

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

 тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №3**

**на проект решения «Об исполнении бюджета поселения Старосельское за 2022 год»**

22 марта 2023 г. с. Шуйское

**Содержание**

1.Общие положения ...............................................................................................2

2.Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2020 – 2022 годы……………………………………………………2

3.Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2022 год…………………………………….7

4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2022 год………………………..10

 *Раздел «Общегосударственные вопросы»* .......................................................13

 *Раздел «Национальная оборона»* .......................................................................13

 *Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* .................................................................................................... …………………14

*Раздел «Национальная экономика»* ........................................................... ……14 *Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ...................................................14 *Раздел «Образование»* ..........................................................................................15

*Раздел «Культура, кинематография»…………………………………………........*15

*Раздел «Социальная политика»* ..........................................................................15

*Раздел «Физическая культура и спорт»* ................................................. ……..15

5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия………………….. 16

6. Муниципальный долг…………………………………………………………16

7. Кредиторская и дебиторская задолженность………………………………..16

8. Резервный фонд……………………………………………………………….17

9. Выводы и предложения………………………………………………………17

 **1.Общие положения**

 Заключение контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета поселения Старосельское за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением поселения Старосельское «О бюджетном процессе поселения Старосельское», решением Представительного Собрания округа «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа».

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год предоставлен Управлением по развитию территорий администрации Междуреченского муниципального округа (являющимся правопреемником поселения Старосельское) в Представительное Собрание Междуреченского муниципального округа в соответствии с требованиями, установленными статьей 264.6. «Закон (решение) об исполнении бюджета» Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета», 42 «Заключение о внешней проверке» и 43 «Предоставление годового отчета об исполнении бюджета на рассмотрения Советом поселения». Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения Старосельское от 22 сентября 2021 года № 164.

 Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год представлен в контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа без нарушения установленного срока.

 Наличие предоставленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2022 год соответствует перечню, установленному разделом 11 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от 22 сентября 2021 года №164.

 Содержание предоставленного отчета соответствует нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2021 – 2022 годы**

**Динамика исполнения бюджета поселения**

**за 2021-2022 годы**

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2021 год | Исполнение бюджета поселения за 2022 год | Отклонение показателей исполнения бюджета поселения 2022 года к 2021 году |
|   |   |   |   | сумма  | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *487,0* | *536,9* | *49,9* | *110,2* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 65,3 | 66,9 | 1,6 | 102,5 |
| 3. | Единый с/х налог | 55,4 | 2,0 | -53,4 |  3,6 |
| 4. | Налог на имущество физических лиц  | 135,8 | 194,7 | 58,9 | 143,3 |
| 5. | Земельный налог | 220,6 | 266,6 | 46,0 | 120,9 |
| 6. | Государственная пошлина | 9,9 | 6,7 | -3,2 | 67,7 |
| **7.** | *Неналоговые доходы:* | *289,5* | *109,6* | *-179,9* | *37,9* |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 72,0 | 109,4 | *37,4* | *151,9* |
| 9. | Доходы от продажи муниципального имущества | 217,5 | 0,0 | *-217,5* | *-100,0* |
| 10. | Штрафы, неустойки | 0,0 | 0,2 | *0,2* | *0,0* |
| 11. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **776,5** | **646,5** | **-130,0** | **83,3** |
| 12. | **Безвозмездные поступления:** | ***6876,2*** | ***7272,2*** | **396,0** | **105,8** |
| 13. | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3309,9 | 3661,6 | 351,7 | 110,6 |
| 14. | Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 2149,7 | 1903,8 | -245,9 |  88,6 |
| 15. | Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета и передаваемых полномочий субъектов РФ | 106,5 | 115,4 | 8,9 | 108,4 |
| 16. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1035,7 | 1286,2 | 250,5 |  124,2 |
| 17. | Поступления от денежных пожертвований от юр. и физ. лиц | 274,4 | 305,2 | 30,8 |  111,2 |
| *18.* | **Всего доходов** | **7652,7** | **7918,7** | **266,0** | **103,5** |
| 19. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 20. | Общегосударственные вопросы | 2695,0 | 3017,8 | 322,8 | 112,0 |
| 21. | Национальная оборона | 104,5 | 113,4 | 8,9 | 108,5 |
| 22. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 421,0 | 25,8 | -395,2 |  6,1 |
| 23. | Национальная экономика | 855,5 | 596,9 | -258,6 |  69,8 |
| 24. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1537,1 | 1271,1 | -266,0 |  82,7 |
| 25. | Социальная политика | 320,2 | 320,2 | 0,0 | 100,0 |
| 26. | Физическая культура и спорт | 1720,2 | 2544,9 | 824,7 | 147,9 |
| **27.** | **Итого расходов** | **7653,5** | **7890,1** | **236,6** | **103,1** |

 Анализируя исполнение бюджета поселения за 2021-2022 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2022 году увеличилась по сравнению с 2021 годом на 266,0  тыс. рублей, или на 3,5 %, в том числе в части собственных доходов в целом уменьшились на 130,0 тыс. рублей, или 20,1 %, из них сельскохозяйственный налог на 53,4 тыс. рублей, или в 27,7 раза, государственная пошлина на 3,2 тыс. рублей, или на 47,8%, доходы от продажи муниципального имущества на 217,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов (в 2022 году поступления по данному доходному источнику отсутствовали).

 Увеличение доходов наблюдается по налогу на доходы физических лиц на 1,6 тыс. рублей, или на 2,5%, по налогу на имущество физических лиц на 58,9 тыс. рублей, или на 43,3%, по земельному налогу на 46,0 тыс. рублей, или на 20,9%, по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 37,4 тыс. рублей, или на 51,9 процента.

 Наиболее значительное снижение суммы собственных доходов связано с уменьшением поступления доходов от продажи муниципального имущества, что связано с отсутствием продажи муниципального имущества в 2022 году и единого сельскохозяйственного налога.

 В части безвозмездных поступлений увеличение на 396,0 тыс. рублей, или на 5,8 %. По сравнению с 2021 годом в 2022 году произошел рост источников безвозмездных поступлений, в том числе:

- дотаций бюджетам сельских поселений - на 351,7 тыс. рублей, или на 10,6 процента;

- субвенций бюджету поселений – на 8,9 тыс. рублей, или на 8,4 процента;

- межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам сельских поселений на выполнение полномочий по решению вопросов местного значения – на 250,5 тыс. рублей, или на 24,2 процента;

- поступления от денежных пожертвований от юридических и физических лиц - на 30,8 тыс. рублей, или на 11,2 процента.

 Снижение объемов безвозмездных поступлений произошло по одному доходному источнику:

- субсидии бюджету поселения – на 245,9 тыс. рублей, или на 12,9 процента.

 Расходная часть бюджета поселения в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 236,6 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

 Увеличение расходов наблюдается по трем разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 322,8 тыс. рублей, или на 12,0 процента, что связано с ростом расходов на окончательный расчет работникам и в связи с преобразованием поселений, также выплатой премии за счет средств дотации из бюджета района;

- «Национальная оборона» на 8,9 тыс. рублей, или 8,5 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 824,7 тыс. рублей, или на 47,9 процента, увеличились расходы в рамках мероприятий по реализации проекта «Народный бюджет», также на обеспечения расходных обязательств по выплате заработной платы работникам муниципальных учреждений.

 Снижение расходов наблюдается также по трем разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 395,2 тыс. рублей, или в 16,3 раза, что связано с отсутствием расходов по реализации проекта «Народный бюджет», в 2021 году по данному проекту сумма расходов составляла - 398,0 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 258,6 тыс. рублей, или на 43,3 процента, что связано с отсутствием расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на оплату кадастровых работ и подготовку проекта межевания земельных участков, выделяемых в счет земельных долей из состава земельного участка единого землепользования, в 2021 году по данные расходы составили – 258,6 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 266,0 тыс. рублей, или на 20,9 процента, уменьшение по благоустройству в рамках мероприятий по реализации проекта «Народный бюджет», а также расходов на электроэнергию.

 Расходы по разделу «Социальная политика» остались на уровне 2021 года.

 Структура исполнения бюджета поселения в динамике за 2021-2022 годы представлена следующими данными:

 **Структура бюджета поселения за 2021-2022 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  тыс. руб. |
| Nп/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2021 год | Исполнение бюджета поселения за 2022 год |
|   |   | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов( %) | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов( %) |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *487,0* | *6,4* | *536,9* | *6,8* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 65,3 | 0,9 | 66,9 | 0,8 |
| 3. | Единый с/х налог | 55,4 | 0,7 | 2,0 | 0,1 |
| 4. | Налог на имущество физических лиц | 135,8 | 1,8 | 194,7 | 2,4 |
| 5 | Земельный налог | 220,6 | 2,9 | 266,6 | 3,4 |
| 6. | Государственная пошлина | 9,9 | 0,1 | 6,7 | 0,1 |
| 7 | *Неналоговые доходы:* | *289,5* | *3,8* | *109,6* | *1,4* |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения. | 72,0 | 0,9 | 109,4 | 1,4 |
| 9. | Доходы от продажи муниципального имущества | 217,5 | 2,8 | 0,0 | 0,0 |
| 10. | Штрафы, неустойки |  |  | 0,2 | 0,0 |
| 11. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **776,5** | **10,1** | **646,5** | **8,2** |
| 12. | **Безвозмездные поступления:** | ***6876,2*** | **89,9** | ***7272,2*** | **91,8** |
| 13. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3309,9 | 43,5 | 3661,6 | 46,2 |
| 14. | Прочие субсидии бюджетам поселений | 2149,8 | 28,1 | 1903,8 | 24,1 |
| 15. | Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета и на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 106,5 | 1,4 | 115,4 | 1,5 |
| 16. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1035,7 | 13,4 | 1286,2 | 16,2 |
| 17. | Поступления пожертвований от физических лиц | 274,4 | 3,5 | 305,2 | 3,8 |
| *18.* | **Всего доходов** | **7652,7** | **100,0** | **7918,7** | **100,0** |
| 19. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 20. | Общегосударственные вопросы | 2695,0 | 35,2 | 3017,8 | 38,2 |
| 21. | Национальная оборона | 104,5 | 1,4 | 113,4 | 1,4 |
| 22. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 421,0 | 5,5 | 25,8 | 0,3 |
| 23. | Национальная экономика | 855,5 | 11,2 | 596,9 | 7,6 |
| 24. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1537,1 | 20,1 | 1271,1 | 16,1 |
| 25. | Социальная политика | 320,2 | 4,2 | 320,2 | 4,1 |
| 26. | Физическая культура и спорт | 1720,2 | 22,4 | 2544,9 | 32,3 |
| **27.** | **Итого расходов**  | **7653,5** | **100,0** | **7890,1** | **100,0** |

 Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2021 году – 10,1 %, в 2022 году – 8,2 процента.

 Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2021 году –89,9 %, в 2022 году – 91,8 процента.

 Анализируя показатели исполнения бюджета поселения за 2022 год необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают:

 - земельный налог – 41,2 процента;

 - налог на имущество физических лиц – 30,1 процента;

 - доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 16,9 процента;

 - налог на доходы физических лиц – 10,4 процента;

 - государственная пошлина – 1,0 процент;

 - единый с/х налог - 0,3 процента;

 - штрафы, неустойки – 0,1 процента.

 В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

 - дотации бюджетам сельских поселений – 50,3 процента;

 - субсидии бюджетам сельских поселений – 26,2 процента;

 - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на выполнение части передаваемых полномочий - 17,7 процента;

 - поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими и юридическими лицами – 4,2 процента;

 - субвенции бюджетам сельских поселений занимают всего лишь 1,6 процента.

 В структуре расходов бюджета поселения в 2022 году расходы на социальную сферу составили 2865,1 тыс. рублей, или 36,3 % от общего объема расходов.

 Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на:

 - физическую культуру и спорт - 88,8 процента;

 - социальную политику - 11,2 процента.

 При анализе исполнения бюджета поселения за 2021 - 2022 годы наблюдается увеличение расходов на социальную сферу в абсолютном выражении на 824,7 тыс. рублей, в процентном соотношении увеличение на 40,4 процента.

 Увеличение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается по двум разделам бюджетной классификации, уменьшение по – четырем разделам бюджетной классификации.

 В натуральном выражении наблюдается увеличение:

на физическую культуру и спорт – 824,7 тыс. рублей, (на 47,9%), на общегосударственные вопросы - 322,8 тыс. рублей (на 12,0%), на национальную оборону – 8,9 тыс. рублей, (на 8,5 %).

 Снижение расходов наблюдается по следующим направлениям на: национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 395,2 тыс. рублей (в 16,3 раза), жилищно-коммунальное хозяйство – 266,0 тыс. рублей, (на 20,9%), национальную экономику – 258,6 тыс. рублей, (на 43,3%).

**3. Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2022 год**

 Первоначальный бюджет поселения на 2022 год утвержден решением Совета поселения от 22 декабря 2021 года №178 со следующими основными параметрами:

 - по доходам в сумме 6550,8 тыс. рублей;

 - по расходам в сумме 6550,8 тыс. рублей.

 В течение декабря 2021 года и 2022 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились 5 раз решениями Совета поселения от 28.02.2022 года №186, от 29.04.2022 года №191,от 15.08.2022 года №196 , решениями Представительного Собрания округа от 29.11.2022 года №58, от 20.12.2022 года №77.

 Уточненный бюджет поселения на 2022 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №77 «О внесении изменений в решение от 22.12.2021 года № 178».

 С учетом изменений и дополнений в бюджет поселения на 2022 год, доходная часть бюджета составила 7878,4 тыс. рублей, расходная - 7895,9 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения составил 17,5 тыс. рублей, или 2,9 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений.

***Анализ первоначально утвержденных и уточненных показателей бюджета поселения за 2022 год***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *тыс.руб.* |
| *N п/п* | *Показатель* | *Первоначальный бюджет поселения* | *Уточненный бюджет поселения* | *Отклонение показателей уточненного бюджета поселения от первоначального* |
|   |   | на 2022 год |  на 2022 год | сумма  | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *495,0* | *496,6* | *1,6* | *100,3* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 70,0 | 65,8 | -4,2 | 94,0 |
| 3. | Единый с/х налог | 21,0 | 2,0 | -19,0 | 9,5 |
| 4. | Налоги на имущество физических лиц | 139,0 | 168,0 | 29,0 | 120,9 |
| 5. | Земельный налог | 258,0 | 254,5 | -3,5 |  98,6 |
| 6. | Государственная пошлина | 7,0 | 6,3 | -0,7 | 90,0 |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *121,0* | *109,6* | -11,4 |  90,6 |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 121,0 | 109,4 | -11,6 | 90,4 |
| 9. | Штрафы, неустойка, пени | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **616,0** | **606,2** | **-9,8** | **98,4** |
| 11. | **Безвозмездные поступления** | **5934,8** | ***7272,2*** | **1337,4** | **122,5** |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3433,7 | 3661,6 | 227,9 | 106,6 |
| 13. | Прочие субсидии  | 1144,0 | 1903,7 | 759,7 |  166,4 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 109,1 | 115,4 | 6,3 | 105,8 |
| 15. | Межбюджетные трансферты | 1248,0 | 1286,2 | 38,2 | 103,1 |
| 16. | Поступления пожертвований от физических лиц | 0,0 | 305,3 | 305,3 | 0,0 |
| 17. | **Всего доходов** | **6550,8** | **7878,4** | **1327,6** | **120,3** |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2866,2 | 3023,6 | 157,4 | 105,5 |
| 20. | Национальная оборона | 107,1 | 113,4 | 6,3 | 105,9 |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30,0 | 25,8 | -4,2 |  86,0 |
| 22. | Национальная экономика | 596,9 | 596,9 | 0,0 | 100,0 |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 844,9 | 1271,1 | 426,2 | 150,4 |
| 24. | Образование | 1,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 |
| 25. | Социальна политика | 320,2 | 320,2 | 0,0 | 100,0 |
| 26. | Физическая культура и спорт | 1784,5 | 2544,9 | 760,4 | 142,6 |
| 27. | **Итого расходов** | **6550,8** | **7895,9** | **1345,1** | **146,9** |

 В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 1327,6 тыс. рублей, или на
20,3 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на 1345,1 тыс. рублей, или на 46,9 процента.

 По собственным доходам по сравнению с первоначально утвержденными назначениями произошло *незначительное снижение* на 9,8 тыс. рублей, или 1,6 %, в том числе: по налогу на доходы физических лиц на 4,2 тыс. рублей, или 6,4 %, по единому сельскохозяйственному налогу на 19,0 тыс. рублей, или в 10,5 раза, по земельному налогу на 3,5 тыс. рублей, или на 1,4%, по государственной пошлине на 0,7 тыс. рублей, или на 11,1%, по доходам от сдачи в аренду имущества на 11,6 тыс. рублей, или на 10,6 процента.

 *Увеличение*  по собственным доходам наблюдается по налогу на имущество физических лиц на 29,0 тыс. рублей, или на 20,9%, по штрафам, пеням на 0,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов (первоначально в бюджете поселения поступление данного дохода не планировалось).

 Объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 1337,4 тыс. рублей, или на 22,5 %. Увеличение произошло за счет дотации сельским поселения на 227,9 тыс. рублей, или на 6,6%, субсидий сельским поселениям на 759,7 тыс. рублей, или на 66,4%, субвенций сельским поселениям на 6,3 тыс. рублей, или на 5,8%, межбюджетных трансфертов на 38,2 тыс. рублей, или 3,1%, поступлений пожертвований от физических и юридических лиц на 305,3 тыс. рублей, или на 100,0% (первоначально в бюджете поселения поступление данного дохода не планировалось).

 В связи с ростом объема доходной части бюджета соответственно увеличилась и расходная часть бюджета.

 *Увеличение* по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по следующим разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» - на 157,4 тыс. рублей, или 5,5 процента;

 - «Национальная оборона» на 6,3 тыс. рублей, или на 5,9 процента;

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 126,2 тыс. рублей, или на 50,1 процента;

 - «Образование» - на 1,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

 - «Физическая культура и спорт» - на 760,4 тыс. рублей, 42,6 процента.

  *Уменьшение* утвержденных назначений по сравнению с первоначальными показателями бюджета наблюдается по одному разделу - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 4,2 тыс. рублей, или на 16,3 процента;

 «Образование» - на 1,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

 По разделам «Национальная экономика» и «Социальная политика» утвержденные расходы остаются на уровне первоначального бюджета.

**4. Анализ исполнения бюджета за 2022 год.**

Анализ исполнения бюджета поселения за 2022 год представлен следующими данными:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Анализ исполнения бюджета поселения за 2022 год** |
|  |  |  |  |  | тыс. руб. |
| N п/п | Показатель | Утверждено | Исполнено  | Отклонения |
|   |   |   |   | сумма  | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *496,6* | *536,9* | *40,3* | *108,1* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 65,8 | 66,9 | 1,1 | 101,7 |
| 3. | Единый с/х налог | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 100,0 |
| 4. | Налоги на имущество физических лиц | 168,0 | 194,7 | 26,7 | 115,9 |
| 5. | Земельный налог | 254,5 | 266,6 | 12,1 | 104,8 |
| 6. | Государственная пошлина | 6,3 | 6,7 | 0,4 | 106,3 |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *109,6* | *109,6* | *0,0* | *100,0* |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 109,4 | 109,4 | 0,0 | 100,0 |
| 9. | Штрафы, неустойки, пени | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **606,2** | **646,5** | **40,3** | **106,6** |
| 11. | **Безвозмездные поступления** | ***7272,2*** | ***7272,2*** | **0,0** | **100,0** |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3661,6 | 3661,6 | 0,0 | 100,0 |
| 13. | Прочие субсидии  | 1903,8 | 1903,8 |  0,0 | 100,0 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 115,4 | 115,4 | 0,0 | 100,0 |
| 15. | Межбюджетные трансферты | 1286,2 | 1286,2 | 0,0 | 100,0 |
| 16. | Поступления пожертвований, от физических лиц | 305,2 | 305,2 | 0,0 | 100,0 |
| 17. | **Всего доходов** | **7878,4** | **7918,7** | **40,3** | **100,5** |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 3023,6 | 3017,8 | -5,8 | 99,8 |
| 20. | Национальная оборона | 113,4 | 113,4 | 0,0 | 100,0 |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |   25,8 | 25,8 | 0,0 | 100,0 |
| 22. | Национальная экономика | 596,9 | 596,9 | 0,0 | 100,0 |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1271,1 | 1271,1 | 0,0 | 100,0 |
| 25. | Социальна политика | 320,2 | 320,2 | 0,0 | 100,0 |
| 26. | Физическая культура и спорт | 2544,9 | 2544,9 | 0,0 | 100,0 |
| 27. | **Итого расходов** | **7895,9** | **7890,1** | **-5,8** | **99,9** |

 За 2022 год в бюджет поселения поступило доходов 7918,7 тыс. рублей, или 100,5 % от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов 646,5 тыс. рублей, или 106,5 %, в части безвозмездных поступлений – 7272,2 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений.

 Первоначально в бюджете поселения на 2022 год предусмотрены собственные доходы в объеме 616,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года произошло незначительное снижение на 9,8 тыс. рублей, или на 1,6%, годовые назначения составили 606,2 тыс. рублей.

 Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде больше годовых назначений на 40,3 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

 *Увеличение* произошло по налогу на доходы физических лиц на 1,1 тыс. рублей, или на 1,7 %, по налогу на имущество физических лиц на 26,7 тыс. рублей, или на 15,9%, по земельному налогу на 12,1 тыс. рублей, 4,8%,

по государственной пошлине на 0,4 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

 Исполнение соответствует утвержденным бюджетным назначениям по единому сельскохозяйственному налогу, по доходам от сдачи муниципального имущества и по штрафам, неустойкам, пени.

 По безвозмездным поступлениям исполнение составило 100,0 %, изменения в течение года по данному доходному источнику уточнялись по дотациям, субсидиям, прочим безвозмездным поступлениям и межбюджетным трансфертам из бюджета района, по прочим безвозмездным поступлениям.

 Дотации бюджету сельского поселения составили 3661,6 тыс. рублей, из них:

- 2382,0 тыс. рублей – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности,

- 1279,6 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

 Субвенции поступили в сумме 115,4 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 113,4 тыс. рублей;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (на составление протоколов) – 2,0 тыс. рублей.

 Прочие субсидии бюджетам сельских поселений составили 1903,8 тыс. рублей, из них:

 - на организацию уличного освещения – 467,6 тыс. рублей,

 - на мероприятия по борьбе с распространением сорного растения борщевик Сосновского на землях населенных пунктов поселения – 590,9 тыс. рублей,

 - на реализацию проекта «Народный бюджет» - 845,3 тыс. рублей.

 Иные межбюджетные трансферты зачислены в бюджет поселения в сумме 1286,2 тыс. рублей, в том числе:

 - для реализации расходных обязательств в части выплаты заработной платы - 1286,2 тыс. рублей.

 Поступления от денежных пожертвований на мероприятия по проекту «Народный бюджет» составили 305,2 тыс. рублей, в том числе:

 - предоставляемые физическими лицами - 183,3 тыс. рублей,

 - представляемые юридическими лицами - 121,9 тыс. рублей.

 Исполнение расходной части бюджета составило 7890,1 тыс. рублей, или 99,9 % от годовых назначений.

***Структура расходов бюджета поселения в 2022 году***

 Исполнение бюджета поселения в 2022 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений. При этом наиболее значительны суммы отклонений в сторону *увеличения* расходов по жилищно-коммунальному хозяйству, по физической культуре и спорту, по общегосударственным вопросам и по национальной обороне,в сторону *уменьшения* по образованию и национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

 Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 3017,8 тыс. рублей, или на 99,8% от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 38,2 процента.

 В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование на:

- функционирование Главы поселения в сумме 682,2 тыс. рублей;

- функционирование местной администрации – 2016,2 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово – бюджетного) надзора – 73,0 тыс. рублей, из них на:

 осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 61,8 тыс. рублей,

 осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 11,2 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 246,4 тыс. рублей, из них:

 иные межбюджетные трансферты, передаваемые на уровень района на осуществление полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета поселения в части ведения бухгалтерского учета – 237,1 тыс. рублей;

 оценка имущества, регулирование отношений по муниципальной собственности – 6,0 тыс. рублей;

 членские взносы в Ассоциацию – 3,3 тыс. рублей.

 Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме113,4 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,4 %. По данному разделу произведены расходы на осуществление первичного воинского учета на территории поселения, где отсутствуют военные комиссариаты.

 Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 25,8 тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 0,3 процента.

 В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлены расходы на мероприятия по обеспечению мер пожарной безопасности в сумме 25,8 тыс. рублей, из них на расчистку подъездов к пожарным водоемам в зимний период – 2,9 тыс. рублей, на окашивание подъездов к пожарным водоемам в летнее время – 2,9 тыс. рублей и на очистку и углубление пожарных водоемов – 20,0 тыс. рублей.

 Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 596,9 тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 7,6 процента.

 По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы составили 596,9 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского, в т. ч. 590,9 тыс. рублей за счет субсидии областного бюджета и 6,0 тыс. рублей софинансирование бюджета поселения.

 Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 1271,1 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 16,1 процента.

 В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году на мероприятия в области благоустройства направлено 1271,1 тыс. рублей, в том числе:

 - на оплату уличного освещения направлено 623,5 тыс. рублей, из них:

 за счет субсидии на организацию уличного освещения в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы «Энергоэффективность и повышение энергетической эффективности на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» - 467,6 тыс. рублей, из них софинансирование субсидии на организацию уличного освещения за счет средств бюджета поселения в сумме 155,9 тыс. рублей;

 - расходы на содержание мест захоронения в сумме 24,5 тыс. рублей на проведение дезинсекции клещей на территории кладбищ и вывоз мусора;

 - на прочие мероприятия по благоустройству – 45,4 тыс. рублей, из них: 21,9 тыс. рублей на благоустройство населенных пунктов, 1,2 тыс. рублей за дезинсекцию клещей, 10,3 тыс. рублей за транспортировку мусора, 2,7 тыс. рублей- ГСМ для пилы и косы, 9,3 тыс. рублей за строительные и прочие материалы.

 - расходы по реализации проекта «Народный бюджет» - 577,7 тыс. рублей, их них за счет субсидии 376,2 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 131,6 тыс. рублей и за счет участия физических и юридических лиц в проекте – 69,9 тыс. рублей. Средства направлены на:

 на приобретение контейнеров для ТБО – 80,0 тыс. рублей,

 на проект «Детство – это ты и я» - 180,0 тыс. рублей,

 на замену светильников уличного освещения в с. Старое – 120,2 тыс. рублей,

 на приобретение информационных знаков – 40,0 тыс. рублей,

 на проект «Арт-скамейка» - 33,5 тыс. рублей,

 на обустройство тротуара с. Старое – 124,0 тыс. рублей.

 Расходы по **разделам 0700 «Образование» и 0800 «Культура, кинематография»** в 2022 году не проводились.

 Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 320,2 тыс. рублей, или на 100,0% от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 4,1 процента.

 В данном разделе отражены расходы на доплаты к пенсиям 4 муниципальным служащим в сумме 33,6 тыс. рублей и 2 бывшим Главам поселений в сумме 286,6 тыс. рублей.

 Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 2544,9 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 32,3 процента.

 В данном разделе отражены следующие расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ ФОК Лидер» в сумме 1859,9 тыс. рублей, в том числе сумма 633,9 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты затратной платы работникам муниципальных учреждений;

- на мероприятия в области спорта и физической культуры в сумме 15,0 тыс. рублей, оплата транспортных услуг для подвоза участников спортивных мероприятий, на питание участников соревнований, на приобретение призов участникам спортивных мероприятий и приобретение спортивного инвентаря;

- на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет» – 670,0 тыс. рублей, в том числе:

 на мероприятие «Планировка спортивной площадки» - 270,0 тыс. рублей,

 на мероприятие «Приобретение спортивного оборудования для МБУ ФОК «Лидер» - 400,0 тыс. рублей.

**5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия**

Решением Совета поселения от 22 декабря 2021 года № 178 «О бюджете поселения на 2022 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначальный бюджет поселения на 2022 год утвержден без дефицита, уточненный бюджет поселения на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 17,5 тыс. рублей.

 В результате исполнения бюджета поселения за 2022 год получен профицит в сумме 28,6 тыс. рублей.

 В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составил 46,1 тыс. рублей.

 *В приложении 4 к проекту решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа «Об исполнении бюджета поселения Старосельское за 2022 год» по строкам источники финансирования дефицита бюджета поселения отражено как дефицит «-28,6», однако необходимо отразить как профицит «28,6».*

**6. Муниципальный долг**

За отчетный период в поселении Старосельское долговые обязательства по бюджетным кредитам и муниципальным гарантиям отсутствуют.

**7. Кредиторская и дебиторская задолженность**

 Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составил 107,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности составлял – 91,0 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем задолженности незначительно *вырос* на 16,6 тыс. рублей, или на 18,2 процента. Кредиторская задолженность сложилась по имущественному и земельному налогам по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области в сумме 105,1 тыс. рублей и текущая задолженность за связь, коммунальные услуги (отопление) в сумме 2,5 тыс. рублей.

 Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

 Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2023 года составила 202,3 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 458,7 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

 Дебиторская задолженность сложилась по следующим видам:

 - 185,5 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, в том числе просроченная 174,9 тыс. рублей;

 - 16,9 тыс. рублей - предоплата за электроэнергию по уличному освещению.

**8. Резервный фонд**

 В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации с отчетом об исполнении бюджета поселения за 2022 год представлена информация о расходовании средств резервного фонда за 2022 год.

 В соответствии с данной информацией расходы бюджета поселения за счет средств резервного фонда в отчетном году не производились.

**9. Выводы и предложения**

 Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год представлен в контрольно-счетную комиссию Междуреченского муниципального округа в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в поселении. Содержание предоставленного отчета соответствует нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Совета поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2022 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения.

 В бюджет поселения за 2022 год поступили доходы в объеме 7918,7 тыс. рублей (100,5 % от утвержденных назначений). Расходы бюджета поселения произведены в сумме 7890,1 тыс. рублей (99,9 %) . Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 28,6 тыс. рублей. Остаток средств на счете бюджета на конец года составил 46,1 тыс. рублей.

 В сравнении с 2021 годом доходы бюджета увеличились на 266,0 тыс. рублей (3,5%), в том числе по собственным доходам *снижение* на 130,0 тыс. рублей, или на 20,1 %, в части безвозмездных поступлений *увеличение* на 396,0 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

 Расходная часть бюджета поселения в 2022 году по сравнению с 2021 годом также увеличилась на 236,6 тыс. рублей, или на 3,1 %, более значительное *увеличение* произошло по разделам «Физическая культура и спорт» на 824,7 тыс. рублей, или на 47,9 процента, «Общегосударственные вопросы» на 322,8 тыс. рублей, или на 12,0 процентов и по «Национальная оборона» на 8,9 тыс. рублей, или на 8,5 процента. Наиболее значительное *снижение*  наблюдается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 395,2 тыс. рублей, или в 16,3 раза, «Национальная экономика» на 258,6 тыс. рублей, или на 43,3 процента и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 266,0 тыс. рублей, или на 20,9 процента.

 В структуре расходов бюджета поселения в 2022 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 38,2 %, на физическую культуру и спорт – 32,3 %, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство- 16,1 %, на национальную экономику – 7,6 %, на социальную политику - 4,1%, на национальную оборону – 1,4% и на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,3 процента.

 Кредиторская задолженность бюджета поселения по своим обязательствам на 01.01.2023 года составил 107,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности составлял – 91,0 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем задолженности незначительно *вырос* на 16,6 тыс. рублей, или на 18,2 процента. Кредиторская задолженность сложилась по имущественному и земельному налогам по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области в сумме 105,1 тыс. рублей и текущая задолженность за связь, коммунальные услуги (отопление) в сумме 2,5 тыс. рублей.

 Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

 Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2023 года составила 202,3 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 458,7 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

 Дебиторская задолженность сложилась по следующим видам:

 - 185,5 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, в том числе просроченная 174,9 тыс. рублей;

 - 16,9 тыс. рублей - предоплата за электроэнергию по уличному освещению.

 Учитывая вышеизложенное, контрольно - счетная комиссия округа предлагает:

 1.Устранить нарушение в Приложении 4 к проекту решения Представительного собрания Междуреченского муниципального округа «Об исполнении бюджета поселения Старосельское на 2022 год», отмеченное в заключении;

 - рекомендуем к рассмотрению на Представительном Собрании Междуреченского муниципального округа отчет об исполнении бюджета поселения Старосельское за 2022 год*.*

Старший инспектор

Контрольно-счетной

комиссии М.И. Шестакова