

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2022 год».

г. Вятские Поляны

07 апреля 2023 г.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Вятскополянском районе и п. 1.4. плана работы на 2023 г. специалистом Контрольно-счетной комиссии Черновой Л.С. по поручению и.о. председателя Контрольно-счетной комиссии Соловьёвой И. Г. проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2022 год».

Мероприятие начато 06 и закончено 07 апреля 2023 г.

Целью мероприятия является подготовка заключения на проект решения Ершовской сельской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2022 год», анализ эффективности и качества исполнения бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами.

Предметом проверки является исполнение доходных и расходных статей бюджета, соблюдение норм законодательства при исполнении местного бюджета.

Общие вопросы.

Проверка исполнения бюджета муниципального образования Ершовское сельское поселение за 2022 год осуществляется в соответствии с требованиями норм и положений бюджетного и налогового законодательства РФ, нормативно-правовых актов в разрезе бюджетной классификации РФ.

В ходе проверки использовались данные, полученные от председателя Ершовского сельского поселения.

Проверка документов включает в себя подготовку заключения об исполнении бюджета Ершовского сельского поселения.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации Ершовского сельского поселения признана достоверной.

Полнота и своевременность представления отчета об исполнении бюджета за 2022 г.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ершовское сельское поселение за 2022 год и документы, сопровождающие отчет, представлены в Контрольно-счетную комиссию для проведения аналитического мероприятия 29 марта 2023 года.

Для проведения проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2022 г. предоставлено:

- проект решения об исполнении бюджета за 2022 год;
- доходы бюджета Ершовского сельского поселения по кодам классификации бюджетов за 2022 год (приложение 1);

- расходы бюджета Ершовского сельского поселения по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022 год (приложение 2);
- расходы бюджета Ершовского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год (приложение 3);
- расходы бюджета Ершовского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2022 год (приложение 4);
- источники финансирования дефицита бюджета Ершовского сельского поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год (приложение 5);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ершовского сельского поселения Вятскополянского района Кировской области за 2022 год;
- Пояснительная записка;
- решение Ершовской сельской Думы от 21.12.2021 № 47 «О бюджете муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского района Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с изменениями.

Проверка нормативных правовых актов, изданных в 2022 г. органом местного самоуправления, касающихся формирования и использования средств местного бюджета.

Выполнение решений сельской Думы по вопросам исполнения бюджета, изданных в 2022 г., проверено в полном объеме, замечаний не установлено. Нормативные правовые акты, касающиеся формирования и использования средств бюджета, соответствуют законодательству. Изменения в решение о бюджете в течение финансового года вносились 7 раз. По доходам изменения в сторону увеличения составляют 157,786 тыс. руб., по расходам – 356,367 тыс. руб.

Доходы бюджета

Общая оценка исполнения доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету на год.

Решением Ершовской сельской Думы от 21 декабря 2021 года № 47 утвержден бюджет муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского муниципального района Кировской области на 2022 год по доходам в сумме 2256,784 тыс. руб.

Уточненный объем доходов в 2022 году увеличился на 157,786 тыс. руб. и составил 2414,57 тыс. руб., или 120,6 % от первоначально утвержденного плана. Фактически исполнено 3529,56 тыс. руб. (146,18% от уточненного плана), в том числе:

в тыс. руб.					
Наименование дохода	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Налоговые доходы	1265,484	1187,1	2304,4	+ 1038,916	182,096
Неналоговые доходы	0,0	2,31	0,0	0,0	100,0
Итого собственных доходов:	1265,484	1189,41	2304,4	+ 1038,916	182,096
Безвозмездные поступления	991,3	1225,16	1225,16	+ 233,86	123,59
ВСЕГО:	2256,784	2414,57	3529,56	+ 1272,776	156,4

Из представленной таблицы следует, что первоначальный план по доходам перевыполнен на 56,4% или 1272,776 тыс. руб. Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением сбора налоговых доходов на 1038,916 тыс. руб.

В первоначальном плане доля собственных доходов в общем объеме поступлений составляла 56,07%, в фактическом исполнении бюджета она составила 65,29%, что является положительным фактом для поселения.

Анализ выполнения плана налоговых доходов в местный бюджет

Поступление налоговых доходов в 2022 году составило:

в тыс. руб.

Наименование дохода	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
НДФЛ	580,0	501,61	622,86	+ 42,86	107,39
Акцизы по подакцизным товарам	138,584	138,58	159,74	+ 21,156	112,27
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	500,0	+ 500,0	0,0
Налог на имущество физ. лиц	132,0	132,0	336,97	+ 204,97	255,28
Земельный налог с физ. лиц	144,7	144,7	241,11	+ 96,41	166,63
Земельный налог с организаций	270,0	270,0	443,22	+ 173,22	164,15
Государственная пошлина	0,2	0,2	0,5	+ 0,3	250,0
ИТОГО:	1265,484	1187,09	2304,4	+ 1038,916	182,096

Из данных таблицы видно, что план по сбору налоговых поступлений перевыполнен практически по всем налогам.

В соответствии с пояснительной запиской увеличение доходов обусловлено за счет следующих налогов:

- налог на доходы физических лиц на 7,39% или на 42,86 тыс. руб., в связи с увеличением МРОТ и увеличением средней заработной платы работников бюджетных учреждений;

- акцизы по подакцизным товарам на 12,27% или 21,156 тыс. руб., повышение связано с увеличением ставок по акцизам;

- единый сельскохозяйственный налог на 500,0 тыс. руб., в связи с включением в налогооблагаемую базу выручки от реализованного имущества ООО «Демо» при закрытии производства;

- налог на имущество физических лиц на 155,28% или на 204,97 тыс. руб., в связи с начислением и уплатой налога ИП Фахертдинов М. Ш.;

- земельный налог с организаций на 64,15% или на 73,22 тыс. руб., в связи с оплатой недоимки ООО «Сельхозсервис».

Также увеличение установлено по поступлениям от земельного налога с физических лиц на 96,41 тыс. руб. или 66,6 % и по поступлениям от государственной пошлины на 150,0% или на 0,3 тыс. руб.

Анализ выполнения плана по неналоговым доходам

в тыс. руб.

Наименование дохода	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Доходы от продажи земельных участков	0,0	2,3	0,0	0,0	100,0
ИТОГО:	0,0	2,3	0,0	0,0	100,0

Из приведенной таблицы видно, что первоначальное планирование неналоговых доходов не было предусмотрено. Уточненный в течение года план предполагал увеличение первоначально запланированных доходов, что оказалось невыполненным.

Анализ доходов по безвозмездным поступлениям

Поступление безвозмездных трансфертов в бюджет поселения в 2022 году составило:

в тыс. руб.

Наименование поступлений	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Прочие субсидии	0,0	30,0	30,0	+ 30,0	100,0
Субвенции	92,8	98,3	98,3	+ 5,5	105,93
Иные межбюджетные трансферты	898,5	1096,86	1096,86	+ 198,36	122,08
ИТОГО:	991,3	1225,16	1225,16	233,86	123,59

Из приведённой таблицы следует, что фактические поступления из бюджетов других уровней выше первоначальных плановых показателей на 23,59% или 233,86 тыс. руб.

Увеличение безвозмездных поступлений отмечается по следующим видам доходов:

- прочие субсидии на 30,0 тыс. руб. - на подготовку сведений о границах населенных пунктов и о границах территориальных зон;
- субвенции на 5,5 тыс. руб. - на увеличение заработной платы специалиста ВУС;
- иные межбюджетные трансферты на 198,36 тыс. руб. – в основном на содержание мест (площадок) ТКО и на индексацию заработной платы.

Расходы бюджета

Анализ и оценка выполнения расходной части бюджета в разрезе основных разделов функциональной классификации

Решением Ершовской сельской Думы от 21 декабря 2021 года № 47 утвержден бюджет муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского муниципального района Кировской области на 2022 год по расходам в сумме 2339,784 тыс. руб.

Уточненный объем расходов в 2022 году увеличился на 356,367 тыс. руб. и составил 2696,151 тыс. руб., или 115,23% от первоначально утвержденного плана. Фактически исполнено 2680,764 тыс. руб. (99,43 % от уточненного плана), в том числе:

в тыс. руб.

Наименование расходов	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	1785,754	2016,239	2009,825	+ 224,071	112,55
- функционирование высшего должностного лица	463,57	489,037	489,037	+ 25,467	105,49
- функционирование местных администраций	1035,71	934,303	929,13	- 106,58	89,71
- обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	25,4	25,4	+ 25,4	0,0
- резервные фонды	1,0	0,0	0,0	- 1,0	0,0
- другие общегосударственные вопросы	285,474	567,499	566,258	+ 280,784	198,36
Национальная оборона, в т.ч.:	92,8	98,3	98,3	+ 5,5	105,93
- мобилизационная и	92,8	98,3	98,3	+ 5,5	105,93

внебюджетная подготовка					
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	39,0	2,32	2,32	- 36,68	5,95
- обеспечение пожарной безопасности	39,0	2,32	2,32	- 36,68	5,95
Национальная экономика, в т.ч.:	151,55	294,649	287,25	+ 135,7	189,54
- дорожное хозяйство	138,584	193,149	185,75	+ 47,166	134,03
- другие вопросы	12,966	101,5	101,5	+ 88,534	782,82
ЖКХ, в т.ч.:	98,0	109,679	108,105	+ 10,105	110,31
- благоустройство	98,0	109,679	108,105	+ 10,105	110,31
Социальная политика, в т.ч.:	172,68	174,964	174,964	+ 2,284	101,32
- пенсионное обеспечение	172,68	174,964	174,964	+ 2,284	101,32
ИТОГО:	2339,784	2696,151	2680,764	+ 340,98	114,57

Из приведенной таблицы видно, что первоначально утвержденный план по расходам перевыполнен на 114,57% или 340,98 тыс. руб.

Значительное увеличение расходов бюджета достигнуто за счёт увеличения доходной базы в течение года.

Отмечается увеличение по таким наименованиям расходов, как:

- «Общегосударственные расходы» - на 241,071 тыс. руб., вследствие индексации заработной платы, проведения выборов;

- «Национальная оборона» - на 5,5 тыс. руб., в связи с увеличением МРОТ.

- «Национальная экономика» - на 135,7 тыс. руб., в основном по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на выполнение кадастровых работ по изготовлению технического плана и подготовку сведений о границах территориальных зон дер Кушак и увеличением расходов по содержанию дорог;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 10,105 тыс. руб. - увеличение тарифов на содержание мест (площадок) накопления ТКО;

- «Социальная политика» на 2,284 тыс. руб. - в связи с ежегодной индексацией социальных выплат бывшим муниципальным служащим.

При этом, следует отметить, что в Пояснительной записке представлена **недостоверная информация**, а именно:

- в разделе по описанию произведённых расходов представлен общий объем расходов бюджета *Омгинского*, при том, что это бюджет *Ершовского* поселения;

- снижение финансирования расходов по разделу «Социальная политика», при том, что при анализе установлено увеличение.

Анализ и оценка эффективности исполнения муниципальной программы

В 2022 году осуществлялось финансирование муниципальной программы «Создание условий для развития Ершовского сельского поселения» на 2020-2024 годы. В рамках муниципальной программы планировалось реализовать 9 отдельных мероприятий.

При этом, следует отметить, что в приложении № 2 «Расходы бюджета Ершовского сельского поселения по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022 год к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2022 год» расходы на подготовку сведений о границах населенных пунктов и о границах территориальных зон **неверно отнесены к отдельному мероприятию** «Благоустройство территории поселения», вместо «Управление муниципальным имуществом», что предусмотрено муниципальной программой поселения.

Также следует отметить, что в приложении № 4 «Расходы бюджета Ершовского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2022 год» к проекту решения сумма по отдельному мероприятию «Благоустройство территории

поселения» превышена за счет объединения суммы расходов по отдельному мероприятию «Управление муниципальным имуществом».

Все расходы поселения произведены в рамках реализации муниципальной программы и за 2022 год составляют 2680,764 тыс. руб. или 100,0 % всей расходной части бюджета, непрограммных мероприятий не предусмотрено.

Исполнение отдельных мероприятий в 2022 году представлено в таблице.

в тыс. руб.				
Наименование	Первоначальный план	Фактическое исполнение	Откл.	% выполнения
«Организация деятельности администрации Ершовского сельского поселения»	1673,554	1873,225	+ 199,671	111,93
«Иные бюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы»	111,2	111,2	0,0	100,0
«Обеспечение проведения выборов и референдумов»	0,0	25,4	+ 25,4	0,0
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности поселения»	1,0	0,0	- 1,0	0,0
«Осуществление первичного воинского учета»	92,8	98,3	+ 5,5	105,93
«Обеспечение пожарной безопасности»	39,0	2,32	- 36,68	5,95
«Развитие транспортной инфраструктуры (содержание дорог)»	138,584	185,75	+ 47,166	134,03
«Управление муниципальным имуществом»	12,966	101,5	+ 88,534	782,82
«Благоустройство территории поселения»	98,0	108,105	+ 10,105	110,31
«Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан»	172,68	174,964	+ 2,284	101,32
ИТОГО:	2339,784	2680,764	+ 340,98	114,57

Приведенная таблица свидетельствует об исполнении практически всех запланированных показателей отдельных мероприятий:

- «Организация деятельности администрации Ершовского сельского поселения» - 111,93%;
- «Иные межбюджетные трансферты» - 100,0%;
- «Осуществление первичного воинского учета» - 105,93%;
- «Развитие транспортной инфраструктуры (содержание дорог)» - 134,03%;
- «Управление муниципальным имуществом» - 782,82%;
- «Благоустройство территории поселения» - 110,31%;
- «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» - 101,32%.

Необходимо отметить, что часть запланированных мероприятий не была в полном объеме реализована в течение года по таким отдельным мероприятиям, как:

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 100,0%;
- «Обеспечение пожарной безопасности» - 5,95%.

Информации по снижению финансирования отдельного мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности» не представлена в Пояснительной записке.

Анализ расходования средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 БК РФ на 2022 год. были запланированы средства местного бюджета в размере 1,0 тыс. руб. в качестве резервного фонда на непредвиденные расходы по ликвидации чрезвычайных ситуаций. В соответствии с данными Пояснительной записки потребности в расходовании этих средств, в течение года не было.

Анализ исполнения планируемого и фактического объема дефицита (профицита) бюджета

В соответствии с первоначальным планом дефицит бюджетных средств составлял 83,0 тыс. руб., источником покрытия которого являлся остаток средств на лицевом счете.

По итогам финансового года сложился профицит бюджета в сумме 848,796 тыс. руб., за счет перевыполнения первоначального плана по доходам.

Выводы экспертно-аналитического мероприятия

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием установлено, что по доходным источникам бюджета поселения первоначальный план на 2022 г. перевыполнен на 56,4 % или на 1272,776 тыс. руб. в основном по сбору налоговых доходов, что является общим положительным значением.

Исполненные расходы бюджета поселения перевыполнены на 14,57 % или на 340,98 тыс. руб. в основном за счет увеличения расходов на общегосударственные вопросы.

Муниципальная программа поселения в целом и отдельные мероприятия в течение 2022 года были эффективно реализованы, но установлен ряд замечаний по неверному оформлению приложений в частности по отдельным мероприятиям. Также установлена недостоверная информация в Пояснительной записке.

Финансовая устойчивость бюджета Ершовского сельского поселения за 2022 г. характеризуется нормальным состоянием.

На основании настоящего заключения Контрольно-счетная комиссия Вятскополянского района **считает возможным рекомендовать** Ершовской сельской Думе утвердить отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Ершовское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2022 год» при условии внесения изменений в приложения № 2 и № 4 к проекту бюджета.

Специалист Контрольно-
счётной комиссии

И.о. председателя Контрольно-
счётной комиссии



Л.С. Чернова

И.Г. Соловьёва