



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МОТЫГИНСКОГО РАЙОНА

ул. Партизанская, 26;
пгт. Мотыгино; 663400

Телефон (839141) 23-1-07
motkso@mail.ru

исх. № 83 от « 14 » апреля 2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета
Мотыгинского района за 2022 год

п. Мотыгино
2023 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Мотыгинского района (далее – КСО) на отчет об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета Мотыгинского района за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено с учетом результатов внешней годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации Новоангарского сельсовета на основании:

- соглашения о передаче Контрольно-счетному органу Мотыгинского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 03.10.2022г.;
- Положения о бюджетном процессе в Новоангарском сельсовете, утвержденного решением Новоангарского сельского Совета депутатов от 27.03.2023 г. № 116 (далее - Положение о бюджетном процессе);
- статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета, утвержденного решением Новоангарского сельского Совета депутатов от 27.03.2023 г. № 117 (далее – Порядок).

Годовой отчет об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета за 2022 предоставлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счетный орган Мотыгинского района 28.02.2023, что соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета бюджета Новоангарского сельсовета за 2022 в том числе:

- анализ показателей исполнения местного бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными Решением Новоангарского сельского Совета депутатов от 15.12.2021года № 64 «О бюджете Новоангарского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» и сводной бюджетной росписью;
- динамика исполнения основных показателей местного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Задачами проведения внешней проверки является:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым законодательством;
- оценка показателей по исполнению бюджета и установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;
- оценка качества планирования прогнозных параметров местного бюджета;
- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

- Российская Федерация - РФ;
- Контрольно-счетный орган Мотыгинского района - КСО;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации - БК РФ;
- главные администраторы бюджетных средств - ГАБС;

главные распорядители бюджетных средств - ГРБС;

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

1.1 Анализ правовой базы

1.1.1 Анализ отчетности главного администратора бюджетных средств

Внешней проверке отчёта по исполнению бюджета Новоангарского сельсовета за 2022 предшествовала внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. Главным администратором бюджетных средств является администрация Новоангарского сельсовета.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год осуществлялась в форме камеральной проверки.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - администрации Новоангарского сельского совета, *установлено, что годовая бюджетная отчетность ГАБС составлена с нарушением инструкции № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (казенные учреждения).*

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены факты искажения данных бюджетной отчетности, повлиявшие на ее достоверность.

Бюджетная отчетность признается недостоверной в случаях искажения данных:

- в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», в форме 503123 «Отчет о движении денежных средств, *показатели не соответствуют данным Главной книги.*

Искажение показателей бюджетной отчетности содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частями 2- 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях

Величина искажения показателей бюджетной отчетности составила:

- в форме 0503128 и форме 0503123 по показателю «Исполнено денежных обязательств» - (- 2 937, 79) тыс. руб.;
- в форме 0503123 по показателю «Расчеты с финансовым органом по поступлению в бюджет» - (-2 276, 11) тыс.руб.

Установлены факты, *способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.*

- несоответствие контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности и (или) текстовой части Пояснительной записки (0503160);

- в нарушение п.7 инструкции 191н не проведена инвентаризация нефинансовых активов, составляющих имущество казны администрации Новоангарского сельсовета.

В ходе внешней проверки выявлено 11 нарушений общих требований к бюджетной отчетности ГАБС. величина искажения показателей бюджетной отчетности составила 8 151,70 тыс. руб.

Уточненные формы бюджетной отчетности в КСО не представлены.

Дебиторская задолженность по администрации Новоангарского сельсовета на конец 2022 года составила 496,42 тыс. руб. Дебиторская задолженность состоит из задолженности по доходам в сумме 136,02 тыс. руб. и по выплатам в сумме 360,40 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по администрации Новоангарского сельсовета на конец 2022 года составила 6 949,33 тыс. руб.:

- по доходам в сумме 242,78 тыс. руб.;
- по платежам в бюджеты в сумме 6 706,55 тыс. руб.

1.1.2 Анализ отчетности об исполнении местного бюджета

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется КСО в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета с соблюдением требований БК РФ.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета за 2022 год установлено, что бюджетная отчетность представлена в соответствии с п.3 ст.264.1 БК РФ:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка.

По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год с показателями бюджетной отчетности ГАБС (по основным параметрам: доходам, расходам) расхождений не установлено.

1.1.3 Соблюдение бюджетного законодательства при формировании местного бюджета на 2022 год

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение и организация исполнения бюджета обеспечивается администрацией Новоангарского сельсовета. Часть полномочий муниципального образования Новоангарский сельсовет по составлению проекта бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения переданы муниципальному образованию Мотыгинский район на 2022-2024

годы по соглашению № 2 от 22.12.2021. Непосредственным исполнителем переданных полномочий со стороны Района выступает муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Мотыгинский район».

Предоставленная бюджетная отчетность Новоангарского сельсовета составлена централизованной бухгалтерией и подписана бухгалтером-специалистом, осуществляющим ведение бюджетного учета, и руководителем главного администратора, главного распорядителя, получателя бюджетных средств.

Бюджет Новоангарского сельсовета на 2022 год утвержден решением Новоангарского сельского Совета депутатов от 15.12.2021 года № 64 «О бюджете Новоангарского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

В течение 2022 года в решение о бюджете 5 раз вносились изменения (решениями Новоангарского сельского Совета депутатов от 17.02.2022 г. № 68, от 06.04.2022 г. № 79, от 18.10.2022 г. № 108, от 16.11.2022 г. № 109, от 21.12.2022 г. № 111).

2. Исполнение бюджета

2.1 Общие итоги исполнения бюджета

Решением о бюджете от 15.12.2021 года № 64 (ред. от 15.12.2021) основные характеристики местного бюджета на 2022 год утверждены в следующем объеме:

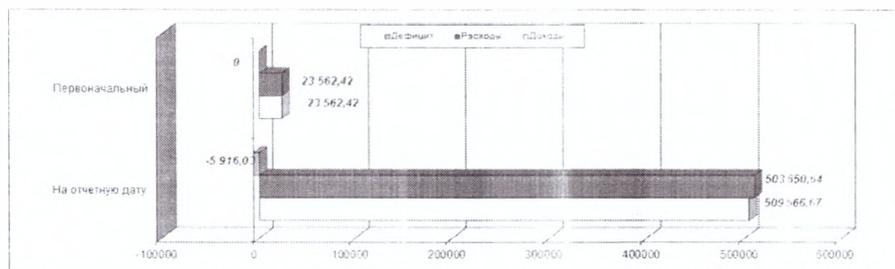
доходы – 23 562,42 тыс. рублей;
расходы – 23 562,42 тыс. рублей;
дефицит местного бюджета - 0 тыс.рублей;
источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета – 0 тыс.рублей.

В течение 2022 года в решение о бюджете 5 раз вносились изменения, согласно которым (ред. решения о бюджете от 21.12.2022) основные характеристики местного бюджета на 2022 г утверждены в следующем объеме:

доходы – 503 650,64 тыс. рублей;
расходы – 509 566,67 тыс. рублей;
дефицит местного бюджета – 5 916,03 тыс.рублей;
источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета 5 916,03 тыс. рублей.

В течение отчетного периода доходы бюджета увеличены на 480 088,22 тыс. рублей, или в 21,4 раза, при этом собственные доходы уменьшены на 830,35 тыс. рублей (налоговые доходы уменьшены на 837,00 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличены на 6,65 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличены на 480 918,57 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 486 004,25 тыс. рублей, что привело к дефициту местного бюджета в размере 5 916,03 тыс.рублей.

Диаграмма 1



Согласно годовому отчету об исполнении бюджета сельсовета за 2022 год доходы местного бюджета составили 173 944,12 тыс. руб., что на 329 706,52 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений.

Расходы местного бюджета исполнены в объеме 171 290,23 тыс. рублей, что на 338 276,44 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам за отчетный год исполнены на 34,54 % и 33,61 % соответственно.

Местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 653,89 тыс. рублей.

Динамика исполнения местного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2021	2022	Темп роста, %
Доходы	83 609,74	173 944,12	208,04
Расходы	125 590,09	171 290,23	136,39
Дефицит (-)/ Профицит(+)	-41 980,35	2 653,89	x

Дебиторская задолженность на начало года составила 415,67 тыс. руб., на конец года дебиторская задолженность увеличилась на 80,75 тыс. руб. и составила 496,42 тыс. руб.

Дебиторскую задолженность составляют дебиторская задолженность по доходам и дебиторская задолженность по выплатам.

Дебиторская задолженность по доходам составляет 136,02 тыс. руб., из них 136,02 тыс. руб. просроченная задолженность (по физическим лицам - в сумме 1,65 тыс. руб., по данным Межрайонной ИФНС России №17 по Красноярскому краю - 134,37 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по выплатам составляет 360,40 тыс. руб., в том числе:

- Красноярский филиал ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" в сумме 2,26 тыс. руб.;
- ПАО «КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ» в сумме 336,00 тыс. руб.;

- ООО "Инженерная компания "Землеустроитель" в сумме 18,64 тыс.руб.;
- ООО "МО ПНИЭИ-КрасКрипт" в сумме 3,50 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по доходам на начало отчетного периода составляет 240,71 руб., на конец отчетного периода увеличилась на 2,07 тыс. руб. и составила 242,78 тыс. руб. (задолженность по налогам в межрайонную ИФНС России № 17 по Красноярскому краю). Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты на начало отчетного периода составляет 3258,13 тыс.руб., на конец отчетного периода увеличилась на 3448,42 тыс. руб. и составляет 6 706,55 руб. Согласно текстовой части Пояснительной записки - это начисление задолженности перед бюджетом по программе переселение.

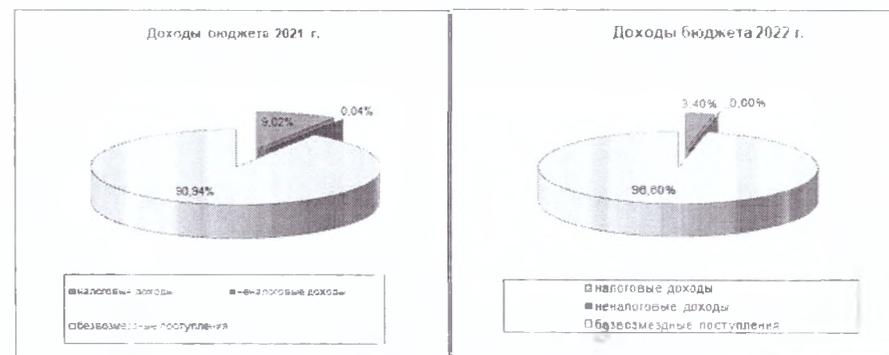
2.2 Исполнение бюджета по доходам

Исполнение местного бюджета по доходам по итогам 2022 года составило 173 944,12 тыс. руб. или 34,54 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые доходы – 5 913,73 тыс. руб. или 102,92 %;
- неналоговые доходы – 6,65 тыс. руб. или 100 %;
- безвозмездные поступления – 168 023,74 тыс. руб. или 33,75 %.

Анализ структуры доходов местного бюджета показал изменение доли видов доходов в общем объеме поступлений. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений в 2022 году составил – 3,4 %; неналоговых доходов – 0,004 %, безвозмездных поступлений – 96,596 %. Данные показатели за 2021 год составили соответственно – 9,02 %; 0,04 % и 90,94 %. В структуре доходов бюджета сельсовета доля налоговых и неналоговых доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась на 5,653 % и по итогам 2022 года составила 3,404 %. (в 2021г. – 9,057%). Основным доходным источником местного бюджета, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления, формирующие более 90 % поступлений в местный бюджет.

Диаграмма 2



В ходе проверки проведен сравнительный анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Исполнения бюджета в разрезе по доходам, за период с 2021 г. по 2022 г. приведено в таблице 2.

Таблица 2(тыс. руб.)

Наименование показателя	исполнение 2021 года	Первоначально решение о бюджете (ред. от 15.12.2021 № 64)	Назначено решением о бюджете (ред. от 22.12.2022 № 111)	Утвержденные бюджетные назначения по отчету	Исполнено по годовой отчетности 2022	Отклонения по исполнению 2022 гр5-гр4	Отклонения утвержденных от первоначального решения гр4-гр2	Отклонения утвержденных от назначенных по решению гр4-гр3	Отклонения от исполнения 2021 г гр5-гр1	% исполнения гр5/4*100	Удельный вес исполнения в общей сумме доходов 2022г.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 572,65	6 583,08	5 752,73	5 752,73	5 920,38	167,65	-830,35	0	-1 652,28	102,91	3,40
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	7 069,54	6 000,00	5 200,00	5 200,00	5 307,25	107,25	-800,00	0	-1 762,29	102,06	3,05
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	87,58	165,50	177,50	177,50	191,02	13,52	12,00	0	103,44	107,61	0,11
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	362,96	393,08	344,08	344,08	392,32	48,24	-49,00	0	29,36	114,02	0,23
Налог на имущество физических лиц	93,74	206,96	66,96	66,96	95,24	28,28	-140,00	0	1,51	142,24	0,05
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	269,22	186,12	277,12	277,12	297,07	19,95	91,00	0	27,85	107,20	0,17
Земельный налог с организаций	216,19	153,36	237,36	237,36	253,80	16,44	84,00	0	37,61	106,93	0,15
Земельный налог с физических лиц	53,03	32,76	39,76	39,76	43,27	3,51	7,00	0	-9,75	108,83	0,02

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	21,36	24,50	24,50	24,50	23,14	-1,36	0,00	0	1,78	94,46	0,01
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	31,22	0,00	6,65	6,65	6,65	0,00	6,65	0	-24,57	100,00	0,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)	31,22	0,00	6,65	6,65	6,65	0,00	6,65	0	-24,57	100,00	0,00
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	76 037,09	16 979,34	497 897,91	497 897,91	168 023,74	-329 874,17	480 918,57	0	91 986,65	33,75	96,60
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	416,72	691,98	691,98	691,98	691,98	0,00	0,00	0	275,26	100,00	0,40
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	416,72	691,98	691,98	691,98	691,98	0,00	0,00	0	275,26	100,00	0,40

Дотации бюджетам (сельских или городских) поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (за счет средств субвенций краевого бюджета)	416,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-416,72	0,00	0,00
Дотации бюджетам (сельских или городских) поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (за счет средств районного бюджета)	0,00	691,98	691,98	691,98	691,98	0,00	0,00	0	691,98	100,00	0,40
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>156,31</i>	<i>162,42</i>	<i>168,91</i>	<i>168,91</i>	<i>168,91</i>	<i>0,00</i>	<i>6,49</i>	<i>0</i>	<i>12,60</i>	<i>100,00</i>	<i>0,10</i>
Субвенции бюджетам (сельских или городских) поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на создание и обеспечение деятельности административных комиссий)	8,83	8,70	8,91	8,91	8,91	0,00	0,21	0	0,08	100,00	0,01
Субвенции бюджетам (сельских или городских) поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях,	147,48	153,72	160,00	160,00	160,00	0,00	6,28	0	12,52	100,00	0,09

где отсутствуют военные комиссариаты											
<i>Субсидии</i>	62 291,68	0,00	483 014,62	483 014,62	154 537,88	-328 476,73	483 014,61	0	92 246,20	31,99	88,84
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственных корпораций- Фонда содействия реформированию жилищно- коммунального хозяйства)	11 869,62	0,00	421 503,72	421 503,71	93 522,86	-327 980,85	421 503,71	0	81 653,24	22,19	53,77

Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств бюджетов)	4 569,13	0,00	54 013,80	54 013,80	54 013,80	0,00	54 013,80	0	49 444.67	100,00	31,05
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Мотыгинском районе)	176,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-176,26	#ДЕЛ/0!	0,00
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	0,00	0,00	5 697,10	5 697,10	5 697,10	0,00	5 697,10	0	5 697,10	100,00	3,28
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений(на ремонт коммунальной инфраструктуры)	0,00	0,00	980,00	980,00	484,12	-495,88	980,00	0	484,12	49,40	0,28

Прочие субсидии бюджетам сельских поселений(содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений за счет средств дорожного фонда Красноярского края)	430,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-430,55	#ДЕЛ/0!	0,00
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений(обеспечение первичных мер пожарной безопасности)	127,10	0,00	820,00	820,00	820,00	0,00	820,00	0	692,90	100,00	0,47
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений (на оплату разницы между предельной стоимостью квадратного метра в соответствии с заключенными муниципальными контрактами на строительство жилых домов, приобретение жилых помещений у застройщиков)	44 809,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений(на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения)	309,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-309,25	0,00	0,00
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>13 172,38</i>	<i>16 124,94</i>	<i>15 004,42</i>	<i>15 004,42</i>	<i>13 606,99</i>	<i>-1 397,43</i>	<i>-1 120,52</i>	<i>0</i>	<i>434,61</i>	<i>90,69</i>	<i>7,82</i>

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на регулирование сбалансированности при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения)	13 172,38	15 758,17	14 384,15	14 384,15	12 986,72	-1 397,43	-1 374,02	0	-185,66	90,28	7,47
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на обеспечение первичных мер пожарной безопасности)	0,00	0,00	127,10	127,10	127,10	0,00	127,10	0	127,10	100,00	0,07
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения)	0,00	366,77	366,77	366,77	366,77	0,00	0,00	0	366,77	100,00	0,21
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с увеличением с 1 июня 2022 года региональных выплат	0,00	0,00	79,80	79,80	79,80	0,00	79,80	0	79,80	100,00	0,05
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на осуществление расходов связанных с соблюдением требований действующего законодательства в области пожарной безопасности)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений (на организацию общественных работ, обеспечивающих временную занятость и материальную поддержку безработных граждан)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений(на содействие развитию налогового потенциала)	0,00	0,00	46,60	46,60	46,60	0,00	46,60	0	46,60	100,00	0,03
Возврат остатков, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,00	0,00	-982,02	-982,02	-982,02	0,00	-982,02	0	-982,02	100,00	-0,56
ВСЕГО ДОХОДОВ	83 609,74	23 562,42	503 650,64	503 650,64	173 944,12	-329 706,52	480 088,22	0	90 334,37	34,54	100,00

Доходы местного бюджета в 2022 году выросли по сравнению с 2021г. на 90 334,38тыс. руб. или на 108%.

Изменение доходов местного бюджета

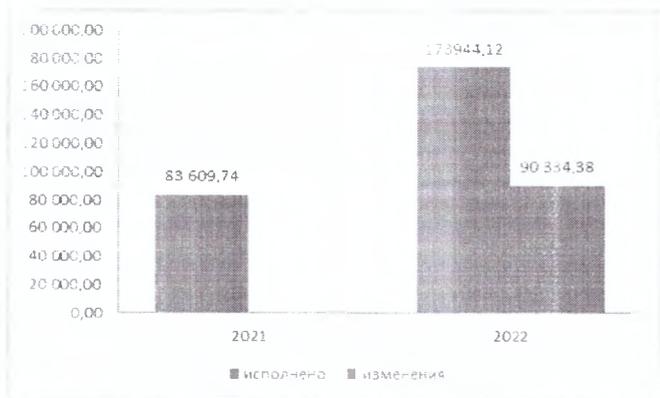


Диаграмма 3

При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом понизился на 1 652,27 тыс. руб.

Изменение налоговых и неналоговых доходов

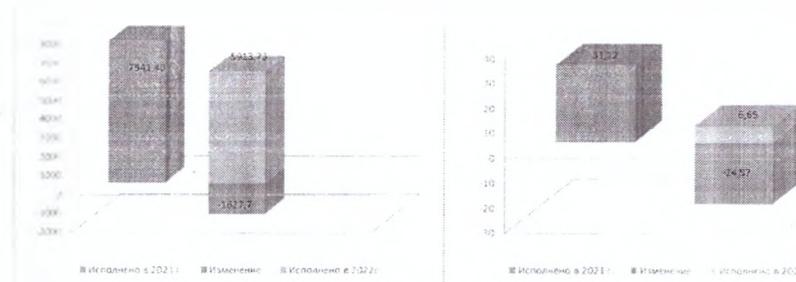


Диаграмма 4

Уменьшение доходных параметров налоговых и неналоговых платежей в сравнении с 2021г. на 1 652,27 тыс. руб. составило изменение поступлений по следующим видам доходов:

- налоговых доходов - меньше на 1 627,70 тыс. руб. (диаграмма 5);
- неналоговых доходов - меньше на 24,57 тыс. руб. (диаграмма 6).

Диаграмма 5 «Динамика налоговых доходов» Диаграмма 6 «Динамика неналоговых доходов»



Уменьшение объема поступлений по налоговым доходам (-1 627,70 тыс.руб.) произошло в основном за счет **значительного снижения** поступлений по налогу на доходы физических лиц в сумме 1 762,29 тыс.руб. По другим налоговым доходам прослеживается **небольшой рост** поступлений - 134,58 тыс. руб., а именно:

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - увеличение на 103,44 тыс. руб.;
- налог на имущество - увеличение на 29,36 тыс. руб.;
- государственная пошлина – увеличение на 1,78 тыс. руб.

Уменьшение объема поступлений по **неналоговым доходам** произошло за счет уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму **24,57 тыс. руб.**

2.2.1 Налоговые доходы

Налоговые доходы в местный бюджет поступили в 2022 году в размере 5 913,73 тыс. руб., что на 669,35 тыс. руб., или на 10,17 %, меньше объема налоговых доходов в первоначальной редакции решения о бюджете и на 2,92 тыс. руб. или на 0,05 %, меньше объема налоговых доходов в последней редакции решения о бюджете (от 21.12.2022г.№ 111 (таблицы 3,4).

Таблица № 3(тыс. руб.)

Сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2022г. с первоначальным решением на 2022г. № 64 от 15.12.2021				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
налоговые	6 583,08	5 913,73	-669,35	-10,17

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2022г. с изменением последней корректировки на 2022г. № 111 от 22.12.2022				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
налоговые	5 746,08	5 913,73	2 92	0,05

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает **налог на доходы физических лиц** (89,74%).

Бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) исполнены в сумме 5 307,25 тыс. руб., что на 692,75 тыс. руб. меньше

объема налоговых доходов по НДФЛ в первоначальной редакции решения о бюджете и больше на 107,25 тыс. руб. назначенных объемов НДФЛ в последней редакции решения о бюджете).

Пояснение о причинах отклонений исполнения от плановых назначений в текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

Бюджетные назначения по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 191,02 тыс. руб., что на 25,52 тыс. руб. больше сумм, предусмотренных в первоначальной редакции о бюджете, и больше на 13,52 тыс. руб. назначенных объемов в последней редакции решения о бюджете

Увеличение поступлений по налогу связано с увеличением реализации подакцизных товаров.

Бюджетные назначения по налогам на имущество исполнены в сумме 392,32 тыс. руб., что на 0,76 тыс. руб. меньше сумм, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и на 48,24 тыс. руб. больше назначенных объемов в последней редакции решения о бюджете .

Причиной отклонений исполнения бюджетных назначений от плановых назначений является поступление налогов за предыдущие периоды.

Бюджетные назначения по государственной пошлине исполнены в сумме 23,14 тыс. руб., что на 1,36 тыс. руб. меньше сумм, предусмотренных как в первоначальной, так и в последней редакции решения о бюджете.

Согласно текстовой части Пояснительной записки уменьшение поступлений вызвано с уменьшением нотариальных действий уполномоченными органами.

2.2.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в местный бюджет поступили в сумме 6,65 тыс. руб., что на 6,65 тыс. руб. больше объема неналоговых доходов, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и соответствует объему в последней редакции решения о бюджете.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в размере 6,65 тыс. руб., что на 6,65 тыс. руб. больше объема неналоговых доходов, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и соответствует объему в последней редакции решения о бюджете.

Исполнение бюджета сельсовета по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)», которые были

запланированы в сумме 6,65 тыс. руб., исполнены в сумме 6,65 тыс. руб. или на 100 %.

2.2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в местный бюджет, в первоначальной редакции решения о бюджете, предусмотрены в сумме 16 979,34 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения на конец отчетного периода увеличены на 480 918,57 тыс. руб., и составили 497 897,91 тыс. руб.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 168 023,74 тыс. руб., что составило 33,75 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом фактическое поступление безвозмездных поступлений в местный бюджет увеличилось на 91 986,65 тыс. руб., или на 20,98 %, в основном за счет значительного увеличения поступлений по субсидиям (+92 246,20 тыс. руб.)

Большую часть безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2022 году составили субсидии (91,97%), иные межбюджетные трансферты составили 7,51 %, доля дотаций составила 0,41%, доля субвенций -0,10% (в 2021 году доли каждого из указанных трансфертов составили соответственно 81,92 %, 17,32 %, 0,55 %, 0,21%).

В структуре безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась доля дотации (на 0,14 %), субвенции (на 0,11%), иным межбюджетным трансфертам (на 9,81%) при одновременном увеличении доли субсидии (на 10,05 %). Расчеты отражены в таблице № 5.

Таблица № 5

Безвозмездные поступления	2021(тыс руб.)	Доля в общей сумме безвозмездных поступлений 2021г. % гр1/76037,09* 100	2022(тыс руб.)	Доля в общей сумме безвозмездных поступлений 2022г.% гр3/168023,74*100	Изменение долей гр1-гр2 в %
	1	2	3	4	
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	416,72	0,55	691,98	0,41	-0,14
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	156,31	0,21	168,91	0,10	-0,11
Субсидии	62291,68	81,92	154537,88	91,97	10,05
Иные межбюджетные трансферты	13172,38	17,32	12624,97	7,51	-9,81
итого	76037,09	100,00	168023,74	100,00	0,00

Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в

местный бюджет за 2022 год сложилось в сумме 329 874,17 тыс. руб., что составляет 66,25 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям по итогам 2022 года сложилось следующим образом:

Бюджетные назначения по *дотациям* исполнены в сумме 691,98 тыс. руб. (100% от плана);

Бюджетные назначения по *субвенциям* исполнены в сумме 168,91 тыс. руб. (100 % от плана);

Бюджетные назначения по субсидии исполнены в сумме 154 537,88 тыс. руб. (31,99 % от плана);

Бюджетные назначения по *иным межбюджетным трансфертам* исполнены в сумме 12 624,97 тыс. руб. (84,14 % от плана), неисполнение составило 1 397,43 тыс. руб. Анализ исполнения *иных межбюджетных трансфертов* показал, что в плановые и исполненные назначения включен возврат остатков прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 982,02 тыс. руб. Пояснения по возврату денежных средств в текстовой части Пояснительной записки отсутствуют.

Согласно пояснениям, представленным в текстовой части Пояснительной записки, низкое исполнение по субсидиям вызвано следующим:

- финансированием *по фактической потребности* субсидии на ремонт коммунальной инфраструктуры;

- финансированием субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства *по заявкам поселения, согласно заключенным контрактам.*

2.3 Исполнение бюджета по расходам

2.3.1 Анализ исполнения бюджета Новоангарского сельсовета за 2022 год по разделам функциональной классификации.

Первоначально расходы бюджета на 2022 год были предусмотрены в сумме 23 562,42 тыс. руб. С учётом последующих изменений и дополнений, внесённых в местный бюджет в 2022 году, расходная часть увеличилась на сумму 486 004,25 тыс. руб. и составила 509 566,67 тыс. руб. Исполнение расходов местного бюджета по итогам года составило 171 290,23 тыс. руб., или 33,61 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством, краевыми и муниципальными нормативными правовыми актами.

Расходы на общегосударственные вопросы, согласно первоначально утверждённому бюджету, составляли 9 309,80 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года объем данных расходов составил 10 420,77 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 9 075,96 тыс. руб., что на 1 344,81 тыс. руб. меньше плановых бюджетных ассигнований. Исполнение составило 87,09%.

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на национальную оборону составляли 153,72 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет в течение 2022 года сумма расходов на национальную оборону составила 160,00 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на национальную оборону составили 160,00 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, согласно первоначально утверждённому бюджету, составляли 8 081,90 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет в течение 2022 года сумма данных расходов составила 9 419,15 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 8 231,26 тыс. руб., что на 1 187,89 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 87,39 %.

Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на национальную экономику составляли 537,27 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на национальную экономику составила 532,27 тыс. руб. Согласно представленным данным об исполнении местного бюджета за 2022 год, фактические расходы на национальную экономику составили 526,72 тыс. руб., что на 5,55 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 98,96 %.

Первоначально в местном бюджете на 2022 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляли 2 785,88 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составила 406 134,89 тыс. рублей. Согласно представленным данным об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 135 190,27 тыс. руб., что на 270 944,62 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 33,29 %.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составляли 2 390,45 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на культуру, кинематографию и средства массовой информации составила 2 368,45 тыс. руб. По данным отчёта об

исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составили 2 367,32 тыс. руб. Исполнение составило 99,95 %.

Первоначально в местном бюджете на 2022 год расходы на социальную политику не планировались. В результате внесения изменений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на социальную политику составила 80 513,64 тыс. руб. По данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы составили 15 721,20 тыс. руб. Исполнение составило 19,53 %.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на межбюджетные трансферты составляли 303,40 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на межбюджетные трансферты составила 17,50 тыс. руб. По данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на межбюджетные трансферты составили 17,50 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

Неисполнение расходной части бюджета сложилось по следующим направлениям расходов:

- 0100 Общегосударственные вопросы.

Неисполнение показателя на сумму 1 344,81 тыс. руб., или 12,91%, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования - не исполнено 388,15 тыс. руб. или 32,30 %.

Причиной неисполнения расходов является экономия расходов на оплату труда Главы сельсовета.

0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций – не исполнено 525,84 тыс. руб. или 7,78%.

Причиной неисполнения является экономия средств, образовавшаяся в связи с оптимизацией расходов, в том числе за счет:

- расходов на оплату труда – в сумме 335,30 тыс. руб.;
- расходов по закупкам - в сумме 93,09 руб.;
- иных расходов - в сумме 97,45 руб.

0111 Резервные фонды - не исполнено 50 тыс. руб. или 100%. Резервный фонд не расходовался в связи с отсутствием потребности в выделении денежных средств на ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

0113 Другие общегосударственные вопросы - не исполнено 380,82 тыс.руб. или 18.8%.

Неисполнение сложилось вследствие экономии по закупкам в результате проведения конкурсных процедур.

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
Неисполнение показателя на сумму 1 187,89 тыс. руб. или на 12,61%, произошло по обеспечению пожарной безопасности.

Согласно Пояснительной записке неисполнение сложилось за счет экономии по закупкам в результате проведения конкурсных процедур, оплате труда льготному проезду.

0400 Национальная экономика

Неисполнение показателя на сумму 5,55 тыс. руб. или на 1,04 %, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)

Неисполнение составило 5,55 тыс. руб. или 1,04 %.

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

Неисполнение показателя на сумму 270 944,62 тыс. руб. или 67,75 % произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

0501 Жилищное хозяйство

Неисполнение составило 269 894,97 тыс. руб. или 66,94%.

Оплата по данному направлению расходов осуществлялась по фактически выполненным работам.

0503 Благоустройство

Неисполнение составило 1 049,65 тыс. руб. или 35,76%.

Неисполнение сложилось вследствие экономии по закупкам в результате проведения конкурсных процедур.

Сведения о расходах бюджета Новоангарского сельсовета по разделам функциональной классификации в 2021-2022 годах представлены в таблице 6.

Таблица №6(тыс. руб.)

Разделы, подразделы функциональной классификации	Наименование	Исполнено по отчету 2021г.	Первоначальное решение Совета депутатов № 64 от 15.12.2021г на 2022г.	Назначено решением Совета депутатов № 111 от 22.12.2022	Утвержденные бюджетные назначения по отчету 2022г.	Исполнено по отчету 2022	% исполнения за 2022г гр6/гр5*100	Отклонение утвержденных по отчету от первоначального решения гр5-гр3	Отклонение исполненных от назначенных гр6-гр5	Удельный вес 2022 от общего исполнения за 2022
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	9 007,60	9 309,80	10420,77	10 420,77	9 075,96	87,09	1 110,97	-1 344,81	5,30
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	991,89	1 179,00	1179,00	1 201,74	813,59	67,70	22,74	-388,15	0,47
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6 126,67	6 169,19	6779,95	6 757,21	6 231,37	92,22	588,02	-525,84	3,64
0111	Резервные фонды	0,00	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 889,04	1 911,61	2411,82	2 411,82	2 031,00	84,21	500,21	-380,82	1,19
0200	Национальная оборона	147,48	153,72	160,00	160,00	160,00	100,00	6,28	0,00	0,09
0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	147,48	153,72	160,00	160,00	160,00	100,00	6,28	0,00	0,09

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 169,21	8 081,90	9419,15	9 419,15	8 231,26	87,39	1 337,25	-1 187,89	4,81
0310	Обеспечение пожарной безопасности	6 169,21	8 081,90	9419,15	9 419,15	8 231,26	87,39	1 337,25	-1 187,89	4,81
0400	Национальная экономика	845,71	537,27	532,27	532,27	526,72	98,96	-5,00	-5,55	0,31
0401	Общэкономические вопросы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	845,71	537,27	532,27	532,27	526,72	98,96	-5,00	-5,55	0,31
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	107 005,58	2 785,88	406134,89	406 134,89	135 190,27	33,29	403 349,01	-270 944,62	78,92
0501	Жилищное хозяйство	105 905,35	0,00	403199,54	403 199,54	133 304,57	33,06	403 199,54	-269 894,97	77,82
0503	Благоустройство	1 100,22	2 785,88	2935,35	2 935,35	1 885,70	64,24	149,47	-1 049,66	1,10
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0800	Культура, кинематография	2 111,11	2 390,45	2368,45	2368,45	2 367,32	99,95	-22,00	-1,13	1,38
1000	Социальная политика	0,00	0,00	80513,64	80 513,64	15 721,20	19,53	80 513,64	-64 792,44	9,18
1001	Пенсионное обеспечение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1003	Предоставление социальных выплат гражданам на приобретение (строительство) жилья	0,00	0,00	80513,64	80513,64	15 721,20	19,53	80 513,64	-64 792,44	9,18
1403	Межбюджетные трансферты	303,40	303,40	17,50	17,50	17,50	100,00	-285,90	0,00	0,01
	Всего	125 590,09	23 562,42	509566,67	509566,67	171290,23	33,61	486 004,25	-338 276,44	100,00

Удельный вес расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2022 года составил:

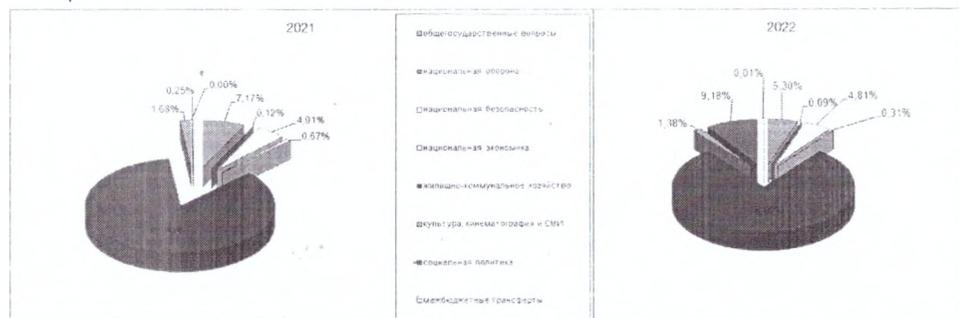
- общегосударственные вопросы – 5,30 %;
- национальная оборона – 0,09 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 4,81 %;
- национальная экономика – 0,31 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 78,92 %;
- культура, кинематография и средства массовой информации - 1,38 %;
- социальная политика – 9,18 %;
- межбюджетные трансферты – 0,01 %.

В 2021 году аналогичные показатели составили:

- общегосударственные вопросы - 7,17 %;
- национальная оборона – 0,12 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 4,91 %;
- национальная экономика – 0,67 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 85,20 %;
- культура, кинематография и средства массовой информации - 1,68 %;
- социальная политика – 0,00 %;
- межбюджетные трансферты – 0,25 %.

Диаграмма 7

Удельный вес расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2021-2022 годов



Расходы на общегосударственные вопросы

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022 г. исполнены на 87,09 % в сумме 9 075,96 тыс. руб., в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 813,59 тыс. руб. или 67,90 %;

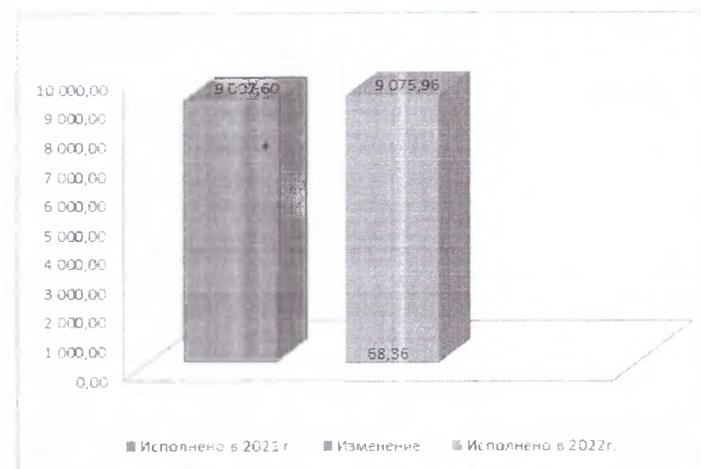
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 6 231,37 тыс. руб. или 92,22 %;
- 0111 «Резервный фонд» - 0 тыс.руб.;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 2 031,00 тыс. руб. или 84,21 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» с предыдущим 2021 г.(9 007,60 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета увеличились на сумму 68,36 тыс. руб.

Диаграмма 8

Динамика расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»



Расходы на национальную оборону

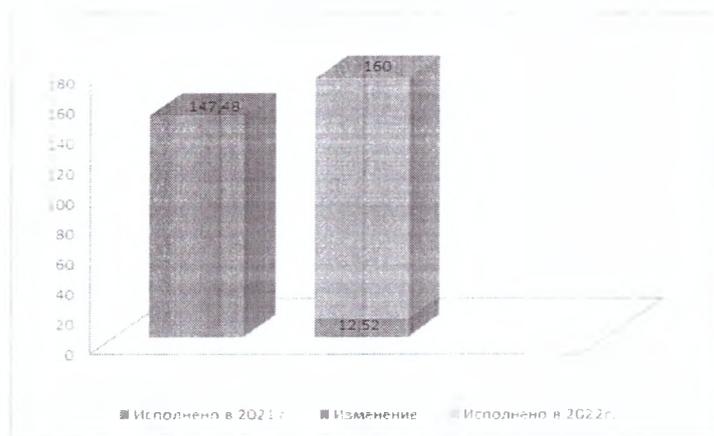
По разделу 0200 «Национальная оборона» фактическое исполнение составило 100% в сумме 160,00 тыс. руб.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» с предыдущим 2021 г.(147,48 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» увеличились на сумму 12,52 тыс. руб.

Диаграмма 9

Динамика расходов по разделу 0200 «Национальная оборона»



Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

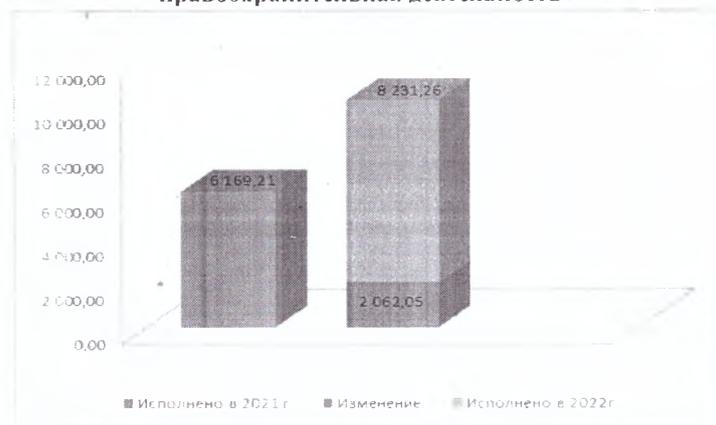
По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено 8 231,26 тыс. руб. или 87,39 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с предыдущим 2021 г.(6 169,21 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличились на сумму 2 062,05 тыс. руб.:

Диаграмма 10

Динамика расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»



Расходы на национальную экономику

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 98,96 % в сумме 526,72 тыс. руб., в том числе:

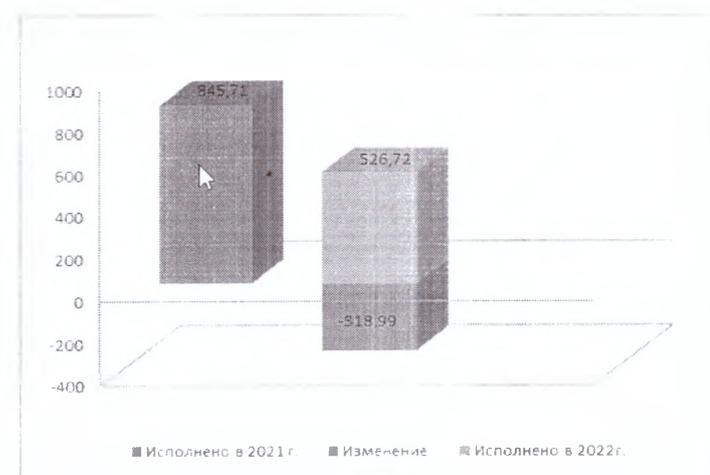
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) - исполнено 526,72 тыс. руб. или 98,96 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» с предыдущим 2021г.(845,71 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» уменьшились на сумму 318,99 тыс. руб.

Диаграмма 11

Динамика расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»



Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 33,29 % в сумме 135 190,27 тыс. руб., в том числе:

0501 «Жилищное хозяйство» - 133 304,57 тыс. руб. или 33,06 %;

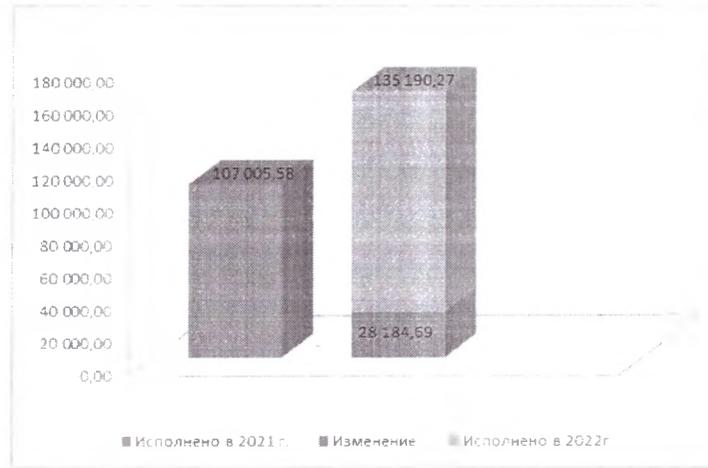
0503 «Благоустройство» - 1 885,70 тыс. рублей или 64,24 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с предыдущим 2021г. (107 005,58 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились на сумму 28 184,69 тыс. руб.

Диаграмма 12

Динамика расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»



Расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации

Исполнение по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» составило 2 367,32 тыс. рублей или 99,95 %, в том числе:

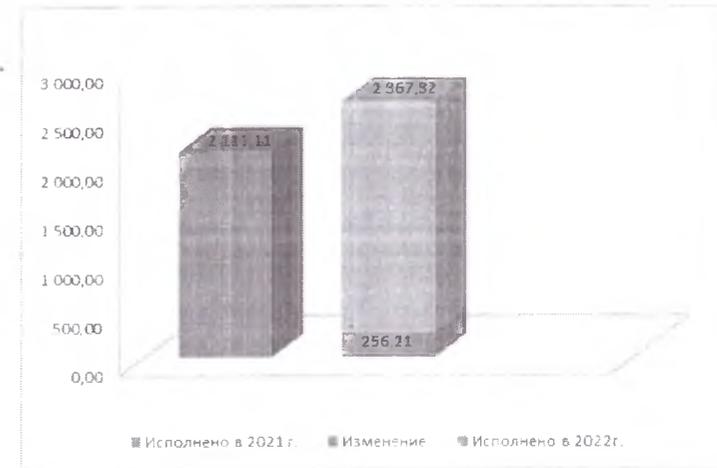
0801 «Культура» - 2 367,32 тыс. руб. или 99,95 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» с предыдущим 2021 г. (2 111,11 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» увеличились на сумму 256,21 тыс. руб.

Диаграмма 13

Динамика расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»



Расходы на социальную политику

Исполнение по разделу 1000 «Социальная политика» составило 15 721,20 тыс. рублей или 19,53 %, в том числе:

1001 «Пенсионное обеспечение» предоставление социальных выплат гражданам на приобретение (строительство) жилья – 15 721,20 тыс. руб. или 19,53 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» с предыдущим 2021 г. (0 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета разделу 1000 «Социальная политика» увеличились на 15 721,20 тыс. руб.

Диаграмма 14

Динамика расходов по разделу 1000 «Социальная политика»



Расходы по межбюджетным трансфертам

Исполнение по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» составило 17,50 тыс. рублей или 100 %, в том числе:

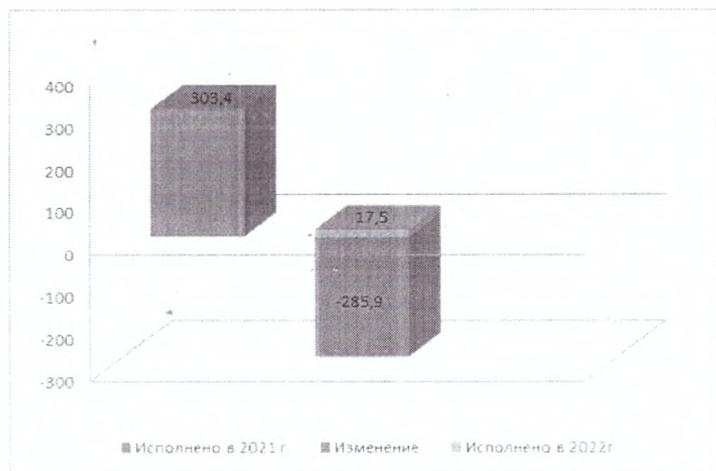
1403 «Прочие межбюджетные трансферты»— 17,50 тыс. руб. или 100 %.

Проведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты» с предыдущим 2021 г. (303,40 тыс. руб.).

За анализируемый период параметры расходов бюджета разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» уменьшились на 285,90 тыс. руб.

Диаграмма 15

Динамика расходов по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»



Анализ расходов бюджета Новоангарского сельсовета показал, что за анализируемый период прослеживается рост расходов, не превышая объем поступивших доходов. На основании чего можно утверждать о профиците местного бюджета. Расходы на данные направления возложены законодательно на органы местного самоуправления. Органы местного самоуправления в достаточной мере не могут самостоятельно исполнять свои полномочия без помощи районного и краевого бюджета. Анализ доходов бюджета показал, что большую долю доходов (96,60%) составляют безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

2.3.2. Участие в реализации национальных проектов

В бюджете сельсовета на 2022 год плановые бюджетные ассигнования в рамках 1 национального проекта НП «Жилье и городская среда» (ФП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда») составили 483 713, 17 тыс. руб., исполнено – 149 025,77 тыс. руб. (30,81 %) , не исполнено – 334 687,40 тыс. руб. (69,19 %).

Низкое исполнение вызвано следующим:

- финансированием субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства *по заявкам поселения, согласно заключенным контрактам.*

2.3.3. Муниципальные программы

В соответствии с Решением о бюджете на 2022г. исполнение расходов бюджета сельсовета осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации 5 муниципальных программ. При утвержденных решением о бюджете плановых назначениях по программам в сумме 505 477,81 тыс. руб. исполнено за отчетный период 167 208,51 тыс. руб. или 33,08 % , в том числе:

- программа " Обеспечение транспортной доступности, развитие, реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории МО Новоангарский сельсовет" при плановых назначениях в сумме 3 467,62 тыс. руб., исполнено 2 412,41 тыс. руб. или 69,57 %;

- о программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в муниципальном образовании Новоангарский сельсовет" при плановых назначениях в сумме 9 419,15 тыс. руб., исполнено 8 231,26 тыс. руб. или 87,39 %;

- программа "Развитие социальной сферы МО Новоангарский сельсовет" при плановых назначениях в сумме 50,00 тыс. руб., исполнено 0 тыс. руб. или 0 %;

- программа "Муниципальное управление в МО Новоангарский сельсовет" при плановых назначениях в сумме 8 827,87 тыс. руб., исполнено 7539,06 тыс. руб. или 85,40 %;

- программа "Муниципальная программа расселение аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Новоангарского сельсовета, признанного таковым после 01.01.2012 года на 2019-2025 годы " при плановых назначениях в сумме 483 713,17 тыс. руб., исполнено 149 025,77 тыс. руб. или 30,81 %.

Доля утвержденных программных расходов от общего объема расходных параметров местного бюджета составляет 99,19 %, исполненных 97,62 %.

Отчет о реализации программ поселения и непрограммных расходов за 2022 год представлен в таблице № 7

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ и подпрограмм	целевая статья	Утверждено решением о бюджете	исполнено	% исполнения
1	Муниципальная программа " Обеспечение транспортной доступности, развитие, реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории МО Новоангарский сельсовет"	0100000000	3467,62	2412,41	69,57
1.1	Подпрограмма "Благоустройство и обеспечение устойчивого функционирования объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры МО Новоангарский сельсовет"	0110000000	2935,35	1885,70	64,24
1.2	Подпрограмма "Развитие и модернизация улично-дорожной сети МО Новоангарский сельсовет"	0120000000	532,27	526,72	98,96
2	Муниципальная программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в муниципальном образовании Новоангарский сельсовет"	0200000000	9419,15	8231,26	87,39
2.1	Подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории МО Новоангарский сельсовет"	0210000000	9285,05	8097,16	87,21

2 2	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов МО Новоангарский сельсовет"	0220000000	134,10	134,10	100,00
3	Муниципальная программа "Развитие социальной сферы МО Новоангарский сельсовет"	0300000000	50,00	0,00	0,00
3 1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0320000000	50,00	0,00	0,00
4	Муниципальная программа "Муниципальное управление в МО Новоангарский сельсовет"	0400000000	8827,87	7539,06	85,40
	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами и обеспечение реализации муниципальной программы"		8118,95	7204,97	88,74
	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом в МО Новоангарский сельсовет"	0410000000	708,92	334,10	47,13
5	Муниципальная программа расселение аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Новоангарского сельсовета, признанного таковым после 01.01.2012 года на 2019-2025 годы	0500000000	483713,17	149025,77	30,81
	Непрограммные расходы органов исполнительной власти	9990000000	4088,86	4081,72	99,83
	Итого		509566,67	171290,23	33,61

Наибольший объем расходов 483 713,17 тыс. руб. (95,70 % от общего объема программных расходов) приходится на реализацию программы "Муниципальная программа расселение аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Новоангарского сельсовета, признанного таковым после 01.01.2012 года на 2019-2025 годы " исполнение – 149 025,77 тыс. руб. или 89,13% от общего объема исполненных программных расходов.

Наименьший % исполнения по подпрограмме "Развитие социальной сферы МО Новоангарский сельсовет" при плановых назначениях в сумме 50,00 тыс. руб., исполнено 0 тыс. руб. или 0 %.

Непрограммные расходы составляют 4 088,86 тыс. руб. или 0,80 % от общего объема расходных параметров местного бюджета, исполнено 4 081,72 тыс. руб. или 99,83 % от утвержденных бюджетных назначений.

2.3.4. Резервный фонд

Решением о бюджете Новоангарского сельсовета на 2022 год размер резервного фонда утвержден в сумме 50,00 тыс. руб., в течение 2022 года размер резервного фонда не изменялся.

Исполнение утвержденных назначений составило 0,0 тыс. рублей.

2.4 Дефицит, профицит бюджета

Решением о бюджете Новоангарского сельсовета на 2022 год бюджет утвержден с дефицитом 5 916,02 тыс. руб. По итогам 2022 года бюджет исполнен с профицитом 2 653,89 тыс. рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 2022 году приведена в таблице 8

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год

Таблица 8

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 111 от 22.12.2022, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Неисполненные назначения, тыс. руб.
1	2	3	4 (2-3)
Источники финансирования дефицита бюджета, всего, в том числе	5 916,03	-2 653,89	8 569,92
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	5 916,03	-2 653,89	8 569,92
увеличение	503 650,64	173 944,12	329 706,52
уменьшение	509 566,67	171 290,23	338 276,44

Сальдо по показателю «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в отчетном периоде сложилось в сумме (- 2 653,89) тыс. руб.

По данным отчетности остаток денежных средств на 01.01.2023г. по счету 04193004920000000000 составляет 8 569 927,42 руб. Согласно текстовой части Пояснительной записки сумму остатка денежных средств в сумме 8 569 927,42 составляют:

- средства местного бюджета в сумме 1 863 376,77 руб.;
- субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению

граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 5 461 136,86 руб.;

- субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в сумме 1 245 413,79 руб.

Краевые средства по субсидиям согласно пояснениям составляют 6 706 550,65 руб. (возврат в январе 2023г.)

По данным отчетности остаток денежных средств на 01.01.2023г. по счету 05193004920000000000 составляет 111 816,06 руб. Согласно текстовой части Пояснительной записки - это залоговые суммы по неисполненным контрактам.

3. Выводы

1. Показатели Годового отчета подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств по основным параметрам.

2. Исполнение местного бюджета в 2022 году в целом осуществлялось в рамках основных направлений бюджетной и налоговой политики Новоангарского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов.

3. По итогам внешней проверки Годового отчета за 2022 год подтверждены доходы в сумме 173 944,12 тыс. рублей, расходы - 171 290,23 тыс. рублей, профицит бюджета – 2 653,89 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 108 %. Основным доходным источником местного бюджета являются безвозмездные поступления, формирующие более 96,60 % поступлений в бюджет сельсовета.

Профинансированы включенные в решение о местном бюджете 5 муниципальных программ, расходы на реализацию программ составили 167 208,51 тыс. руб. или 33,08 % от утвержденных бюджетных назначений.

Непрограммные расходы составляют 4 088,86 тыс. руб. или 0,80 % от общего объема расходных параметров местного бюджета, исполнено 4 081,72 тыс. руб. или 99,83 % от утвержденных бюджетных назначений.

4. Размер резервного фонда Новоангарского сельсовета на 2022 год утвержден в сумме 50,0 тыс. руб., исполнение утвержденных назначений составило 0,0 тыс. рублей.

5. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения, содержащие признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения Контрольно-счетным органом Мотыгинского района годового отчета об исполнении бюджета Новоангарского сельсовета за 2022 год сформулированы следующие предложения:

1. Новоангарскому сельсовету

Повышение качества планирование бюджета через обеспечение надежного прогноза доходов бюджетной системы. Увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня собственных доходов бюджета сельсовета через:

- проведение оценки эффективности льгот, предоставленных отдельным категориям налогоплательщиков;
- работу межведомственных комиссий по ликвидации неплатежей в местный бюджет, по контролю за поступлением арендной платы за землю и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

Совершенствование процесса организации исполнения местного бюджета и формирования бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета через:

- ежедневный мониторинг поступлений собственных доходов в местный бюджет;
- ведение реестра расходных обязательств сельсовета;
- эффективное управление единым счетом местного бюджета;
- обеспечение гласности и открытости информации.

2. Главному администратору бюджетных средств

принять меры по устранению недостатков и нарушений, допущенных при составлении годовой бюджетной отчетности, выявленных Контрольно-счетным органом Мотыгинского района в ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год, и их недопущение в будущих отчетных периодах.

Председатель
Контрольно-счетного
органа Мотыгинского района



О.Л. Стаценко