

**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 №5**

**на проект решения «Об исполнении бюджета поселения Туровецкое 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 2021 – 2022 годы……………………………………………….3

3.Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2022 год………………………………. 8

4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2022 год………………..…11

*Раздел «Общегосударственные вопросы»* ............................................. .. . 14

*Раздел «Национальная оборона»* ................................................................ .15

*Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность…………………………………………………………………… ….*15

*Раздел «Национальная экономика»* .......................................................... . .15 *Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ....................................... .....16 *Раздел «Образование»* ...................................................................................16

*Раздел «Культура, кинематография»* …………………………………….16

*Раздел «Социальная политика»* ....................................................................16

*Раздел «Физическая культура и спорт»* ................................................. …17

5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия……………….17

6. Муниципальный долг…………………………………………………….17

7. Кредиторская и дебиторская задолженность…………………………...18

8. Резервный фонд…………………………………………………………...18

9. Выводы и предложения…………………………………………………..18

**1.Общие положения**

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

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год должен предоставляться Управлением по развитию территорий администрации Междуреченского муниципального округа ( правопреемником администрации поселения Туровецкое) 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 Туровецкое от 05 декабря 2014 года № 37. Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год представлен в контрольно-счетную комиссию Междуреченского муниципального округа без нарушения установленного срока.

В соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации представляются следующие документы:

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к закону (решению) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Наличие предоставленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2022 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от 05 декабря 2014 года №37 и 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:* | *333,0* | *369,0* | *36,0* | *110,8* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 174,2 | 186,6 | 12,4 | 107,1 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 71,7 | 93,3 | 21,6 | 130,1 |
| 4. | Земельный налог | 79,9 | 87,7 | 7,8 | 109,8 |
| 5. | Государственная пошлина | 7,4 | 1,4 | -6,0 | 18,9 |
| 6. | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | -0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *3,7* | *44,0* | *40,3* | *в 11,9 раза* |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 44,0 | 44,0 | 0,0 |
| 9. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,7 | 0,0 | -3,7 | 0,0 |
| *10.* | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***336,7*** | ***413,0*** | ***76,3*** | ***122,7*** |
| *11.* | ***Безвозмездные поступления*** | ***5092,6*** | ***5631,3*** | ***538,7*** | ***110,6*** |
| 12. | Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2821,6 | 3056,1 | 234,5 | 108,3 |
| 13. | Прочие субсидии бюджетам поселений | 482,8 | 570,9 | 88,1 | 118,2 |
| 14. | Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета и передаваемых полномочий субъектов РФ | 106,5 | 115,4 | 8,9 | 108,3 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1641,7 | 1810,9 | 169,2 | 110,3 |
| 16. | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемые физическими и юридическими лицами | 40,0 | 78,0 | 38,0 | 195,0 |
| 17. | **Всего доходов** | **5429,3** | **6044,3** | **615,0** | **111,3** |
|  | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 2383,8 | 2805,7 | 421,9 | 117,7 |
| 19. | Национальная оборона | 104,5 | 113,4 | 8,9 | 108,5 |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24,6 | 13,1 | -11,5 | 53,2 |
| 21. | Национальная экономика | 374,9 | 335,5 | -39,4 | 89,5 |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 861,0 | 868,1 | 7,1 | 100,8 |
| 23. | Образование | 2,0 | 0,8 | -1,2 | 40,0 |
| 24. | Культура, кинематография | 50,0 | 60,0 | 10,0 | 120,0 |
| 25. | Социальная политика | 165,2 | 175,3 | 10,1 | 106,1 |
| 26. | Физическая культура и спорт | 1579,7 | 1688,8 | 109,1 | 106,9 |
| 27. | **Итого расходов** | **5545,7** | **6060,7** | **515,0** | **109,3** |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2021-2022 годы необходимо отметить, что доходная часть в целом в 2022 году увеличилась по сравнению с 2021 годом на 615,0 тыс. рублей, или на 11,3%, в том числе в части собственных доходов увеличились на 76,3 тыс. рублей, или на 22,7 процента.

В части безвозмездных поступлений произошло увеличение на 538,7 тыс. рублей, или на 10,6%, что связано с увеличением в 2022 году дотаций бюджетам сельских поселений в сумме 234,5 тыс. рублей, или на 8,3%, субсидий бюджетам поселений в сумме 88,1 тыс. рублей, или на 18,2 %, субвенций бюджетам поселений на 8,9 тыс. рублей, или на 8,3%, межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 169,2 тыс. рублей, или на 10,3%, и поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими и юридическими лицами, в сумме 38,0 тыс. рублей, или на 95,0 процентов.

Расходная часть бюджета поселения в 2022 году по сравнению с 2021 годом также увеличилась на 515,0 тыс. рублей, или на 9,3 процента, в том числе: по общегосударственным вопросам на 421,9 тыс. рублей (на 17,7%), по национальной обороне на 8,9 тыс. рублей (на 8,5%), по жилищно-коммунальному хозяйству на 7,1 тыс. рублей (на 0,8%), по культуре и кинематографии на 10,0 тыс. рублей (на 20,0%), по социальной политике на 10,1 тыс. рублей (на 6,1%), по физической культуре и спорту на 109,1 тыс. рублей (на 6,9%).

Уменьшение наблюдается по разделу « Национальной безопасность и правоохранительная деятельность» на 11,5 тыс. рублей (на 87,8%), по Национальной экономике на 39,4 тыс. рублей (на 11,7%), по Образованию на 1,2 тыс. рублей ( в 2,5 раза).

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  | | тыс. руб. | |
| N п/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:* | *333,0* | *6,1* | | *369,0* | | *6,1* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 174,2 | 3,2 | | 186,6 | | 3,1 | |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 71,7 | 1,3 | | 93,3 | | 1,5 | |
| 4. | Земельный налог | 79,9 | 1,5 | | 87,7 | | 1,48 | |
| 5. | Государственная пошлина | 7,4 | 0,1 | | 1,4 | | 0,02 | |
| 6. | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | -0,2 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *3,7* | *0,1* | | *44,0* | | *0,7* | |
| 8. | Доходы от аренды муниципального имущества | 0,0 | 0,0 | | 44,0 | | 0,7 | |
| 9. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,7 | 0,1 | | 0,0 | | 0,0 | |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | ***336,7*** | **6,2** | | ***413,0*** | | **6,8** | |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | ***5092,6*** | **93,8** | | ***5631,3*** | | **93,2** | |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2821,6 | 52,0 | | 3056,1 | | 50,6 | |
| 13. | Прочие субсидии бюджетам поселений | 482,8 | 8,9 | | 570,9 | | 9,4 | |
| 14. | Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета и на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 106,5 | 2,0 | | 115,4 | | 1,9 | |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1641,7 | 30,2 | | 1810,9 | | 30,0 | |
| 16. | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемые физическими и юридическими лицами | 40,0 | 0,7 | | 78,0 | | 1,3 | |
| *17.* | **Всего доходов** | **5429,3** | **100,0** | | **6044,3** | | **100,0** | |
|  | *Расходная часть бюджета* |  |  | |  | |  | |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 2383,8 | 43,0 | | 2805,7 | | 46,3 | |
| 19. | Национальная оборона | 104,5 | 1,9 | | 113,4 | | 1,9 | |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24,6 | 0,4 | | 13,1 | | 0,2 | |
| 21. | Национальная экономика | 374,9 | 6,8 | | 335,5 | | 5,5 | |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 861,0 | 15,5 | | 868,2 | | 14,3 | |
| 23. | Образование | 2,0 | 0,1 | | 0,8 | | 0,01 | |
| 24. | Культура, кинематография | 50,0 | 0,9 | | 60,0 | | 0,99 | |
| 25. | Социальная политика | 165,2 | 3,0 | | 175,3 | | 2,9 | |
| 26. | Физическая культура и спорт | 1579,7 | 28,4 | | 1688,7 | | 27,9 | |
| 27. | **Итого расходов** | **5545,7** | **100,0** | | **6060,7** | | **100,0** | |

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2021 году – 6,2 %, в 2022 году – 6,8 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2021 году – 93,8 %, в 2022 году – 93,2 процента.

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

- налог на доходы физических лиц – 45,2 процента;

- налог на имущество физических лиц – 22,6 процента;

- земельный налог – 21,2 процента;

- доходы от аренды муниципального имущества – 10,7 процента;

- государственная пошлина – 0,3 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета поселения – 54,3 процента;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 32,2 процента;

- субсидии бюджетам сельских поселений – 10,1 процентов;

- субвенции бюджетам сельских поселений – 2,0 процента;

- поступлений от денежных пожертвований – 1,4 процента. В структуре расходов бюджета поселения в 2022 году расходы на социальную сферу составили 1924,9 тыс. рублей, или 31,8 % от общего объема расходов (в 2021 году – 1796,9 тыс. рублей, или 32,4%).

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на:

- физическую культуру и спорт - 87,7 процента;

- социальную политику – 9,1 процента;

- культуру, кинематографию – 3,1 процента;

- образование – 0,1 процента.

При анализе исполнения бюджета поселения за 2021 - 2022 годы наблюдается тенденция увеличение расходов на социальную сферу в процентном соотношении на 7,1 %, в абсолютном выражении увеличение на 128,0 тыс. рублей.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов по двум разделам бюджетной классификации: «Общегосударственные вопросы» на 3,3% и «Культура, кинематография» на 0,09 процента.

Рост расходов связан с получением дополнительных средств на увеличение заработной платы работникам администрации поселения.

Снижение удельного веса в общем объеме расходов наблюдается по шести разделам бюджетной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,3%, «Национальная экономика» на 1,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,2%, «Образование» на 0,03%, «Физическая культура и спорт» на 0,56 %, «Социальная политика» на 0,1 процента.

Удельный вес в общем объеме расходов остался на уровне 2021 года по разделу «Национальная оборона».

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

Первоначальный бюджет поселения на 2022 год утвержден решением Совета поселения от 23 декабря 2021 года № 97 со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 5493,7 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 5493,7 тыс. рублей.

В течение 2022 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились пять раз решениями Совета поселения от 04.05.2022 года №107, от 09.09.2022 года №112, решениями Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №48, от 29. 11. 2022 года №60 и от 20.12.2022 года №78.

Уточненный бюджет поселения на 2022 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года № 78 «О внесении изменений в решение от 23.12.2021 года №97». С учетом изменений доходная часть бюджета составила 6069,1 тыс. рублей, расходная - 6213,5 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения в сумме 144,4 тыс. рублей, или 35,7 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений.

Остаток средств бюджета поселения на 01.01.2023 года составил 141,0 тыс. рублей.

**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 | | |
|  |  |  | |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *353,0* | | *364,0* | *11,0* | *103,1* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 184,0 | | 184,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 3. | Налоги на имущество физических лиц | 72,0 | | 91,5 | 19,5 | 127,1 | |
| 4. | Земельный налог | 93,0 | | 87,1 | -5,9 | 93,7 | |
| 5. | Государственная пошлина | 4,0 | | 1,4 | -2,6 | 35,0 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | 0,0 | | 40,0 | 40,0 | *0,0* | |
| 7. | Аренда муниципального имущества | 0,0 | | 40,0 | 40,0 | 0,0 | |
| *8.* | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***353,0*** | | ***404,0*** | **51,0** | ***102,8*** | |
| *9.* | ***Безвозмездные поступления*** | **5140,7** | | **5665,1** | ***524,4*** | ***110,2*** | |
| 10. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3006,1 | | 3056,1 | 50,0 | 101,7 | |
| 11. | Субсидии бюджетам поселений | 271,4 | | 604,7 | 333,3 | в 2,2 раза | |
| 12. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 109,1 | | 115,4 | 6,3 | 105,8 | |
| 13. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1754,1 | | 1810,9 | 56,8 | 103,2 | |
| 14. | Пожертвования от физических и юридических лиц | 0,0 | | 78,0 | 78,0 | 0,0 | |
| 17. | **Всего доходов** | **5493,7** | | **6069,1** | **575,4** | **110,5** | |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  | |  |  |  | |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2773,6 | | 2839,6 | 66,0 | 102,4 | |
| 20. | Национальная оборона | 107,1 | | 113,4 | 6,3 | 105,9 | |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,0 | | 20,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 22. | Национальная экономика | 335,5 | | 335,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 508,9 | | 980,0 | 471,1 | 192,6 | |
| 24. | Образование | 3,0 | | 1,0 | -2,0 | 33,3 | |
| 25. | Культура, кинематография | 0,0 | | 60,0 | 60,0 | 0,0 | |
| 26. | Социальная политика | 165,2 | | 175,3 | 10,1 | 106,1 | |
| 27. | Физическая культура и спорт | 1580,4 | | 1688,7 | 108,3 | 106,8 | |
| 28. | **Итого расходов** | **5493,7** | | **6213,5** | **719,8** | **113,1** | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 575,4 тыс. рублей, или на   
10,5 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов также на   
719,8 тыс. рублей, или на 13,1 процентов.

По собственным доходам наблюдается также увеличение по сравнению с первоначально утвержденными назначениями – 51,0 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

В разрезе источников налоговых доходов произошло *уменьшение* на 8,5 тыс. рублей, в том числе:

по земельному налогу на 5,9 тыс. рублей, или на 6,8 процента;

по государственной пошлине на 2,6 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Показатели по налоговым и неналоговым доходам *увеличились*  на 59,5 тыс. рублей, в том числе:

по налогу на имущество физических лиц на 19,5 тыс. рублей, или на 27,1 процента;

по аренде муниципального имущества на 40,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Остался без изменений налог на доходы физических лиц.

Объем безвозмездных поступлений увеличивается по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 524,4 тыс. рублей, или на 10,2 процентов, в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета на 50,0 тыс. рублей, или на 1,7 процента;

субсидий бюджетам сельских поселений на 333,3 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

субвенции бюджетам поселений на 6,3 тыс. рублей, или на 5,8 процента;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 56,8 тыс. рублей, или на 3,2 процента;

прочие поступления (пожертвование от физических и юридических лиц) на 78,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В связи с увеличением объема доходной части бюджета соответственно произошло увеличение и расходной части бюджета.

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

- Общегосударственные вопросы - на 66,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента;

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

- Жилищно-коммунальное хозяйство - на 471,1 тыс. рублей, или на 92,6 процента;

- «Культура и кинематография» - на 60,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- Социальная политика – на 10,1 тыс. рублей, или на 6,1 процента;

- Физическая культура и спорт - на 108,3 тыс. рублей, или на 6,8 процентов.

*Увеличение*  утвержденных назначений по сравнению с первоначальными показателями бюджета наблюдается по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 66,0 тыс. рублей, или на 2,4 процента на выплаты премии за счет средств области (по гранту);

- «Национальная оборона» - на 6,3 тыс. рублей, или на 5,9 процента увеличении субсидии на ведение воинского учета;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 471,1 тыс. рублей, или на 92,6 процента на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет»;

- «Культура, кинематография» - на 60,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет»;

- «Социальная политика» - на 10,1 тыс. рублей, или на 6,1 процента на доплату к пенсии бывшему работнику администрации поселения Туровецкое Сейидовой О.А.;

- «Физическая культура и спорт» - на 108,3 тыс. рублей, или на 6,8 процента на увеличение МРОТ за счет иных межбюджетных трансфертов и

потребность по заработной плате до конца 2022 года.

Изменения по расходам в сторону *уменьшение*  произошло по разделу «Образование» – на 2,0 тыс. рублей, или в 3,0 раза, в связи с фактической потребностью.

Без изменений остались расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Национальная экономика».

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ исполнения бюджета поселения за 2022 год представлен следующими данными:** | | | | | |
|  |  |  | тыс. руб. | | . |
| Показатель | Утверждено | Исполнено | Отклонение | | |
|  |  |  | сумма | % | |
| *Налоговые доходы:* | *360,0* | *369,0* | *9,0* | *102,5* | |
| Налог на доходы физических лиц | 184,0 | 186,6 | 2,6 | 101,4 | |
| Налог на имущество физических лиц | 91,5 | 93,3 | -1,8 | 102,0 | |
| Земельный налог | 87,1 | 87,7 | 0,6 | 100,7 | |
| Государственная пошлина | 1,4 | 1,4 | 0,0 | 100,0 | |
| Неналоговые доходы | 40,0 | *44,0* | *4,0* | *110,0* | |
| Аренда муниципального имущества | 40,0 | 44,0 | 4,0 | 110,0 | |
| **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **404,0** | ***413,0*** | ***9,0*** | ***102,2*** | |
| **Безвозмездные поступления** | **5665,1** | ***5631,3*** | ***-33,8*** | ***99,4*** | |
| Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3056,1 | 3056,1 | 0,0 | 100,0 | |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 604,7 | 570,9 | -33,8 | 94,4 | |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 115,4 | 115,4 | 0,0 | 100,0 | |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1810,9 | 1810,9 | 0,0 | 100,0 | |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемые физическими и юридическими лицами | 78,0 | 78,0 | 0,0 | 100,0 | |
| **Всего доходов** | **6069,1** | **6044,3** | **-24,8** | **99,6** | |
| *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| Общегосударственные вопросы | 2839,6 | 2805,7 | -33,9 | 98,8 | |
| Национальная оборона | 113,4 | 113,4 | 0,0 | 100,0 | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,0 | 13,1 | -6,9 | 65,5 | |
| Национальная экономика | 335,5 | 335,5 | 0,0 | 100,0 | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 980,0 | 868,2 | -111,8 | 88,6 | |
| Образование | 1,0 | 0,8 | -0,2 | 80,0 | |
| Культура, кинематография | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 100,0 | |
| Социальная политика | 175,3 | 175,3 | 0,0 | 100,0 | |
| Физическая культура и спорт | 1688,7 | 1688,7 | 0,0 | 100,0 | |
| **Итого расходов** | **6213,5** | **6060,7** | **-152,8** | **97,5** | |

За 2022 год в бюджет поселения поступило 6044,3 тыс. рублей, или

99,6 % от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов – 413,0 тыс. рублей, или 102,8 %, в части безвозмездных поступлений – 5631,3 тыс. рублей, или 99,4 % от годовых назначений.

Первоначально в бюджете поселения на 2022 год предусмотрено собственных доходов в сумме 353,0 тыс. рублей. С учетом изменений и дополнений в течение 2022 года объем собственных доходов увеличился на 51,0 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде ниже годовых назначений на 24,8 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

*Увеличение* произошло по налогу на доходы физических лиц на 2,6 тыс. рублей, или на 1,4 %, по налогу на имущество физических лиц на 1,8 тыс. рублей, или на 2,0 %, по земельному налогу на 0,6 тыс. рублей, или 0,7%. По государственной пошлине исполнение составило 100,0 процентов.

По безвозмездным поступлениям исполнение составило 99,4%, изменения в течение года по данному доходному источнику уточнялись по дотациям, по субсидиям, субвенциям, по межбюджетным трансфертам передаваемые из бюджета района в бюджет поселения и поступлениям от денежных пожертвований, предоставляемых физическими и юридическими лицами.

Дотации бюджету сельского поселения составили 3056,1 тыс. рублей (100,0%), из них:

- 2837,1 тыс. рублей – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 219,0 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Субвенции поступили в сумме 115,4 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

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

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 2,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам сельских поселений составили 570,9 тыс. рублей (94,4%) , в том числе:

- на организацию уличного освещения в рамках программы «Энергоэфективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» - 297,9 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по проектам «Народный бюджет» - 273,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в сумме 1810,9 тыс. рублей, в том числе: на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1810,9 тыс. рублей, из них:

- 335,5 тыс. рублей направляется на содержание дорог;

- 1475,4 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств в части выплаты заработной платы.

Поступления от денежных пожертвований, поступивших от физических и юридических лиц – 78,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по проектам «Народный бюджет».

Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение из бюджета поселения в 2022 году отсутствует.

Исполнение расходной части бюджета составило 6060,7 тыс. рублей, или 97,5 % от годовых назначений.

***Структура расходной части бюджета за 2022 год***

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 2805,7 тыс. рублей, или на 98,8 % от утвержденных годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 46,3 процента.

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

- функционирование органов местного самоуправления поселения – 2503,5 тыс. рублей, в том числе:

функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 577,6 тыс. рублей;

функционирование местной администрации – 1925,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 66,8 тыс. рублей, в том числе:

осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 66,8 тыс. рублей;

осуществление полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля – 0,0 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 240,4 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;

членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 3,3 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме113,4 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,9 %. 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»** на выполнение полномочий по пожарной безопасности направлено 13,1 тыс. рублей, или 65,6 от утвержденных годовых назначений. Средства направлены на приобретение обустройство пожарных водоемов. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 0,2 процента.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 335,5 тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 5,5 процента.

В соответствии с заключенным Соглашением между администрацией района и администрацией поселения осуществлялись полномочия по содержанию дорог в границах поселения в сумме 335,7 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 868,1 тыс. рублей, или 88,6 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 14,3 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 868,2 тыс. рублей, в том числе: (согласно пояснительной записке администрации поселения):

- на уличное освещение - 429,4 тыс. рублей, в том числе: за счет софинансирования из областного бюджета в сумме 342,8 тыс. рублей и бюджета поселения – 86,6 тыс. рублей, из них:

на электроэнергию – 370,6 тыс. рублей,

на ремонт и замену светильников – 58,8 тыс. рублей;

- расходы на прочие мероприятия по благоустройству – 98,7 тыс. рублей;

- расходы по проекту «Народный бюджет» на приобретение роторной косилки - 340,0 тыс. рублей, из них: софинансирования из областного бюджета в сумме 231,0 тыс. рублей, за счет средств поселения 43,0 тыс. рублей и за счет пожертвований физических и юридических лиц в сумме 66,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0700 «Образование»** исполнены в сумме 0,8 тыс. рублей, или на 80,0 % от годовых назначений.

В ходе исполнения расходов по рассматриваемому разделу в 2022 году осуществлено финансирование мероприятий в области молодежной политики – 0,8 тыс. рублей (приобретение подарков для первоклассников на 1 сентября 2023 года).

Расходы по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 60,0 тыс. рублей, или на 100 % от годовых назначений.

В ходе исполнения расходов по рассматриваемому разделу в 2022 году осуществлено финансирование на мероприятия по проекту «Народный бюджет» в сумме 60,0 тыс. рублей, из них: софинансирования из областного бюджета в сумме 42,0 тыс. рублей, за счет средств поселения 6,0 тыс. рублей и за счет пожертвований физических и юридических лиц в сумме 12,0 тыс. рублей. Администрацией поселения закуплено световое оборудование для Дома культуры.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 175,3 тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 2,9 процента.

В данном разделе отражены расходы на доплату к пенсиям бывшим Главе поселения и двум заместителям Главы поселения.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 1688,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 27,9 процента.

В данном разделе отражены расходы на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ФОК «Олимп» в сумме 1668,8 тыс. рублей, из них за счет реализации расходных обязательств в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в сумме 823,4 тыс. рублей, на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 20,0 тыс. рублей.

*В приложении 2 к проекту решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа «Об исполнении бюджета поселения Туровецкое за 2022 год» по строке «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов 159 01 04 91 2 00 70030 120 370,9» цифру* ***«370,9»*** *заменить цифрой* ***«488,6»****.*

*В строках «Расходы на прочие мероприятия по благоустройству 159 05 03 78 3 00 25040» и «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 159 05 03 78 3 00 25040 240» цифру* ***«98,6»*** *заменить на* ***«98,7».***

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

Решением Совета поселения от 23 декабря 2021 г. № 97 «О бюджете поселения Туровецкое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначальный бюджет поселения на 2022 год утвержден без дефицита (профицита). Решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №78 «О внесении изменений в решение от 23.12.2021 г. № 97» уточненный бюджет утвержден с дефицитом в сумме 144,4 тыс. рублей.

В результате исполнения бюджета поселения за 2022 год получен дефицит в сумме 16,4 тыс. рублей.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2022 года составил 157,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 141,0 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

За отчетный период в поселении Туровецкое 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 95,7 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. На 01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла 120,7 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала. По сравнению с 2021 годом объем задолженности уменьшился на 25,0 тыс. рублей, или на 26,1 процента.

Структура кредиторской задолженности имеет следующий вид:

- задолженность по данным налоговой инспекции – 52,5 тыс. рублей;

- задолженность за услуги связи за декабрь 2021 года – 0,3 тыс. рублей;

- задолженность за электроэнергию за декабрь 2022 года – 42,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2023 года составила 31,9 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 16,7 тыс. рублей, или на 52,3 процента. Структур дебиторской задолженности имеет следующий вид:

- авансовые платежи за подписку (за декабрь 2021 года) УФПС «Почта России» - 0,9 тыс. рублей;

- начисленные доходы (налоги) по данным налоговой инспекции – 31,0 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 31,0 тыс. рублей по налогам.

**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. Исходя из анализа расходной части бюджета поселения в разделе 0100 «Общегосударственные расходы» расход средств по подразделу 0111«Резервные фонды» не проводился.

**9. Выводы и предложения**

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год представлен в контрольно-счетную комиссию без нарушения установленного срока. Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2022 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от   
05 декабря 2014 года №37 и нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Первоначально в бюджете поселения на 2022 год предусмотрено доходов в сумме 5493,7 тыс. рублей, в том числе собственных доходов в объеме 353,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет поселения в течение 2022 года произошло увеличение доходов на 575,4 тыс. рублей (10,5%), в части собственных доходов составило 51,0 тыс. рублей (2,8%), в части безвозмездных поступлений увеличение – 524,4 тыс. рублей (10,2%).

В бюджет поселения за 2022 год поступили доходы в объеме 6044,3 тыс. рублей, или 99,6 % от утвержденных назначений в сумме 6069,1 тыс. рублей, в части собственных доходов составило 413,0 тыс. рублей, или 102,2% и безвозмездных поступлений увеличение – 5631,3 тыс. рублей, или 99,4 процента.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде выше утвержденных годовых назначений на 9,0 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Доходная часть бюджета поселения в 2022 году увеличилась по сравнению с 2021 годом на 615,0 тыс. рублей, или на 11,3 %, в том числе в части собственных доходов - на 76,3 тыс. рублей, или 22,7 %. Наиболее значительное *увеличения* произошло по доходам от сдачи муниципального имущества на 44,0 тыс. рублей, или на 100,0 %, по налогу на имущество физических лиц на 21,6 тыс. рублей, или на 30,1%, по налогу на доходы физических лиц – 12,4 тыс. рублей, или на 7,1%, по земельному налогу на 7,8 тыс. рублей, или на 9,8 процента. *Снижение*  наблюдается по государственной пошлине на 6,0 тыс. рублей (в 5,3 раза), штрафы, санкции возмещение ущерба на 3,7 тыс. рублей (100,0%).

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 186,6 тыс. рублей (45,2%), налог на имущество физических лиц – 93,3 тыс. рублей (22,6 %), земельный налог -87,7 тыс. рублей (21,2 %), доходы от аренды муниципального имущества – 44,0 тыс. рублей (10,7%) и государственная пошлина – 1,4 тыс. рублей (0,3%).

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений в отчетном периоде составило 99,4 % утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета поселения произведены в сумме 6060,7 тыс. рублей, или 97,5 %. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 16,4 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на счете поселения на 31.12. 2022 года составил 157,4 тыс. рублей, на 31.12. 2023 года – 141,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета поселения в 2022 году по сравнению с 2021 годом также увеличилась на 515,0 тыс. рублей, или на 9,3 процента, в том числе: по общегосударственным вопросам на 421,9 тыс. рублей (на 17,7%), по национальной обороне на 8,9 тыс. рублей (на 8,5%), по жилищно-коммунальному хозяйству на 7,1 тыс. рублей (на 0,8%), по культуре и кинематографии на 10,0 тыс. рублей (на 20,0%), по социальной политике на 10,1 тыс. рублей (на 6,1%), по физической культуре и спорту на 109,1 тыс. рублей (на 6,9%).

Уменьшение наблюдается разделам: « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 11,5 тыс. рублей (на 87,8%), по Национальной экономике на 39,4 тыс. рублей (на 11,7%), по Образованию на 1,2 тыс. рублей (в 2,5 раза).

В структуре расходов бюджета поселения в 2022 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 46,3%, на физическую культуру и спорт – 27,9%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 14,3 %, на национальную экономику – 5,5%, на социальную политику – 2,9 %, на национальную оборону, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, на образование и культуру, кинематографию всего 3,1 процента.

Первоначальный бюджет поселения принят решением Совета поселения от 23 декабря 2021 года № 97 «О бюджете поселения Туровецкое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и утвержден без дефицита (профицита). Решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года № 78 «О внесении изменений в решение от 23.12.2021 года №97» уточненный бюджет утвержден с дефицитом бюджета поселения в сумме 144,4 тыс. рублей, или 35,7 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений.

Кредиторская задолженность бюджета поселения по своим обязательствам составила 95,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. По сравнению с 2021 годом объем задолженности уменьшился на 25,0 тыс. рублей, или на 26,1 процента.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2023 года составила 31,9 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 16,7 тыс. рублей, или на 52,3 процента.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 31,0 тыс. рублей по налогам.

Учитывая вышеизложенное, контрольно - счетная комиссия округа предлагает:

1.Устранить нарушение в Приложении 2 к проекту решения Представительного собрания Междуреченского муниципального округа «Об исполнении бюджета поселения Туровецкое на 2022 год», отмеченное в заключении;

- рекомендовать Представительному Собранию Междуреченского муниципального округа рассмотреть отчет об исполнении бюджета поселения Туровецкое за 2022 год*.*

Старший инспектор

контрольно-счетной

комиссии М.И. Шестакова