

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
Федорковского сельского поселения за 2023 год

от 27 марта 2024 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2023 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии:

с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении (далее – положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 30 октября 2013 года N 144;

соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 07.12.2023 года № 3.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Установить достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Федорковского сельского поселения.

Определить соответствие фактических показателей исполнения бюджета поселения показателям, утвержденным решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета поселения за 2023 год.

При подготовке настоящего заключения использованы следующие документы и информация, предоставленные Администрацией Федорковского сельского поселения:

- 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 с приложениями.

В ходе внешней проверки произведен анализ общих характеристик бюджета поселения, а также полноты и достоверности данных годового отчета, исследованы показатели доходной и расходной части бюджета поселения за 2023 год, источники финансирования дефицита бюджета. Дана оценка

соблюдения законодательства РФ, в том числе Инструкции от 28.12.2010 года №191н¹.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Федорковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2023 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией поселения в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Первоначальный бюджет Федорковского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 01.12.2022 № 108 «О бюджете Федорковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» с общим объемом доходов и расходов в сумме 20639,5 тыс. рублей. Бюджет был принят бездефицитным. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Федорковского сельского поселения доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась 1734,4 тыс. руб., расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 2214,0 тыс. руб. (Таблица 1):

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Первоначальные назначения на 2023 год	Уточненные бюджетные назначения 2023 года	Исполнено в 2023 году			
			сумма	Отклонения к плану в сумме	% исполнения к уточн. плану 2023 года	% исполнения к первонач. плану
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	20639,5	22373,9	22612,1	238,2	101,1	109,6
Общий объем расходов	20639,5	22853,5	22083,1	-770,4	96,6	107,0
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-479,6	529,0	1008,6	X	X

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ф. 0503117 за 2023 год доходы бюджета составили 22612,1 тыс. руб. или 101,1 % к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 22083,1 тыс. руб. или 96,6% от годовых назначений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 529,0 тыс. рублей. Показатели ф. 0503117 соответствуют показателям решению о бюджете.

Согласно показателям ф. 0503140 остатки на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. составили 1790,8 тыс. руб., в том числе средства муниципального дорожного фонда 523,3 тыс. рублей.

¹ Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191-н « Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с учетом изменений»

Анализ исполнения доходов бюджета Федорковского поселения

Данные об исполнении доходной части местного бюджета по группам доходов в сравнении с аналогичными показателями 2022 года представлены в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс. рублей)

	Исполнение за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год				
			сумма		% исполнения к плану	уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения к уровню 2022 года
Налоговые доходы	5087,7	5453,3	5691,5	238,2	104,4	25,2	111,9
Неналоговые доходы	246,6	117,8	117,8	0,0	100,0	0,5	47,8
Налоговые и неналоговые доходы	5334,3	5571,1	5809,3	238,2	104,3	25,7	108,9
Дотация	9111,4	10289,0	10289,0	0,0	100,0	45,5	112,9
Субсидии	3581,9	5484,6	5484,6	0,0	100,0	24,3	153,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	410,5	455,6	455,6	0,0	100,0	2,0	111,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений	1417,1	579,4	579,4	0,0	100,0	2,7	40,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-35,8	-35,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	20,0	30,0	30,0	0,0	100,0	0,1	150,0
Итого безвозмездные поступления	14540,9	16802,8	16802,8	0,0	100,0	74,3	115,6
ИТОГО ДОХОДОВ	19875,2	22373,9	22612,1	238,2	101,1	100,0	113,8

Уточненный план по доходам бюджета согласно данным ф.0503117 в 2023 году исполнен на 101,1 % в сумме 22612,1 тыс. руб., в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 5809,3 тыс. рублей, или 104,3%;
по безвозмездным перечислениям – 16802,8 тыс. рублей или 100,0 %.

Произведен возврат остатков межбюджетных трансфертов в сумме 35,8 тыс. рублей, который не использован в 2022 году и имеет целевое значение.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 25,7 %, безвозмездных перечислений – 74,3 %, при этом в сравнении с показателями 2022 года доля собственных доходов бюджета поселения вы-

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	103,0	50,7	50,7	0,0	100,0	0,87	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0
Итого неналоговые доходы	246,6	117,8	117,8	0,0	100,0	2,03	47,8
Всего налоговые и неналоговые доходы	5334,3	5571,1	5809,3	238,2	104,3	100,00	108,9
Безвозмездные поступления	14540,9	16802,8	16802,8	0,0	100,0	X	115,6
ИТОГО ДОХОДОВ	19875,2	22373,9	22612,1	238,2	101,1	X	113,8

Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с аналогичными показателями 2022 года составило 475,0 тыс. руб. (108,9%). Прирост собственных доходов обеспечен увеличением объема поступлений практически по всем статьям налоговых и неналоговых доходов: налог на имущество на 382,0 тыс. рублей или на 88,2 %, земельный налог на 154,5 тыс. рублей или на 7,8%, НДФЛ на 19,8 тыс. руб. или на 6,9%; акцизов по подакцизным товарам на 50,7 тыс. рублей или на 2,2 %.

Снижение неналоговых доходов в первую очередь связано с сокращением переданных в аренду объектов (для заключения концессионного соглашения о сдаче в аренду скважин, находящихся в муниципальной собственности поселения, на сумму 71,6 тыс. рублей, переданы в апреле 2023 года в собственность Парфинского муниципального района), а также снижением доходов от продажи земельных участков.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимают - акцизы по подакцизным товарам – 41,42 % и земельный налог - 36,95 %. Налог на доходы физических лиц составляет 5,26 %, налог на имущество физических лиц 14,03 %, доходы от предоставления в аренду имущества – 1,16 %, единый сельхозналог 0,3 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,9 % (Диаграмма 2):

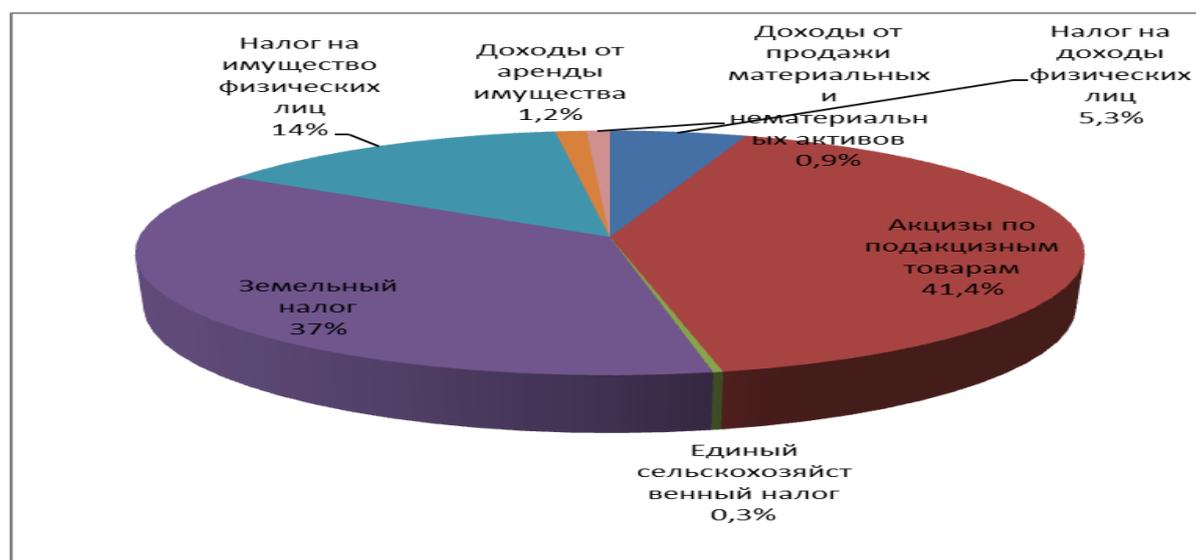


Диаграмма 2 . Структура налоговых и неналоговых доходов

Безвозмездные поступления на 2023 год утверждены в сумме 16802,8 тыс. руб., исполнение составило 100,0 % от плановых значений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета увеличилась с 73,2 % в 2022 году до 74,3 % в 2023 году. Увеличение связано с ростом поступления дотации с 9111,4 тыс. рублей до 10289,0 тыс. рублей.

Бюджет зависим от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов других уровней. Наибольший вес в составе доходов занимают дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 45,0 %, налоговые доходы – 25,2 %, субсидии 24,3 %. Иные межбюджетные трансферты в объеме доходов за 2023 год занимают 2,7 %, субвенции 2,0 %, неналоговые доходы 0,5 % (диаграмма 3):

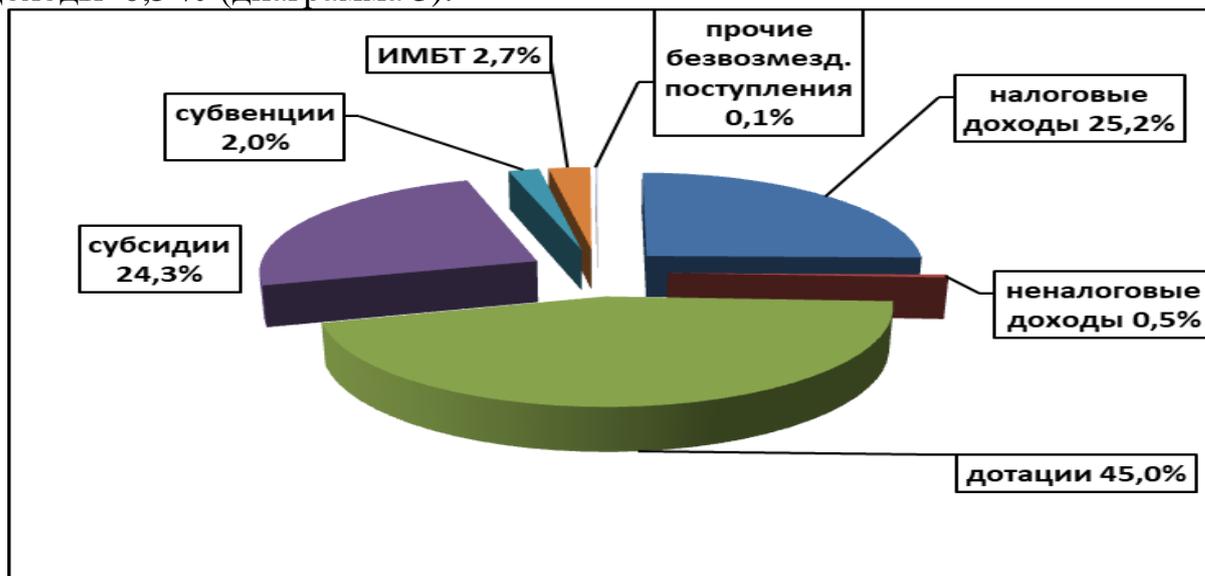


Диаграмма 3. Структура доходов в 2023 году

Исполнение бюджета поселения по расходам за 2023 год

Расходная часть бюджета согласно ф. 0503117 исполнена в объеме 22083,1 тыс. рублей, что составляет 96,6 % от плановых значений. По отношению к 2022 году общая сумма расходов увеличилась на 9,6 %.

Анализ и структура исполнения местного бюджета за 2023 по разделам классификации расходов, а также изменений по отношению к предыдущему финансовому периоду представлен в таблице 4:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование отрасли	Исполнение 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено в 2023 году				
			сумма	отклонения от плана в сумме (гр.4-гр.3)	отклонения от плана в % (гр.4/гр.3*100)	уд. вес в общем объеме расходов	отклонения к уровню 2022 года в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе	20 149,3	22 853,5	22 083,1	-770,4	96,6	100,0	109,6
Общегосударственные вопросы	6451,7	7278,8	7011,6	-267,2	96,3	31,8	108,7

Национальная оборона	250,0	287,6	287,6	0,0	100,0	1,3	115,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	332,1	315,8	315,8	0,0	100,0	1,4	95,1
Национальная экономика	4839,2	5152,9	4662,7	-490,2	90,5	21,1	96,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	7333,9	8811,9	8798,9	-13,0	99,9	39,8	120,0
Образование	42,0	42,2	42,2	0,0	100,0	0,2	100,5
Культура, кинематография	11,2	11,2	11,2	0,0	100,0	0,1	100,0
Социальная политика	811,2	874,8	874,8	0,0	100,0	4,0	107,8
Физическая культура и спорт	78,0	78,3	78,3	0,0	100,0	0,4	100,4

Плановые назначения в полном объеме (100%) исполнены по разделам: «Национальная оборона», «Нац. безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт». По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 90,5% до 99,9%.

Наибольший удельный вес расходов бюджета по разделам классификации в структуре расходов бюджета 2023 года занимают расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» – 31,8 %; «Национальная экономика» 21,1 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 39,8% (Диаграмма 4):

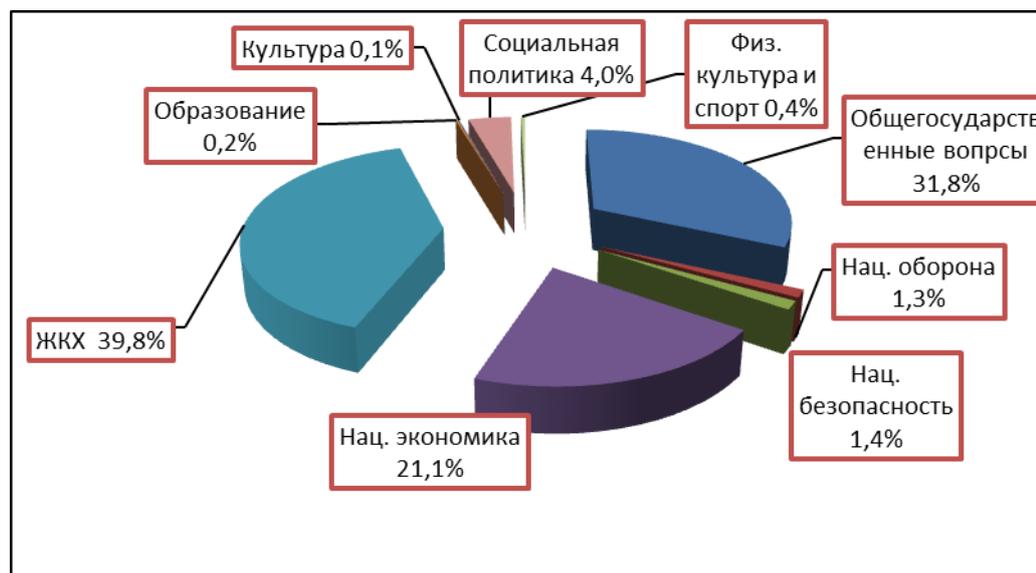


Диаграмма 4. Структура расходов в 2023 году.

Исполнение бюджета в части расходов по разделам следующее:

Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)

Расходы на общегосударственные вопросы в 2023 году произведены в сумме 7011,6 тыс. руб., при плановых назначениях 7278,8 тыс. руб. и составляют 96,3 % или 31,8 % от общей суммы расходной части бюджета. В сравнении с показателями 2022 года произошло повышение расходов на 559,9 тыс. рублей и составило 108,7 %. Увеличение связано с ростом МРОТ с 1 января 2023 года. Сумма не использованных средств составила 267,2 тыс. рублей (экономия за счет снижения тарифа по отоплению).

При исполнении расходных обязательств на содержание органов местного самоуправления сельского поселения учитывался установленный норматив формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих. При утвержденном нормативе 16,97%, кассовое исполнение составило 14,69%.

Раздел «Национальная оборона»(0200)

Расходы по данному разделу составили 287,6 тыс. рублей или 100,0 процентов к плану и 115,0 процента к исполнению 2022 года. Удельный вес в общей сумме расходов 1,3%. Администрацией поселения осуществлялись переданные полномочия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Расходы произведены в сумме 315,8 тыс. руб., исполнение составило 100,0 %. В общей структуре расходов бюджета занимают 1,4% . К уровню 2022 года расходы снизились на 16,3 тыс. рублей в основном на содержание пожарных водоемов.

Раздел «Национальная экономика» (0400)

Утвержденные бюджетные назначения в сумме 5152,9 тыс. руб. исполнены на 90,5 % в сумме 4662,7 тыс. рублей. В общей структуре расходов занимают 21,1 %. К уровню 2022 года расходы сократились на 176,5 тыс. рублей. Сокращены расходы на ремонт дорог и на выполнение работ по межеванию земельных участков. Сумма неиспользованных средств, в размере 490,2 тыс. рублей образовалась по мероприятию «обеспечение качественного содержания автомобильных дорог местного значения». Расходы по данному направлению остаются одними из приоритетных направлений в расходной части местного бюджета.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

Плановые показатели в сумме 8811,9 тыс. руб. исполнены на 99,9 %, в сумме 8798,9 тыс. руб. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство также являются одними из приоритетных, в 2023 году в общей структуре расходов бюджета составили 39,8%. В сравнении с абсолютными значениями показателей 2022 года расходы увеличились на 1465,0 тыс. руб. или на 20,0%.

Основные направления произведенных расходов:

- обеспечение уличного освещения – 4195,4 тыс. рублей;
 - вывозу бытовых отходов – 304,5 тыс. рублей;
 - спиливание аварийных деревьев 180,0 тыс. рублей;
 - обустройство и восстановление воинских захоронений – 2924,1 тыс. рублей;
 - реализация проектов местных инициатив граждан 300,0 тыс. рублей;
- и другие расходы, направленные на повышение благоустройства территории поселения.

Сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 13,0 тыс. рублей по мероприятию «обеспечения уличного освещения».

Раздел «Образование» (0700)

Утвержденные расходные обязательства исполнены в сумме 42,2 тыс. рублей или 100,0 процентов к плану. Удельный вес в структуре расходов составляет 0,2 %.

Раздел «Культура и кинематография» (0800)

Утвержденные бюджетные назначения по разделу в сумме 11,2 тыс. руб. исполнены на 100,0 %. В сравнении с показателями 2022 года расходы не увеличились. Расходы направлялись на организацию мероприятий в области культуры.

Раздел «Социальная политика» (1000)

Расходы составили 874,8 тыс. рублей, исполнены на 100 %, к прошлому году – 107,9 %. Выполнялись публичные обязательства по выплате муниципальных пенсий.

Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

Бюджетные назначения в размере 78,3 тыс. руб. исполнены на 100,0 %. В сравнении с показателями 2022 года расходы примерно остались на том же уровне.

Фактов просроченной дебиторской (по администрируемым доходам) и кредиторской задолженности не установлено.

Деятельность Администрации поселения в 2023 году осуществлялась в рамках 10 муниципальных программ, по 9 из которых проводилось финансирование. Общий объем финансирования направленный на реализацию мероприятий муниципальных программ в отчетном году составил 14265,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов в программном формате занимает 64,6 процента в общем объеме расходов Администрации поселения.

Расходы бюджета по разделам согласно годовой бюджетной отчетности профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения.

В ходе внешней проверки установлены нарушения Инструкции N 191н в части отражения имущества на забалансовых счетах общей стоимостью 49,7 тыс. рублей, а также нарушения законодательства при создании резервов в сумме 13,4 тыс. рублей. Выявлены случаи искажения отражения информации о дебиторской задолженности (ф. 0503191) в сумме 81,2 тыс. рублей.

На кассовое исполнение допущенные ошибки не повлияли.

Выводы

Проект решения Совета депутатов поселения «Об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2023 год» отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности установлены недостатки, которые не оказали влияния на кассовое исполнение в 2023 году.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности предлагается Главному распорядителю

бюджетных средств усилить контроль при формировании бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

Представленный на рассмотрение проект решения по форме и содержанию соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района
6-32-10
Ильина Оксана Алексеевна**

Е.В. Сорокина