

**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 № 10

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

с. Верховажье

05 апреля 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Верховажское 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 была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации сельского поселения Верховажское за 2022 год в соответствии с требованиями 264.1 Бюджетного Кодекса РФ. В процессе проверки расхождений по показателям не установлено, отчетность признана достоверной.

Утверждение бюджета сельского поселения Верховажское 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 Верховажского сельского поселения от 15.12.2021 г. № 35 с

прогнозируемым объемом доходов в сумме 75926,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 75926,3 тыс. рублей, дефицит (профицит) не предусматривался.

С учетом изменений параметры бюджета сельского поселения Верховажское утверждены Представительным Собранием Верховажского муниципального округа от 26.12.2022 г. № 108 «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения Верховажское от 15.12.2021г. № 35 «О бюджете поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» со следующими показателями:

- по доходам 109594,3 тыс. рублей;
- по расходам 110846,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 1252,5 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 № 108.

По данным годового отчета доходы бюджета поселения исполнены в сумме 109583,3 тыс. рублей, или на 99,9 %, расходы - в сумме 110769,1 тыс. рублей, или на 99,9%, дефицит - в сумме 1185,8 тыс. рублей.

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

В проверяемом периоде ответственными лицами являлись:
и.о. главы Верховажского сельского поселения – С.В. Калинина с правом первой подписи.

Исполнение доходов бюджета поселения.

Уточнения бюджета по доходам производились за счет увеличения безвозмездных поступлений (увеличились на 32267,7 тыс. рублей или на 146,9 процентов) к первоначально утвержденному бюджету и увеличения объема собственных доходов на 1400,2 тыс. рублей, или на 119,4 процента. В результате, уточненный план по доходам составил 109594,3 тыс. рублей (144,3 процентов к первоначально утвержденному бюджету).

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета поселения в 2022 году увеличились на 84151,9 тыс. рублей или на 330,9 %. Планирование и исполнение доходов бюджета поселения в 2022 году отражено в приложении №1 к заключению.

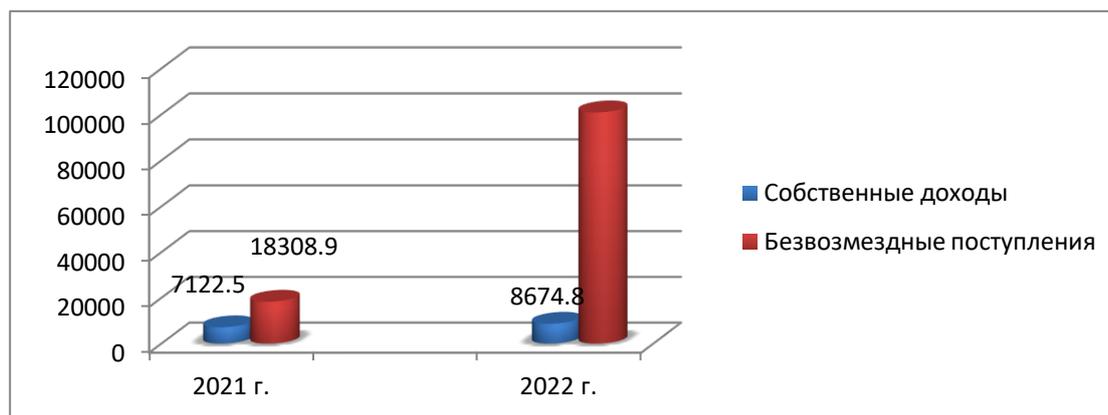
Структура доходов указывает на зависимость бюджета поселения от бюджетов других уровней, так исполнение доходной части бюджета за 2022 год обеспечено:

- на 7,9 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 8674,8 тыс. рублей;

– на 92,1 % безвозмездными поступлениями, которые составили 100908,5 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 8608,2 тыс. рублей. По данным годового отчета об исполнении бюджета налоговые и неналоговые доходы поселения исполнены в полном объеме – 8674,8 тыс. руб. К уровню 2021 года доходы увеличились на 1552,3 тыс. рублей или на 21,8 %.

В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют 6750,5 тыс. руб., или 77,8 %.

Первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц, поступление которого составило 2467,7 тыс. рублей, что выше уровня предыдущего года на 407,5 тыс. рублей, или на 119,8 %.

Второе место налоговых доходов занимает налог на имущество физических лиц – 2423,1 тыс. руб., объем дохода предыдущего финансового года уменьшился на 39,0 тыс. руб.

Третье место занимает земельный налог – 1783,9 тыс. руб., уменьшение прошлогоднего показателя за 2022 год составило 152,6 тыс. руб.

Неналоговые доходы занимают в структуре собственных поступлений бюджета поселения 22,2 % - 1924,3 тыс. руб.

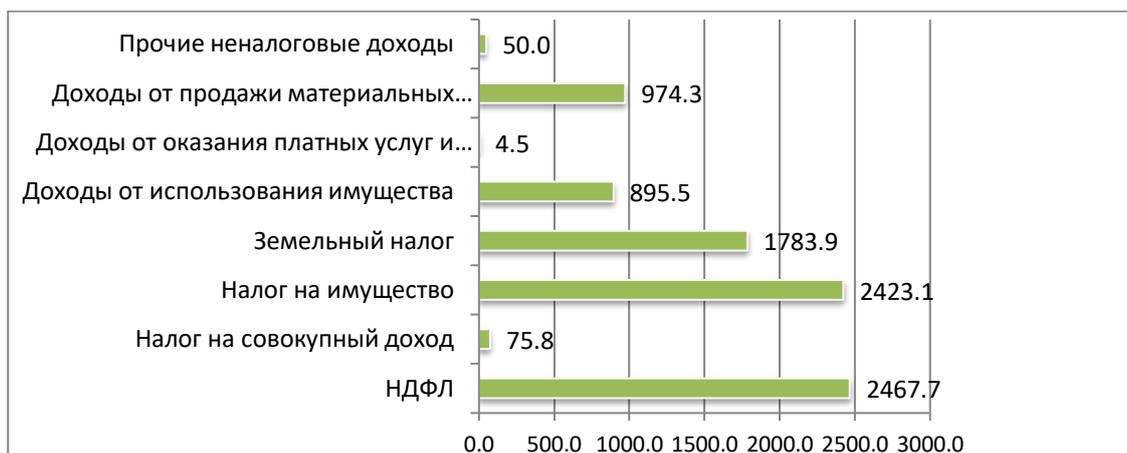
Первое место по объему неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые составили в отчетном году 974,3 тыс. руб.

Второе место занимают доходы от использования имущества – 895,5 тыс. руб., рост за отчетный год составил 161,6 тыс. руб. аналогичного показателя предыдущего отчетного года.

На третьем месте стоят прочие неналоговые доходы – инициативные платежи граждан – 50,0 тыс. руб.

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

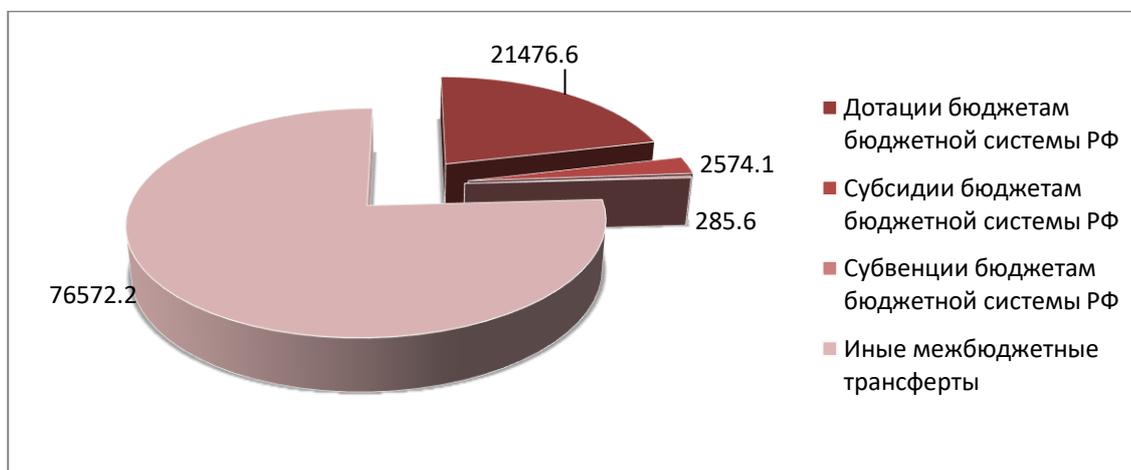
Рисунок 2. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2022 г. (тыс. руб.)



Исполнение безвозмездных поступлений составило 8142,7 тыс. рублей, или 99,14 % к утвержденным назначениям. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселения составил 83,3 %.

Структура безвозмездных поступлений приведена на рис.3

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



Поступило дотаций бюджету сельского поселения из бюджета района в сумме 21476,6 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной системы в сумме 724,5 тыс. рублей,
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 19341,5 тыс. рублей.

- дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 1410,6 тыс. руб.

Объем дотаций по сравнению с 2021 годом увеличился на 8908,5 тыс. рублей или на 70,9 %.

В бюджет поселения поступило субвенций из федерального бюджета в сумме 285,6 тыс. рублей, в т.ч.

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 283,6 тыс. рублей.

- единая субвенция бюджетам сельских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 2,0 тыс. рублей.

Субсидии в 2022 году поступили в объеме 2574,1 тыс. рублей, что на 110,7 тыс. рублей меньше по сравнению с 2021 годом.

Межбюджетные трансферты на выполнение передаваемых полномочий из бюджета муниципального района поступили в сумме 4522,2 тыс. рублей. В 2022 году объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1729,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим финансовым годом.

В 2022 году сельское поселение получило межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в объеме 72050,0 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

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 75926,3 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения уточненный объем расходов составил 110846,8 тыс. рублей, увеличение составило 34920,5 тыс. рублей. Анализ расходов бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов предоставлен в приложение №2 к заключению.

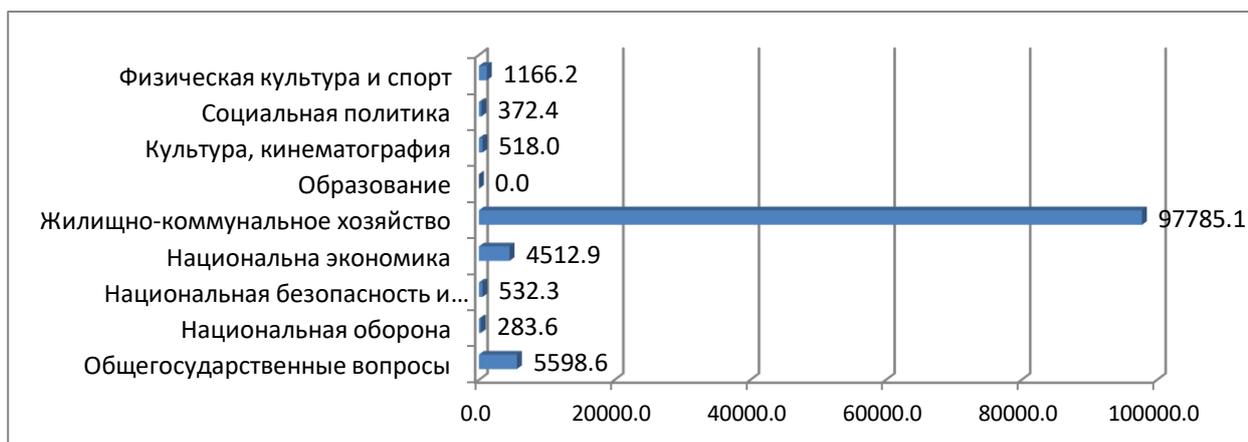
В ходе корректировок бюджетных назначений объем принятых бюджетных обязательств увеличен по трем разделам классификации расходов на общую сумму 35419,4 тыс. рублей и уменьшен по трем разделам классификации расходов на сумму 498,9 тыс. рублей. По разделу «Культура и кинематография» объем бюджетных обязательств не изменялся.

Фактическое исполнение бюджета поселения по расходам составило 99,9% к утвержденным назначениям в последнем варианте.

Расходы бюджета поселения увеличились на 89072,9 тыс. руб., или на 410,5 % по сравнению с 2021 годом.

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 (32,6 %) занимают расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 97785,1 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем расходов по разделу увеличился на 86765,2 тыс. рублей, или на 787,4 %.

Расходы на социальную сферу в структуре расходов бюджета поселения составляют 2056,6 тыс. рублей, или 1,86 %, в том числе:

- расходы на культуру – 518,0 тыс. рублей, или 0,5 %;
- расходы на социальную политику – 372,4 тыс. рублей, или 0,3%;
- расходы на физическую культуру и спорт – 1166,2 тыс. рублей, или 1,1%.

По сравнению с предыдущим годом объем расходов на социальную сферу увеличился на 343,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная оборона» осуществлены в пределах субвенции из федерального бюджета и составляют 283,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществлены в сумме 532,3 тыс. рублей были направлены на финансирование:

- муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Верховажского сельского поселения на 2022-2027 гг.» - 431,1 тыс. руб.;
- мероприятий на реализацию обеспечения законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского сельского поселения – 101,2 тыс. руб.

Исполнение данных расходов составило 100,0 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2022 году составляют 4512,9 тыс. рублей, или 4,1% в общем объеме расходов бюджета поселения. Объем расходов по сравнению с 2021 годом увеличился на 1713,4 тыс. рублей или на 61,2%. Расходы по данному разделу осуществлены на финансирование услуг по ремонту и содержанию автомобильных дорог, а также другие вопросы в области национальной экономики.

В области «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетом поселения

расходы исполнены в объеме 97785,0 тыс. рублей, что составило 99,9 % от плана. Доля расходов в общей структуре бюджета составила 88,3%. Общий объем расходов по разделу расходов на 86765,2 тыс. рублей больше относительно уровня 2021 года. Расходы бюджета по разделу были направлены на реализацию муниципальных программ: «Благоустройство территории Верховажского сельского поселения на 2016-2022 годы» в сумме 97541,1 тыс. руб. и «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Верховажского сельского поселения на 2021-2024 гг.» в сумме 101,8 тыс. руб.

По подразделу «Культура» расходы осуществлены в сумме 518,0 тыс. рублей, или 100% годовых бюджетных назначений. Расходы были направлены на передачу межбюджетных трансфертов для осуществления части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

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:

- обеспечения внешнего муниципального финансового контроля в сумме 31,9 тыс. рублей;
- обеспечения внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 5,5 тыс. рублей;
- обеспечение условий для развития на территории поселения массовой физической культуры и спорта – 100,0 тыс. руб.;
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры – 518,0 тыс. руб.;
- средства на передаваемые полномочия в рамках комфортная среда – 171,6 тыс. руб.

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 110846,8 тыс. рублей, исполнены в объеме 110769,1 тыс. руб., или на 99,9%.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ.

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

- 1) "Благоустройство территории Верховажского сельского поселения на 2016-2022 гг.". В рамках программы были реализованы 4 подпрограммы:

- «Освещение» - 3202,7 тыс. руб., исполнено на 3125,1 тыс. руб.;
 - «Организация и содержание мест захоронения» - 174,3 тыс. руб., исполнено на 100 %;
 - «Прочие мероприятия по благоустройству поселений» - 4267,6 тыс. руб., исполнено на 100%;
 - Формирование комфортной городской среды» - 89974,2 тыс. руб., исполнено на 100 %.
- 2) «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Верховажского сельского поселения на 2021-2024 гг.» - 101,8 тыс. руб., исполнено на 100%.
 - 3) "Обеспечение пожарной безопасности на территории Верховажского сельского поселения на 2022-2027 гг." – 431,1 тыс. руб., исполнено на 100%.

Бюджетные ассигнования на их реализацию муниципальных программ предусмотрены Решением Совета сельского поселения от 15.12.2021 г. № 35 с изменениями, внесенными решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 26.12.2022 г. № 108 в объеме 98151,7 тыс. рублей, исполнение составило 98074,1 тыс. рублей (100%).

Дефицит бюджета поселения

Решением Совета сельского поселения от 15.12.2021 г. № 35 «О бюджете поселения на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годы» дефицит бюджета не предусматривался.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения в 2022 году Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 26.12.2022 г. № 108 «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения Верховажское от 15.12.2021 г. № 35 «О бюджете поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» включено изменение остатка средств на счете по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – 1252,5 тыс. рублей. Исполнение по итогам исполнения бюджета составило 1185,3 тыс. руб.

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

Расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, запланированные первоначально в бюджете поселения на 2022 год в размере 380,0 тыс. руб., исполнены на 372,4 тыс. руб.

Выводы

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

Бюджетный учет 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 за 2022 год.

В ходе проверки годовой отчетности нарушений не выявлено.

Предложения

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

Председатель Контрольно-
счетной комиссии Верховажского
муниципального округа -

Н.Н. Ширяевская

Планирование и исполнение доходов бюджета сельского поселения Верховажское 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 15.12.2021 № 35	решение ПС в редакции от 26.12.2022 № 108					
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы в т.ч:	7208,0	8608,2	1400,2	8608,2	8674,8	66,6	100,8
<i>НДФЛ</i>	2049,0	2444,2	395,2	2444,2	2467,7	23,5	101,0
<i>Налог на совокупный доход</i>	63,0	75,0	12,0	75,0	75,8	0,8	101,1
<i>Налог на имущество</i>	2816,0	2407,9	-408,1	2407,9	2423,1	15,2	100,6
<i>Земельный налог</i>	1662,0	1757,7	95,7	1757,7	1783,9	26,2	101,5
<i>Доходы от использования имущества</i>	563,0	895,4	0,0	895,4	895,5	x	100,0
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	0,0	4,0	4,0	4,0	4,5	x	112,5
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	50,0	974,0	924,0	974,0	974,3	x	100,0
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	50,0	50,0	50,0	50,0	0,0	100,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	5,0	0,0	-5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления в т.ч.	68718,3	100986,1	32267,7	100986,1	100908,5	-77,6	99,9
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	5508,4	21476,6	15968,2	21476,6	21476,6	0,0	100,0
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ</i>	2738,1	2651,7	-86,4	2651,7	2574,1	-77,6	97,1
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	269,6	285,6	15,9	285,6	285,6	0,0	100,0
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	60202,2	76572,2	16370,0	76572,2	76572,2	0,0	100,0
Итого доходов	75926,3	109594,3	33667,9	109594,3	109583,3	-11,0	100,0

**Планирование и исполнение бюджета сельского поселения Верховажское
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 15.12.2021 № 35	решение ПС в редакции от 26.12.2022 № 108					
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	5985,9	5598,6	-387,3	5598,6	5598,6	0,0	100,0
Национальная оборона	267,7	283,6	15,9	283,6	283,6	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	636,3	532,3	-104,0	532,3	532,3	0,0	100,0
Национальна экономика	3942,9	4512,9	570,0	4512,9	4512,9	0,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	63345,5	97862,8	34517,3	97862,8	97785,1	-77,7	100,0
Образование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		100,0
Культура, кинематография	518,0	518,0	0,0	518,0	518,0	0,0	100,0
Социальная политика	380,0	372,4	-7,6	372,4	372,4	0,0	100,0
Физическая культура и спорт	850,0	1166,2	316,2	1166,2	1166,2	0,0	100,0
Итого расходов	75926,3	110846,8	34920,5	110846,8	110769,1	-77,7	99,9