809,80	0,00	100,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	1244,50	3721,20	2476,70	3721,20	3721,20	0,00	100,00
Образование	4,50	4,50	0,00	4,50	4,50	0,00	100,00
Культура, кинематография	2728,30	3069,90	341,60	3069,90	3069,90	0,00	100,00
Социальная политика	316,80	321,30	4,50	321,30	321,30	0,00	100,00
Физическая культура и спорт	1905,00	2037,60	132,60	2037,60	2037,60	0,00	100,00
Итого расходов	13689,00	17268,00	3579,00	17268,00	17268,00	0,00	100,00