



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МОТЫГИНСКОГО РАЙОНА

ул. Партизанская, 26;  
пгт. Мотыгино; 663400

Телефон (839141) 23-1-07  
[motkso@mail.ru](mailto:motkso@mail.ru)

---

исх. № 85 от «14» апреля 2023 г.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Орджоникидзевского 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 Орджоникидзевского сельсовета Мотыгинского района за 2022 г. (далее – Заключение) подготовлено с учетом результатов внешней годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации Орджоникидзевского сельсовета на основании:

- соглашения о передаче Контрольно-счетному органу Мотыгинского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 17.12.2022г.;

- статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Положения о бюджетном процессе в Орджоникидзевском сельсовете, утвержденного решением Орджоникидзевского сельсовета от 17.01.2011г. № 9/54 (далее - Положение о бюджетном процессе).

- Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Орджоникидзевского сельсовета, утвержденного решением Орджоникидзевского сельского Совета депутатов от 26.01.2023г. № 33/125 (далее - Порядок).

Годовой отчет об исполнении бюджета Орджоникидзевского сельсовета за 2022 г. предоставлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счетный орган Мотыгинского района 01.03.2022 г., что соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

- анализ показателей исполнения бюджета сельсовета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Орджоникидзевского сельского Совета депутатов от 24.12.2021г. № 20/86 «О бюджете Орджоникидзевского сельсовета на 2022 год и на 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 Орджоникидзевского сельсовета за 2022 г. предшествовала внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. Главным администратором бюджетных средств является администрация Орджоникидзевского сельсовета. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 г. осуществлялась в форме камеральной проверки.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, *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).*

В связи с тем, что к проверке не предоставлена большая часть форм отчетности, раскрывающие финансовую деятельность главного администратора бюджетных средств за 2022 год, не представляется возможным

- провести анализ и оценку содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о финансовой деятельности главного администратора бюджетных средств:

- проверить соблюдение внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (контрольных соотношений) между показателями различных форм отчетности об исполнении бюджета за 2022 год и Пояснительной записки.

- провести анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения.

*В ходе внешней проверки выявлено 25 нарушений общих требований к бюджетной отчетности ГАБС, величина искажения показателей бюджетной отчетности составила 951,82 тыс. руб.*

*Уточненные формы бюджетной отчетности представлены в КСО.*

**Дебиторская задолженность** по администрации Орджоникидзевского сельсовета на начало 2022 года составила 160,73 тыс. рублей, на конец 2022 года дебиторская задолженность уменьшилась и составила 143,52 тыс. руб. Дебиторская задолженность образована за счет дебиторской задолженности по выплатам (125,54 тыс. руб.), которые составляют 87,47% от общей суммы задолженности.

Дебиторская задолженность образована, в основном, за счет авансовых платежей в ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в ПАО «Красноярскэнергосбыт» за поставку электроэнергии.

**Кредиторская задолженность** по администрации Орджоникидзевского сельсовета на начало 2022 года составила 23,82 тыс. рублей, на конец 2022 года - 17,81 тыс. руб. (кредиторская задолженность по доходам), уменьшилась на 6,01 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 с соблюдением требований БК РФ.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Орджоникидзевского сельсовета за 2022 г. 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 г. 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 Орджоникидзевского сельсовета.

Исполнение бюджета сельсовета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьей 48 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета сельсовета готовится главным бухгалтером администрации и сельсовета.

Бюджет Орджоникидзевского сельсовета на 2022 г. утвержден решением Орджоникидзевского сельского Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 20/86 «О бюджете Орджоникидзевского сельсовета на 2022 г. и на плановый период 2023-2024 годов».

В течение 2022 г. в решение о бюджете 4 раза вносились изменения (решениями Орджоникидзевского сельского Совета депутатов от 21.02.2022 г. № 23/94, от 01.04.2022 г. № 29/98, от 09.12.2022 г. № 31/21, от 26.12.2022 г. № 32/124).

## 2. Исполнение бюджета

### 2.1 Общие итоги исполнения бюджета

Решением о бюджете от 24.12.2021 г. № 20/86 (ред. от 24.12.2021) основные характеристики местного бюджета на 2022 г. утверждены в следующем объеме:

доходы – 16 485,78 тыс. рублей;

расходы – 16 485,78 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 4 раза вносились изменения, согласно внесенным изменениям (ред. от 26.12.2022) основные характеристики местного бюджета на 2022 г утверждены в следующем объеме:

доходы – 23 641,99 тыс. рублей;

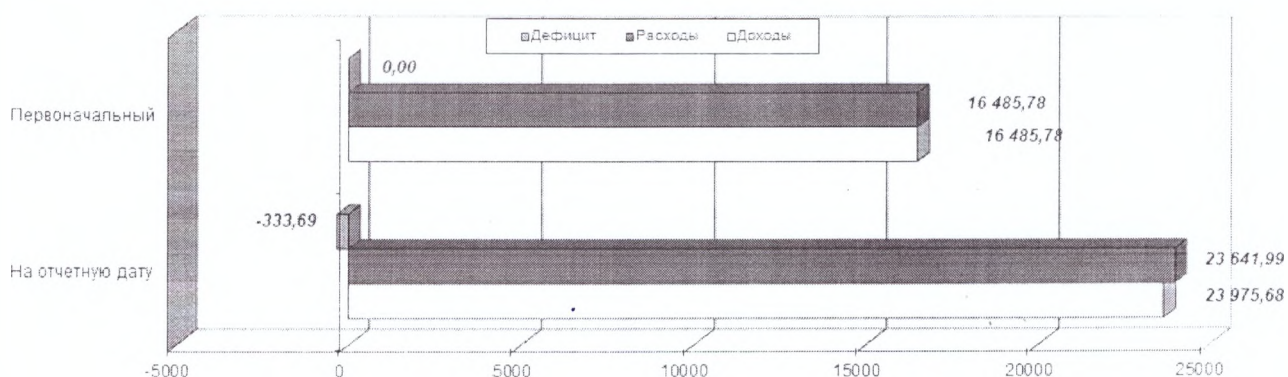
расходы – 23 975,68 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета – 333,69 тыс.рублей;

источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета - 333,69 тыс.рублей.

В течение отчетного периода доходы бюджета увеличены на 7 156,21 тыс. рублей, или на 43,41 %, при этом собственные доходы увеличены на 120,94 тыс. рублей (налоговые доходы увеличены на 83,17 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличены на 37,77 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличены на 7 035,27 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 7489,89 тыс. рублей, что привело к дефициту местного бюджета в размере 333,69 тыс.рублей.

Диаграмма 1



Согласно годовому отчету об исполнении местного бюджета за 2022 г. исполнение доходной части бюджета сельсовета составило 23 515,47 тыс. рублей, что на 126,52 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета сельсовета составило 23 759,97 тыс. рублей, что на 215,71 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных

назначений.

Бюджетные назначения по доходам и расходам за отчетный год исполнены на 99,46 % и 99,10 % соответственно.

**Местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 244,50 тыс. рублей.**

Динамика исполнения местного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб)

Наименование показателя	2021	2022	Темп роста, %(гр3/гр2*100)
1	2	3	4
Доходы	17 810,18	23 515,47	132,03
Расходы	17 566,70	23759,97	135,26
Дефицит (-)/ Профицит(+)	-243,49	-244,50	x

По состоянию на 01.01.2023 **дебиторская задолженность** Орджоникидзевского сельсовета составила 143,52 тыс. руб. В сравнении с 2021г. (160,73 тыс. руб.) дебиторская задолженность уменьшилась на 17,21 тыс. руб.

Дебиторскую задолженность составляют дебиторская задолженность по доходам и дебиторская задолженность по выплатам (авансовые платежи).

**Дебиторская задолженность по доходам** составляет 17,98 тыс. руб., из них 17,98 тыс. руб. – просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по выплатам составляет 125,54 тыс. руб. (авансовые платежи по контрактам за электроэнергию и связь).

По состоянию на 01.01.2023 **кредиторская задолженность** по доходам составила 17,81 тыс. руб. В сравнении с 2021 г. (23,82 тыс. руб.) кредиторская задолженность уменьшилась на 6,01 тыс. руб.

## 2.2 Исполнение бюджета по доходам

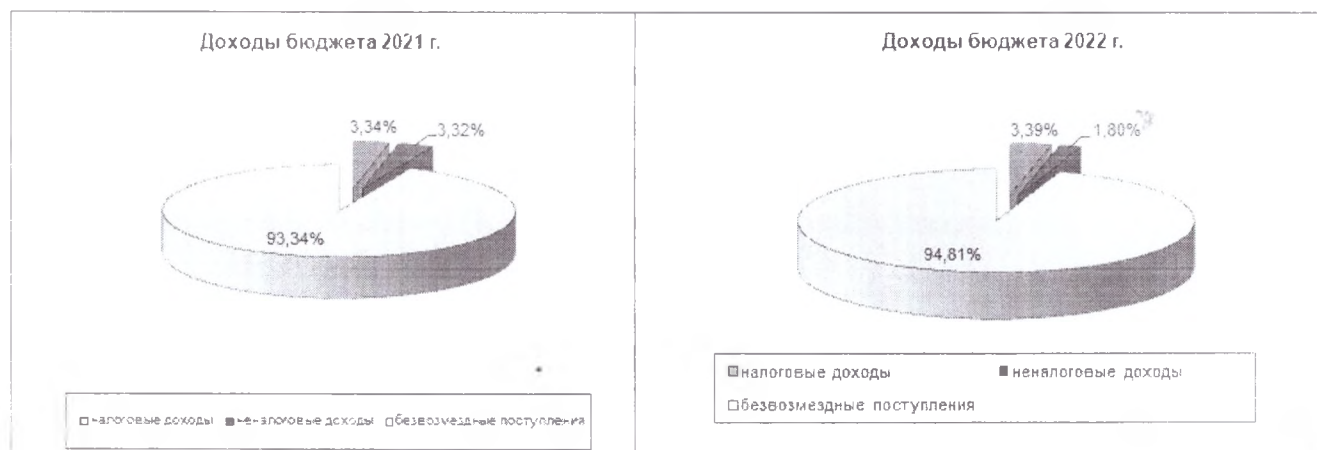
Исполнение бюджета сельсовета по доходам по итогам 2022 г. составило **23 515,47 тыс. рублей**, или 99,46 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые доходы – 796,76 тыс. рублей или 106,35 %;
- неналоговые доходы – 423,80 тыс. рублей или 105,12 %;
- безвозмездные поступления – 22 294,92 тыс. рублей или 99,32 %.

Анализ структуры доходов местного бюджета показал изменение доли видов доходов в общем объеме поступлений. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений в 2022 г. составил – 3,39 %; неналоговых доходов – 1,8 %, безвозмездных поступлений – 94,81 %. Данные показатели за 2021 год составили соответственно – 3,34 %; 3,32 % и 93,34 %. В структуре доходов местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась на 1,47 % (2021г – 6,66%, 2022

года - 5,19 %). Основным доходным источником местного бюджета, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления, формирующие более 90 % поступлений в местный бюджет.

Диаграмма 2



Проверкой 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 24.12.2021 № 20/86)	Назначено решением о бюджете (ред. от 26.12.2022 № 32/124 )	утвержденные бюджетные назначения по отчету 2022	Исполнено по - годовую отчетности 2022	Отклонения по исполнению 2022 гр5-гр4	Отклонения утвержденных по отчету от первоначаль- но решения гр4-гр2	Отклонения от исполнения 2021г гр5- гр1	% исполнения гр5/4*100	Удельны й вес исполне ния в общей сумме доходов 2022г.
	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	1 186,63	1 073,72	1 194,66	1 194,66	1 220,55	25,89	120,94	33,92	102,17	5,19
<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ</b>	195,37	183,45	194,85	194,85	217,89	23,04	11,40	22,52	111,82	0,00
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	155,16	313,70	338,90	338,90	361,81	22,91	25,20	206,65	106,76	1,54
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	1,57	2,81	0,10	0,10	0,04	-0,06	-2,71	-1,53	36,00	0,00
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	228,36	149,76	191,80	191,80	193,48	1,68	42,04	-34,88	100,88	0,82
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	12,36	15,60	18,80	18,80	20,31	1,51	3,20	7,95	108,04	0,09
<b>ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ</b>	216,00	134,16	173,00	173,00	173,17	0,17	38,84	-42,83	100,10	0,74
Земельный налог с организаций	44,34	78,00	1,00	1,00	0,002	-1,00	-77,00	-44,33	0,24	0,00
Земельный налог с физических лиц	171,66	56,16	172,00	172,00	173,17	1,17	115,84	1,51	100,68	0,74
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	15,14	16,26	23,50	23,50	23,54	0,04	7,24	8,40	100,17	0,10
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	399,36	406,74	305,44	305,44	283,72	-21,72	-101,30	-115,64	92,89	1,21
Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	48,57	86,59	15,00	15,00	14,94	-0,06	-71,59	-33,63	99,63	0,06
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)	350,79	320,15	290,44	290,44	268,78	-21,66	-29,71	-82,02	92,54	1,14
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	0,00	0,00	43,33	43,33	234,00	190,67	43,33	234,00	540,04	1,00



<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	190,67	0,00	95,74	95,74	-94,93	-190,67	95,74	-285,59	-99,15	-0,40
невьясненные доходы	190,67	0,00	0,00	0,00	-190,67	-190,67	0,00	-381,34	x	-0,81
Инициативные платежи	0,00	0,00	95,74	95,74	95,74	0,00	95,74	95,74	100,00	0,41
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	16 623,55	15 412,06	22 447,33	22 447,33	22 294,92	-152,41	7 035,27	5 671,37	99,32	94,81
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	6 246,46	6 457,80	6 457,80	6 457,80	6 457,80	0,00	0,00	211,34	100,00	27,46
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 246,46	6 457,80	6 457,80	6 457,80	6 457,80	0,00	0,00	211,34	100,00	27,46
Дотации бюджетам (сельских или городских) поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (за счет средств субвенций краевого бюджета)	6 246,46	6 457,80	6 457,80	6 457,80	6 457,80	0,00	0,00	211,34	100,00	27,46
Дотации бюджетам (сельских или городских) поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (за счет средств районного бюджета)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	177,16	184,18	191,59	191,59	191,59	0,00	7,41	14,43	100,00	0,81
Субвенции бюджетам (сельских или городских) поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на создание и обеспечение деятельности административных комиссий)	8,61	8,50	8,72	8,72	8,72	0,00	0,22	0,12	100,03	0,04
Субвенции бюджетам (сельских или городских) поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	168,55	175,68	182,87	182,87	182,87	0,00	7,19	14,31	100,00	0,78
<i>Субсидии</i>	1 985,64	0,00	3 349,98	3 349,98	3 340,64	-9,34	3 349,98	1 355,00	99,72	14,21
Прочие субсидии	1 985,64	0,00	3 349,98	3 349,98	3 340,64	-9,34	3 349,98	1 355,00	99,72	14,21
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений (на реализацию мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции, модернизации и строительству объектов водоснабжения коммунальной инфраструктуры)	750,00	0,00	1 124,30	1 124,30	1 124,30	0,00	1 124,30	374,30	100,00	4,78
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений (на ремонт коммунальной инфраструктуры)	0,00	0,00	356,78	356,78	356,78	0,00	356,78	356,78	100,00	1,52
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений (на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования)	487,54	0,00	1 868,90	1 868,90	1 859,56	-9,35	1 868,90	1 372,01	99,50	7,91

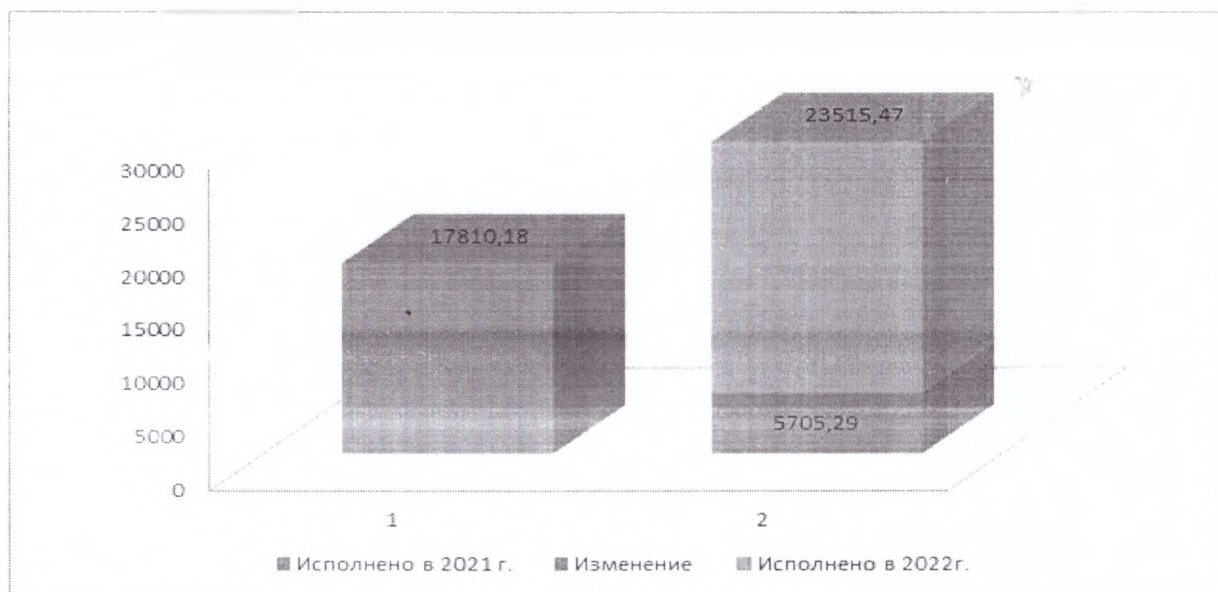
местного значения)										
Прочие субсидии бюджетам муниципальных образований края на обеспечение мер пожарной безопасности	130,70	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	-130,70	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам муниципальных образований края и благоустройство	617,40	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	-617,40	0,00	0,00
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>8 149,57</i>	<i>8 770,08</i>	<i>12 447,96</i>	<i>12 447,96</i>	<i>12 304,89</i>	<i>-143,07</i>	<i>3 677,88</i>	<i>-4 155,32</i>	<i>98,85</i>	<i>52,33</i>
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемый бюджетам сельских поселений (на финансовое обеспечение (возмещение) расходных обязательств на увеличение региональных выплат)	0,00	0,00	182,40	182,40	182,40	0,00	182,40	182,40	100,00	0,78
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на регулирование сбалансированности при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения)	8 099,57	8 413,90	8 892,41	8 892,41	8 749,37	-143,04	478,51	649,80	98,39	37,21
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на обеспечение первичных мер пожарной безопасности)	0,00	0,00	130,70	130,70	130,70	0,00	130,70	130,70	100,00	0,56
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (сельских или городских) поселений (на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения)	0,00	356,18	356,18	356,18	356,18	0,00	0,00	356,18	100,00	1,51
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы "Дороги Красноярья" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы")	0,00	0,00	873,03	873,03	873,03	0,00	873,03	873,03	100,00	3,71
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив)	0,00	0,00	524,85	524,85	524,85	0,00	524,85	524,85	100,00	2,23
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (за содействие развитию налогового потенциала)	0,00	0,00	45,60	45,60	45,60	0,00	45,60	45,60	100,00	0,19
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на организацию общественных	50,00	0,00	20,00	20,00	19,97	-0,03	20,00	-30,03	99,84	0,08

работ, обеспечивающих временную занятость и материальную поддержку безработных (граждан)										
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений на проведение мероприятий по трудовому воспитанию несовершеннолетних)	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,43
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений (на реализацию проектов по благоустройству территорий)	0,00	0,00	1 322,79	1 322,79	1 322,79	0,00	1 322,79	1 322,79	100,00	5,63
Возврат остатков, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
безвозмездные поступления	64,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64,72	0,00	0,00
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>17 810,18</b>	<b>16 485,78</b>	<b>23 641,99</b>	<b>23 641,99</b>	<b>23 515,47</b>	<b>-126,52</b>	<b>7 156,21</b>	<b>5 705,29</b>	<b>99,46</b>	<b>100,00</b>

Доходы местного бюджета в 2022 г. **увеличились** по сравнению с 2021 г. на 5 705,29 тыс. руб. Динамика доходов **положительная** и отражена в диаграмме 3.

Диаграмма 3

**Динамика доходов местного бюджета**



При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 2022 г. по сравнению с 2021 г. **увеличился на 33,92 тыс. руб.** и составил 1220,55 тыс. руб. Динамика доходов **положительная** и отражена в диаграмме 4.

Диаграмма 4

**Динамика налоговых и неналоговых доходов**

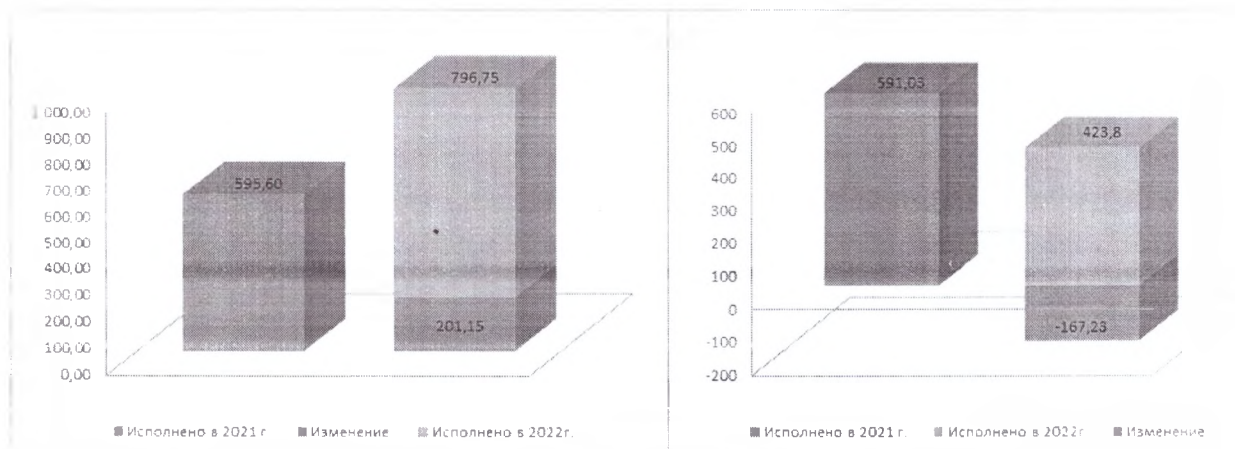


Увеличение доходных параметров налоговых и неналоговых платежей в сравнении с 2021г. на 33,92 тыс. руб. составило изменение поступлений по следующим видам доходов:

- налоговых **больше** на 201,15 тыс. руб. (диаграмма 5);
- неналоговых **меньше** на 167,23 тыс. руб. (диаграмма 6).

Диаграмма 5 «Налоговые доходы»

Диаграмма 6 «Неналоговые доходы»



Увеличение объема поступлений по налоговым доходам произошло за счет следующих налогов (+237,57тыс. руб.):

- налог на доходы физических лиц в сумме 22,52 тыс. руб.;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в сумме 206,65 тыс. руб.;
- госпошлина в сумме 8,40 тыс. руб.

При увеличении объема налоговых доходов в целом, объем поступлений снизился по следующим налоговым доходам(-36,42 тыс. руб.):

- по налогу на совокупный доход - на 1,54 тыс. руб.;
- по налогу на имущество - на 34,88 тыс. руб.

Уменьшение объема поступлений по неналоговым доходам произошло за счет следующих доходов (-401,23 тыс. руб.):

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 115,64 тыс. руб.;
- за счет прочих неналоговых доходов в сумме 285,59 тыс. руб.

При уменьшении объема неналоговых доходов в целом, объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов **увеличился** на сумму 234,00 тыс. руб.

### 2.2.1 Налоговые доходы

Налоговые доходы в районный бюджет поступили в 2022 г. в размере 796,76 тыс. рублей, что на 130,78 тыс. руб., или на 19,64 %, больше объема налоговых

доходов в первоначальной редакции решения о бюджете и на 47,61 тыс. руб., или на 0,06 %, больше объема налоговых доходов в последней редакции решения о бюджете (таблицы 3,4).

Таблица № 3

сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2022г. с первоначальным решением на 2022г № 20/86 от 24.12. 2021				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
налоговые	665,98	796,76	130,78	19,64

Таблица № 4

сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2022г. с решением последней корректировки на 2022г № 31/24 от 26.12. 2022				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
налоговые	749,15	796,76	47,61	0,06

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает доход по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 45,41% и доход по налогу на доходы физических лиц - 27,35%.

Бюджетные назначения **по налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) исполнены в сумме 217,89 тыс. рублей, что на 34,44 тыс. рублей больше объема доходов по налогу на доходы физических лиц в первоначальной редакции решения о бюджете и на 23,04 тыс. руб. больше объема доходов по налогу на доходы физических лиц в последней редакции решения о бюджете .

Бюджетные назначения **по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** исполнены в сумме 361,81 тыс. руб., что на 48,11 тыс. рублей больше объема данного налога в первоначальной редакции решения о бюджете и на 22,91 тыс. руб. больше объема данного налога в последней редакции решения о бюджете.

Бюджетные назначения **по налогу на совокупный доход** исполнены в сумме 0,04 тыс. руб., что на 2,77 тыс. руб. меньше бюджетных назначений в первоначальной редакции решения о бюджете и на 0,06 тыс. руб. меньше бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Бюджетные назначения **по налогам на имущество** исполнены в сумме 193,48 тыс. руб., что на 43,72 тыс. руб. больше бюджетных назначений в первоначальной редакции решения о бюджете и на 1,68 тыс. рублей больше бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Бюджетные назначения **по государственной пошлине** исполнены в сумме 23,54 тыс. руб., что на 7,28 тыс. руб. больше бюджетных назначений в первоначальном решении о бюджете и на 0,04 тыс. руб. больше бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

## 2.2.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в районный бюджет поступили в сумме 423,80 тыс. рублей, что на 16,6 тыс. руб. или на 3,94% **больше** объема неналоговых доходов в первоначальной редакции решения о бюджете (таблица №5) и на 21,71 тыс. руб. или на 0,05 % **меньше** объема неналоговых доходов в последней редакции решения о бюджете (Таблица № 6).

Таблица № 5

сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2022г. с первоначальным решением на 2022г № 20/86 от 24.12. 2021				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
неналоговые	407,74	423,8	16,06	3,94

Таблица № 6

сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2022г. с решением последней корректировки на 2022г № 31/24 от 26.12. 2022				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
неналоговые	445,51	423,8	-21,71	-0,05

### *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 сумме 283,72 тыс. руб., что на 123,02 тыс. рублей меньше бюджетных назначений в первоначальной редакции решения о бюджете и на 21,72 тыс. руб. меньше бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Пояснения по значительному уменьшению запланированного дохода в сравнении с первоначальным решением в Пояснительной записке не прописаны.

Исполнение местного бюджета по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в разрезе по показателям сложилось следующим образом:

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) запланированы в сумме 15,00 тыс. руб., исполнены в сумме 14,94 тыс. руб. или на 99,63 %.*

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), запланированы в сумме 290,44 тыс. руб., исполнены в сумме 268,78 тыс. руб. или на 92,54 %.*

### *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 234,00 тыс. руб., что на 234,00 тыс. рублей больше плановых бюджетных назначений в первоначальной редакции

решения о бюджете и на 190,67 тыс. руб. больше бюджетных назначений последней редакции решения о бюджете.

### *Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Бюджетные назначения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили 1,00 тыс. руб. что соответствует 100% исполнения плановых назначений как в первоначальном решении о бюджете на 2022г. так и в последней редакции решения о бюджете.

### 2.2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в местный бюджет, в первоначальной редакции решения о бюджете, предусмотрены в сумме 15 412,06 тыс. рублей, утвержденные бюджетные назначения на конец отчетного периода увеличены на 7035,27 тыс. рублей, и составили 22 447,33 тыс. руб.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 22 294,92 тыс. руб., что составило 99,32 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом фактическое поступление безвозмездных поступлений в местный бюджет увеличилось на 5 671,37 тыс. рублей, или на 34,1%, за счет увеличения следующих поступлений:

- по дотациям на 211,34 тыс. руб.;
- по субвенциям на 14,43 тыс. руб.;
- по субсидиям на 1 335,00 тыс. руб.;
- по иным межбюджетным трансфертам на 4 155,32 тыс. руб.

Большая часть безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2022 году распределилась между иными межбюджетными трансфертами (55,19%) и дотациями (28,97 %), доля субсидии составила 14,98 %, доля субвенций - 0,86% (в 2021 году доли каждого из указанных трансфертов составили 49,41 %, 37,58 % , 11,94 % и 1,07 % соответственно).

В структуре безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим отчетным периодом существенно увеличилась доля иных межбюджетных трансфертов (на 8,82%) при одновременном увеличении доли субсидий (на 3,04 %), при этом доля дотаций и субвенций уменьшилась на 8,61% и 0,21 % соответственно. Расчеты отражены в таблице № 7.

Таблица № 7

<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2021(тыс. руб.)</i>	<i>Доля в общей сумме безвозмездных поступлений 2021г. % гр1/16623,55*100</i>	<i>2022(тыс. руб.)</i>	<i>Доля в общей сумме безвозмездных поступлений 2022г. % гр3/22294,92*100</i>	<i>Изменение долей гр4-гр2 в %</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
<i>Дотации бюджетам бюджетной</i>	<i>6 246,46</i>	<i>37,58</i>	<i>6 457,80</i>	<i>28,97</i>	<i>-8,61</i>



системы Российской Федерации					
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 985,64	1,07	3 340,64	0,86	-0,21
Субсидии	177,16	11,94	191,59	14,98	3,04
Иные межбюджетные трансферты	8 214,29	49,41	12 304,89	55,19	8,82
итого	16623,55	100	22294,92	100	x

Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в местный бюджет за 2022 год сложилось в сумме 152,41 тыс. руб.

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

Бюджетные назначения по *дотациям* исполнены в сумме 6 457,80 тыс. руб. (100% от плана);

Бюджетные назначения по *субвенциям* исполнены в сумме 191,59 тыс. руб. (100 % от плана);

Бюджетные назначения по *субсидиям* исполнены в сумме 3 340,64 тыс. руб. (99,72 % от плана), неисполнение составило 9,34 тыс. руб.;

Бюджетные назначения по *иным межбюджетным трансфертам* исполнены в сумме 12 304,89 тыс. руб. (98,85% от плана), неисполнение составило 143,07 тыс. руб.

Причины отклонений исполненных бюджетных назначений от плановых показателей в Пояснительной записке не раскрыты.

Анализ всех доходов бюджета Орджоникидзевского сельсовета показал положительную динамику поступления доходов в сравнении с 2021г. (+32% или +5 705,29 тыс. руб.). В то же время рост доходов в основном обеспечили безвозмездные поступления (+5 671,37 тыс. руб.), доля которых в общем поступлении 2022 г. составила 94,81%. Налоговые и неналоговые доходы, в целом, имеют положительную динамику (+33,92 тыс. руб.), при этом неналоговые доходы имеют отрицательный результат роста (-28,3%).

## 2.3 Исполнение бюджета по расходам

### 2.3.1 Анализ исполнения бюджета Орджоникидзевского сельсовета за 2022 год по разделам функциональной классификации

Первоначально расходы бюджета на 2022 год были предусмотрены в сумме 16 485,79 тыс. руб. С учётом последующих изменений и дополнений, внесённых в местный бюджет в 2022 году, расходная часть увеличилась на сумму 7 489,89 тыс. руб. и составила 23 975,68 тыс. руб. . Исполнение расходов местного

бюджета по итогам года составило 23 759,97 тыс. руб., или 99,1 % 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 8 441,18 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года объем данных расходов составил 8 552,79 тыс.руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 8 463,45 тыс. руб., что на 89,34 тыс. руб. меньше плановых бюджетных ассигнований. Исполнение составило 98,96 %.

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на национальную оборону составляли 175,68 тыс.руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на национальную оборону составила 182,87 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на национальную оборону составили 182,87 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 2 239,18 тыс.руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма данных расходов составила 3 132,88 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 3 083,47 тыс. руб., что на 49,41 тыс. руб. меньше плановых бюджетных ассигнований. Исполнение составило 98,42 %.

Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на национальную экономику составляли 669,88 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на национальную экономику составила 3 457,01 тыс. руб. Согласно представленным данным об исполнении местного бюджета за 2022 год, фактические расходы на национальную экономику составили 3 447,01 тыс.руб., что на 9,34 тыс. руб. меньше плановых бюджетных ассигнований. Исполнение составило 99,73 %.

Первоначально бюджетом сельсовета на 2022 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство установлены в размере 1 375,90 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет в течение 2022 года сумма расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составила 4 966,16 тыс. руб. Согласно представленным данным об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 4 948,35 тыс. руб., что на 17,81 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 99,6 %.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на образование составляли 501,17 тыс.руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на образование составила

601,17 тыс. руб. По данным отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на образование составили 551,38 тыс. руб., что на 49,79 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 91,7 %.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составляли 3 082,80 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2022 года сумма расходов на культуру, кинематографию и средства массовой информации не изменилась и составила 3082,80 тыс.руб. По данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год фактические расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составили 3082,80 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

Неисполнение расходной части бюджета сложилось по следующим направлениям расходов:

**- 0100 Общегосударственные вопросы**

Неисполнение показателя на сумму 89,34 тыс. рублей, или на 1,04%, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

*0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования.*

Не исполнено 0,97 тыс. руб. или 0,09 %.

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

*0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.*

Не исполнено 49,03 тыс. руб. или 0,7%.

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

*0111 Резервные фонды.*

Не исполнено 30 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 9,34 тыс. руб. или 1,95%.

Причиной неисполнения является экономия средств, образовавшаяся в связи с фактической потребностью в средствах.

**0300 Национальная безопасность**

Не исполнено 49,41 тыс. руб. или 1,58 %. Причиной неисполнения расходов является экономия в связи с оплатой по фактической потребности.

#### **0400 Национальная экономика**

Неисполнение показателя на сумму 9,34 тыс. руб., или на 0,27%, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

*0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды).*

Неисполнение составило 9,34 тыс. руб., или 0,27%.

Оплата по данному направлению расходов осуществлялась по фактически выполненным работам.

#### **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство**

Неисполнение по данному показателю составило 17,81 тыс. руб., или 0,58% от утвержденных назначений, и произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

*0503 Благоустройство.*

Неисполнение составило 17,81 тыс. руб., или 0,58%.

Оплата по данному направлению расходов осуществлялась по фактически выполненным работам.

#### **0700 Образование**

Неисполнение составило 49,79 тыс. рублей, или 8,28 % и произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

*0707 Молодежная политика.*

Не исполнено 49,79 тыс. руб. или 8,28 %.

Причина неисполнения в Пояснительной записке не раскрыта.

В целом неисполнение районного бюджета по расходам составило 215,71 тыс. рублей, или 0,9 % от общей суммы утвержденных расходов. Внесенные изменения в течение 2022 года составили 7 489,89 тыс. руб.

Сведения о расходах бюджета района по разделам функциональной классификации в 2021-2022 годах представлены в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено по отчету 2021г.	Первоначальное решение Совета депутатов № 20/86 от 24.12.2021 г. На 2022г.	Назначено решением Совета депутатов в ред от 26.12.2022 № 32/124 №	Утвержденные бюджетные назначения по отчету 2022г.	Исполнено по отчету 2022	% исполнения за 2022г грб/гр5*100	Отклонение утвержденных назначений по отчету от первоначального решения гр5-гр3	Не исполнено по отчету	Удельный вес 2022 от общего исполнения за 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Общегосударственные вопросы</b>	7 653,07	8 441,18	8649,68	8552,79	8 463,45	98,96	111,61	-89,34	35,62
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 080,33	1 057,55	1057,39	1057,39	1 056,42	99,91	-0,16	-0,97	4,45
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	5 845,53	6 638,09	7082,53	6985,64	6 936,61	99,30	347,55	-49,03	29,19
Резервные фонды	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	727,20	715,54	479,76	479,76	470,42	98,05	-235,78	-9,34	1,98
<b>Национальная оборона</b>	168,55	175,68	182,87	182,87	182,87	100,00	7,19	0,00	0,77
Мобилизационная и вневоинская подготовка	168,55	175,68	182,87	182,87	182,87	100,00	7,19	0,00	0,77

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 522,56	2 239,18	3035,99	3132,88	3 083,47	98,42	893,70	-49,41	12,98
Обеспечение пожарной безопасности	2 522,56	2 239,18	3035,99	3132,88	3 083,47	98,42	893,70	-49,41	12,98
Национальная экономика	836,00	669,88	3457,01	3457,01	3 447,67	99,73	2787,13	-9,34	14,51
Общественные вопросы	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	100,00	20,00	0,00	0,08
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	836,00	669,88	3437,01	3437,01	3 427,67	99,73	2767,13	-9,34	14,43
Другие вопросы в области национальной экономики	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 957,93	1 375,90	4966,16	4966,16	4 948,35	99,64	3590,26	-17,81	20,83
Жилищное хозяйство	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коммунальное хозяйство	338,93	340,00	338,89	338,89	338,89	100,00	-1,11	0,00	1,43
Благоустройство	1 859,88	1 035,90	3090,54	3090,54	3 072,73	99,42	2054,64	-17,81	12,93
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	759,11	0,00	1536,73	1536,73	1 536,73	100,00	1536,73	0,00	6,47
Образование	497,09	501,16	601,17	601,17	551,38	91,72	100,01	-49,79	2,32
Молодежная политика	497,09	501,16	601,17	601,17	551,38	91,72	100,01	-49,79	2,32
Культура, кинематография	2 852,89	3 082,80	3082,80	3082,80	3 082,80	100,00	0,00	0,00	12,97
Программа "Развитие культуры МО Орджоникидзевский сельсовет"	2 852,89	3 082,80	3082,80	3082,80	3 082,80	100,00	0,00	0,00	12,97
Здравоохранение	78,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Санитарно-эпидемиологическое благополучие	78,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Социальная политика</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Пенсионное обеспечение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Всего</b>	<b>17 566,70</b>	<b>16 485,78</b>	<b>23975,68</b>	<b>23975,68</b>	<b>23759,97</b>	<b>99,10</b>	<b>7489,90</b>	<b>-215,71</b>	<b>100,00</b>

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2022 году составил:

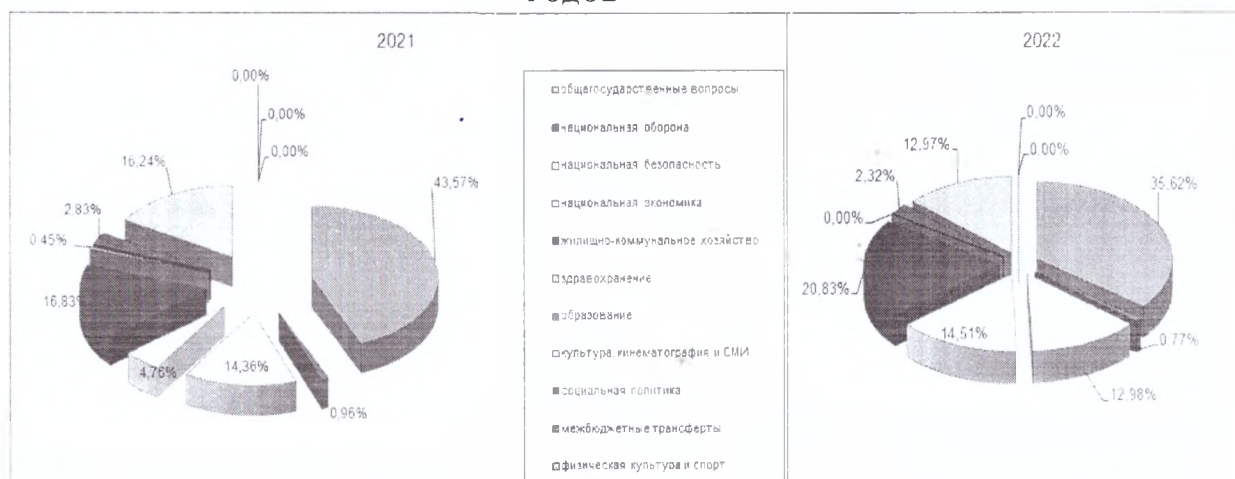
- общегосударственные вопросы - 35,62 %;
- национальная оборона – 0,77%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 12,98%;
- национальная экономика – 14,51%;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 20,83%;
- образование - 2,32 %;
- культура, кинематография и средства массовой информации - 12,97 %.

В 2021 году аналогичные показатели составили:

- общегосударственные вопросы - 43,57%;
- национальная оборона – 0,96%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 14,36 %;
- национальная экономика – 4,76%;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 16,83%;
- здравоохранение – 0,45
- образование – 2,83 %;
- культура, кинематография и средства массовой информации - 16,24%.

Диаграмма 5

**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 98,96 % в сумме 8 463,45 тыс. рублей, в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 1 056,42 тыс. руб. или 99,91%;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 6 936,61 тыс. руб. или 99,30%;
- 0111 «Резервный фонд» - 0 тыс.руб.;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 470,42 тыс. руб. или 98,05%.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за период с 2021г. по 2022г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличились на сумму 810,38 тыс. руб. 2021 г. исполнение составило 7653,07 тыс. руб.

Диаграмма 6

Динамика расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»



## Расходы на национальную оборону

По разделу 0200 «Национальная оборона» фактическое исполнение составило 100% в сумме 182,87 тыс. руб.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» за период с 2021 г. по 2022 г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» увеличились на сумму 14,32 тыс. руб. В 2021 г. исполнение составило 168,55 тыс. руб.



**Динамика расходов по разделу 0200 «Национальная оборона»**



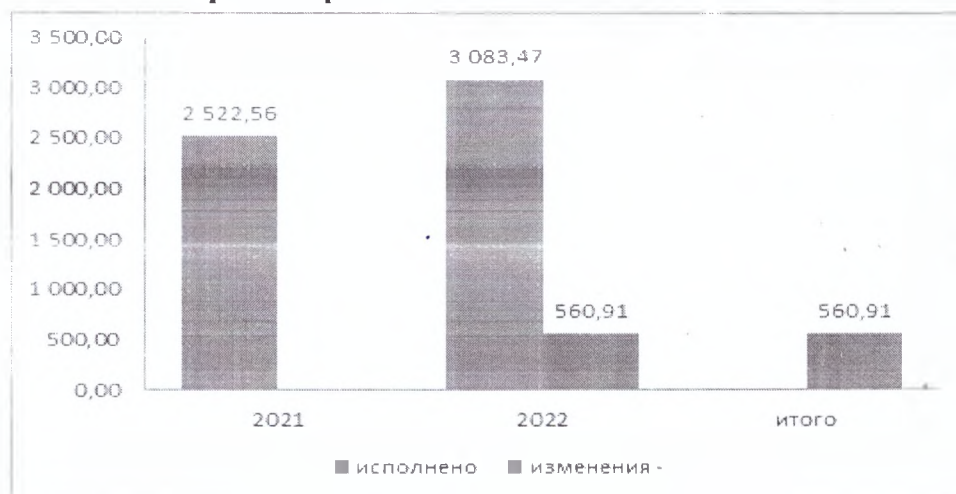
**Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность**

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено 3 083,47 тыс. руб. или 98,42 %.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за период с 2021 г. по 2022 г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличились на сумму 560,91 тыс. руб. В 2021 г. исполнение составило 2 522,56 тыс. руб.;

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



### Расходы на национальную экономику

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 99,73 % в сумме 3 447,67 тыс. руб., в том числе:

**0401 Общеэкономические вопросы** - исполнено 20,00 тыс. руб. или 100%;

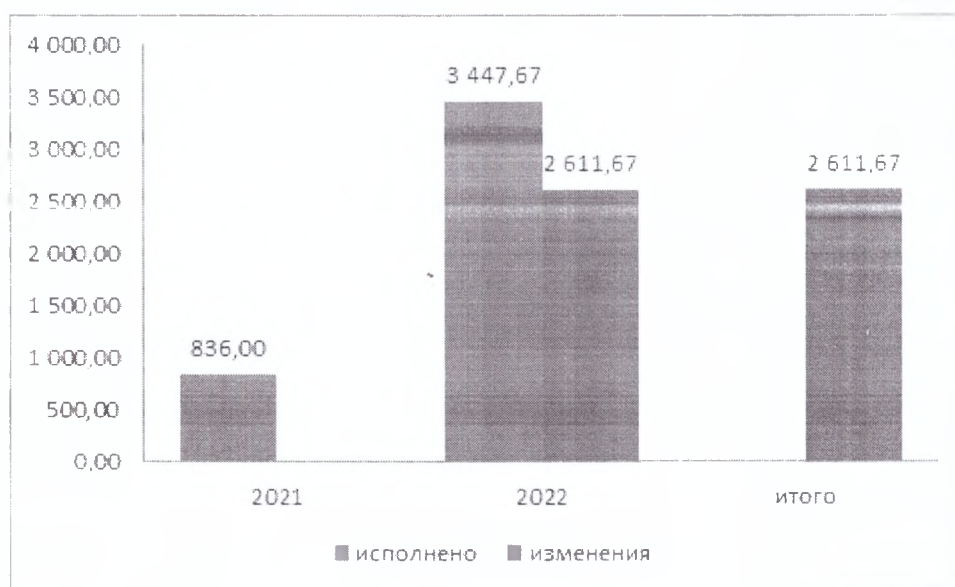
**0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** - исполнено 3 427,67 тыс. руб. или 99,73%;

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» за период с 2021 г. по 2022 г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» увеличились на сумму 2 611,67 тыс. руб. В 2021 г. исполнение составило 836,00 тыс. руб.

Диаграмма 9

Динамика расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»



### Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 99,64 % в сумме 4 948,35 тыс. руб., в том числе:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** – 338,89 тыс. рублей или 100 %;

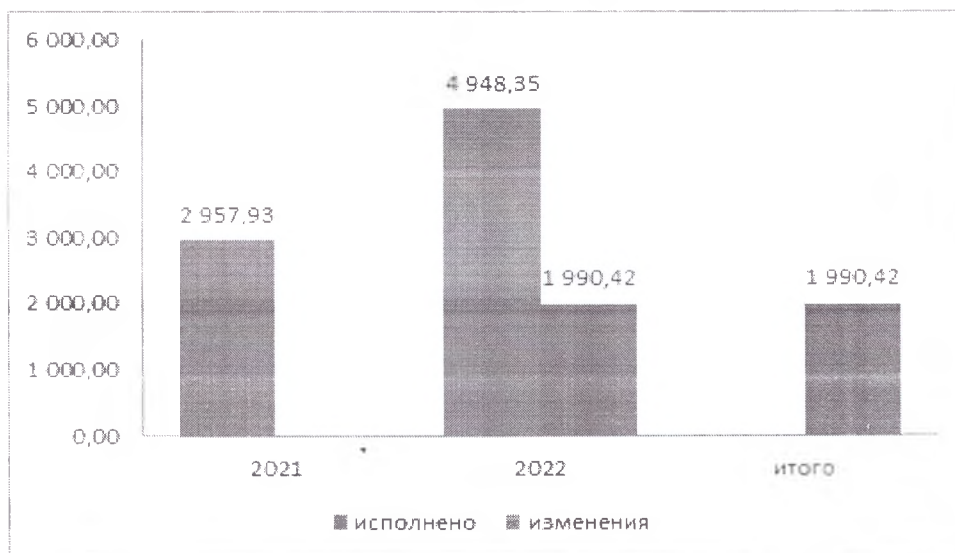
**0503 « Благоустройство»** - 3 072,73 тыс. рублей или 99,42 %;

**0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - 10536,73 тыс. руб. или 100 %.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за период с 2021 г. по 2022г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились на сумму 79 877,01 тыс. руб. В 2021 г. исполнение составило 2 957,93 тыс. руб.

**Динамика расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**



**Расходы на образование**

Исполнение по разделу **0700 «Образование»** составило 91,72 % - 551,38 тыс. рублей, в том числе:

**0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей»** - 551,38 тыс. руб. или 91,72 %;

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу **0700 «Образование»** за период с 2021 г. по 2022 г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу **0700 «Образование»** увеличилось на сумму 54,38 тыс. руб. В 2021 г. исполнение составило 54,38 тыс. руб.

**Динамика расходов по разделу 0700 «Образование»**



## Расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** составило 3 082,80 тыс. рублей или 100 %, в том числе:

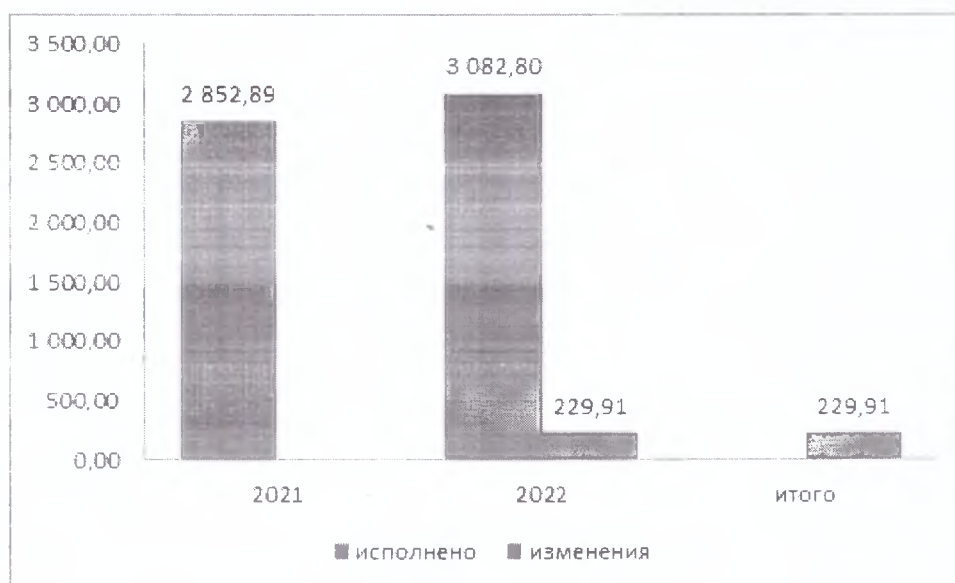
**0801 «Культура»** - 3 082,80 тыс. руб. или 100%.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** за период с 2021 г. по 2022 г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** увеличились на сумму 229,91 тыс. руб. В 2021 г. исполнение составило 2 852,89 тыс. руб.

Диаграмма 12

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



Анализ расходов бюджета Орджоникидзевского сельсовета показал, что за анализируемый период прослеживается динамика роста расходов, превышая объем поступивших доходов. На основании этого можно утверждать о дефиците 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 (94,81%) составляют безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий и субвенций.

### 2.3.2. Участие в реализации национальных проектов

Орджоникидзевский сельсовет не принимал участие в реализации национальных проектов (программ).

### 2.3.3. Муниципальные программы

В соответствии Решением о бюджете на 2022 г. исполнение расходов бюджета сельсовета осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации муниципальной программы "Развитие муниципального образования Орджоникидзевский сельсовет на 2014-2022 годы".

Исполнение программы в отчетном периоде составило 99,10 % или 20 483,58 тыс. руб.

Отчет о реализации программы за 2022 год представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование показателей бюджетной классификации	Целевая статья	Сумма на 2022 год	исполнено	% исполнения
<b>Муниципальная программа "Развитие муниципального образования Орджоникидзевский сельсовет на 2014-2022 годы"</b>	<b>0100000000</b>	<b>20669,29</b>	<b>20483,58</b>	<b>99,10</b>
<b>Подпрограмма "Содействие развитию местного самоуправления"</b>	<b>0110000000</b>	<b>8610,96</b>	<b>8454,73</b>	<b>98,19</b>
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти в рамках подпрограммы "Содействие развитию местного самоуправления"	0110000210	5800,88	5752,25	99,16
Обеспечение(возмещение)расходных обязательств на увеличение региональных выплат.	110010340	182,40	85,50	46,88
Расходы на выплаты работникам органов местного самоуправления, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности	0110000220	2156,64	2155,27	99,94
Изготовление технической документации объектов недвижимости, поставка их на кадастровый учет в рамках подпрограммы "Содействие развитию местного самоуправления"	0110000850	64,00	64,00	100,00
Содержание объектов недвижимости (здание библиотеки)	01100008010	407,04	397,70	97,71
<b>Подпрограмма " Защита населения и территории Орджоникидзевского сельсовета от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"</b>	<b>0120000000</b>	<b>3035,99</b>	<b>3083,47</b>	<b>101,56</b>
Обеспечение пожарной безопасности Орджоникидзевского сельсовета, содержание муниципальной пожарной охраны	0120000610	2894,29	2844,87	98,29
Обеспечение(возмещение)расходных обязательств на увеличение региональных выплат.	120010340	0	96,90	-

Субсидии бюджетам муниципальных образований края на обеспечение первичных мер пожарной безопасности	01200S4120	141,70	141,70	100,00
<b>Подпрограмма «Занятость и досуг населения»</b>	<b>0130000000</b>	<b>120,00</b>	<b>120,00</b>	<b>100,00</b>
Организация общественных работ на территории Мотыгинского района, обеспечивающих временную занятость и материальную поддержку безработных граждан	0130084020	20,00	20,00	1,00
Проведение мероприятий по трудовому воспитанию несовершеннолетних	0130086040	100,00	100,00	100,00
<b>Подпрограмма "Содержание дорожных сетей сельского поселения"</b>	<b>0140000000</b>	<b>3435,01</b>	<b>3425,66</b>	<b>99,73</b>
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских и сельских поселений в рамках подпрограммы "Содержание дорожных сетей сельского поселения"	0140075080	873,03	873,03	100,00
Иной межбюджетный трансферт бюджетам муниципальных образований на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы "Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" муниципальной программы "Развитие транспортной системы в Мотыгинском районе"	0140082230	356,18	356,18	100,00
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских и сельских поселений в рамках подпрограммы "Содержание дорожных сетей сельского поселения"	0140096020	316,12	316,12	100,00
Субсидия бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения	01400S5090	1889,68	1880,33	99,51
<b>Подпрограмма "Поддержка и развитие муниципальных проектов и мероприятий по благоустройству поселения"</b>	<b>0150000000</b>	<b>3090,54</b>	<b>3072,73</b>	<b>99,42</b>
Иной межбюджетный трансферт за содействие развитию налогового потенциала	0150077450	45,60	45,60	100,00
Реализация проектов по благоустройству территорий	0150095810	1322,79	1322,79	100,00
Содержание уличного освещения	0150096010	574,92	574,74	99,97

Организация и содержание мест захоронения в рамках подпрограммы "Поддержка и развитие муниципальных проектов и мероприятий по благоустройству поселения"	0150096030	17,64	0,00	0,00
Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений	0150096040	438,30	438,30	100,00
Мероприятие по поддержке местных инициатив в рамках программы "Благоустройство территорий"	01500S6410	691,30	691,30	100,00
<b>Подпрограмма "Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности"</b>	<b>0160000000</b>	<b>1875,62</b>	<b>1875,62</b>	<b>100,00</b>
Поддержка жилищного фонда Орджоникидзевского сельсовета	0160085230	338,89	338,89	100,00
Субсидия на реализацию мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции, модернизации и строительству объектов водоснабжения коммунальной инфраструктуры	0160085010	1124,30	1124,30	100,00
Софинансирование субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции, модернизации и строительству объектов водоснабжения коммунальной инфраструктуры	01600M5010	14,58	14,58	100,00
Субсидия бюджетам сельских поселений на ремонт коммунальной инфраструктуры	0160085200	356,78	356,78	100,00
Софинансирование субсидии бюджетам сельских поселений на ремонт коммунальной инфраструктуры	01600M5200	41,08	41,08	99,99
<b>Подпрограмма "Молодежная политика, развитие спорта, пропаганда здорового образа жизни"</b>	<b>0180000000</b>	<b>501,17</b>	<b>451,38</b>	<b>90,06</b>
Развитие физической культуры и спорта в молодежной среде	0180086010	501,17	451,38	90,06
<b>Непрограммные расходы органов местного самоуправления</b>	<b>9110000000</b>	<b>3306,39</b>	<b>3276,39</b>	<b>99,09</b>
Резервные фонды	9110010110	30,00	0,00	0,00
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	9110051180	182,87	182,87	100,00
Выполнение государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в рамках непрограммных расходов	9110075140	8,72	8,72	100,00

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, организации досуга и услугами организации культуры (непрограммные расходы)	9110095080	3082,80	3082,80	100.00
Иной межбюджетный трансферт бюджетам муниципальных образований на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы "Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" муниципальной программы "Развитие транспортной системы в Мотыгинском районе"	9110095090	2,00	2,00	100.00
Всего:		23975,68	23759,97	99,10

Наибольший объем расходов 8610,96 тыс. руб. (41,66 % от общего объема программных расходов) приходится на реализацию подпрограммы «Содействие развитию местного самоуправления», исполнение составляет 8454,73 тыс. руб. или 98,19 %.

Исполнены на 100 и более % следующие подпрограммы:

- Подпрограмма "Защита населения и территории Ordжоникидзевского сельсовета от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера";
- Подпрограмма «Занятость и досуг населения»;
- Подпрограмма "Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности"

Наименьший % исполнения - по подпрограмме "Молодежная политика, развитие спорта, пропаганда здорового образа жизни" – 90,06% (не исполнено 49,79 тыс. руб.).

Непрограммные расходы составляют 3306,39 тыс. руб. от общего объема расходных параметров или 13,79 %, исполнено 3 276,39 тыс. руб. или 99,09 % (не исполнен резервный фонд 30,00 тыс. руб.).

#### **2.3.4. Резервный фонд**

Решением о бюджете на 2022 год размер резервного фонда утвержден в сумме 30,00 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 на 2022 год бюджет сельсовета утвержден с дефицитом



в сумме 333,69 тыс. руб. По итогам 2022 года бюджет исполнен с дефицитом **244,50 тыс. руб.**, источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что **не нарушает требований, установленных в статье 92.1 БК РФ.**

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета сельсовета в 2022 году приведена в таблице 10.

### Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год

Таблица 10

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 32/124 от 26.12.2022, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Неисполненные назначения, тыс. руб.
1	2	3	4 (2-3)
<b>Источники финансирования дефицита бюджета, всего, в том числе</b>	333,69	244,50	89,19
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	333,69	244,50	89,19
увеличение	-23 641,99	-23 515,47	-126,52
уменьшение	23 975,68	23 759,97	215,71

Сальдо по показателю «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в отчетном периоде сложилось в сумме 244,50 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2023 г. остаток средств на счете бюджета сельсовета составил 89,19 тыс. руб.

### 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 Орджоникидзевского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов.

3. По итогам внешней проверки Годового отчета за 2022 год подтверждены доходы в сумме 23 515,47 тыс. рублей, расходы - 23 759,97 тыс. рублей, дефицит бюджета – 244,50 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 32,03 %. Основным доходным источником местного бюджета являются безвозмездные поступления, формирующие более 90 % поступлений в бюджет сельсовета.

Профинансирована включенная в решение о местном бюджете муниципальная программа "Развитие муниципального образования Орджоникидзевский сельсовет на 2014-2022 годы", расходы на реализацию

составили 20 483,58 тыс. рублей, или 99,10 % от утвержденных бюджетных назначений.

Непрограммные расходы составили 3306,39 тыс. руб. или 13,79 % от общего объема расходных параметров, исполнено 3 276,39 тыс. руб. или 99,09 %.

4. Размер резервного фонда Орджоникидзевского сельсовета на 2022 год утвержден в сумме 30,0 тыс. руб., исполнение утвержденных назначений составило 0,0 тыс. рублей.

5. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора 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 Орджоникидзевского сельсовета за 2022 год сформулированы следующие предложения:

##### **1. Орджоникидзевскому 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;

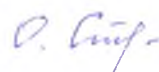
- ведение реестра расходных обязательств сельсовета;

- эффективное управление единым счетом местного бюджета; составление и предоставление отчетов об исполнении 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