

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Вятские Поляны

12 апреля 2023 г.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Вятскополянском районе и п. 1.6. плана работы на 2023 г. специалистом Контрольно-счетной комиссии Л.С. Черновой по поручению председателя Контрольно-счетной комиссии Одинцовой С.Э. проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Слудское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2022 год».

Мероприятие начато 11 и закончено 12 апреля 2023 г.

Целью мероприятия является подготовка заключения на проект решения Слудской сельской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования Слудское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2021 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 Слудское 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 Слудской сельской Думы.

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

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации Слудского 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 Слудское сельское поселение за 2022 год и документы, сопровождающие отчет, представлены в контрольно-счетную комиссию для проведения аналитического мероприятия 31 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 Слудского сельского поселения по кодам классификации бюджетов за 2022 год (приложение 1);

- расходы бюджета Слудского сельского поселения по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022 год (приложение 2);
 - расходы бюджета Слудского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год (приложение 3);
 - расходы бюджета Слудского сельского поселения на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы за 2022 год (приложение 4);
 - источники финансирования дефицита бюджета Слудского сельского поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год (приложение 5);
- расходы бюджета Слудского сельского поселения на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Вятскополянского района за 2022 год (приложение 6);
 - отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Слудского сельского поселения Вятскополянского района Кировской области за 2022 год;
 - Пояснительная записка;
 - решение Слудской сельской Думы от 21.12.2021 № 45 «О бюджете муниципального образования Слудское сельское поселение Вятскополянского района Кировской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 562,566 тыс. руб., по расходам – 665,336 тыс. руб.

Доходы бюджета

Общая оценка исполнения доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год.

Решением Слудской сельской Думы от 21 декабря 2021 года № 45 утвержден бюджет муниципального образования Слудское сельское поселение Вятскополянского муниципального района Кировской области на 2022 год по доходам в сумме 2354,774 тыс. руб.

Уточненный объем доходов в 2022 году увеличился на 562,566 тыс. руб. и составил 2917,34 тыс. руб., или 123,89% от первоначально утвержденного плана. Фактически исполнено 3001,2 тыс. руб. (102,87 % от уточненного плана), в том числе:

в тыс. руб.

Наименование дохода	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Налоговые доходы	1724,574	1849,64	1955,3	+ 230,726	113,38
Неналоговые доходы	0,0	160,0	138,2	+ 138,2	100,0
Итого собственных доходов:	1724,574	2009,64	2093,5	+ 368,926	121,46
Безвозмездные поступления	630,2	907,7	907,7	+ 277,5	144,03
ВСЕГО:	2354,774	2917,34	3001,2	646,426	127,45

Из представленной таблицы следует, что первоначальный план по доходам перевыполнен на 27,45%. Данный факт обусловлен в основном увеличением собственных доходов на 368,926 тыс. руб.

В первоначальном плане доля собственных доходов в общем объеме поступлений составляла 73,24%, в фактическом исполнении бюджета она составила 69,76%.

Анализ выполнения плана налоговых доходов в местный бюджет

Поступление налоговых доходов в 2022 году составило:

Наименование дохода	в тыс. руб.				
	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
НДФЛ	829,6	933,89	980,59	+ 150,99	118,2
Акцизы по подакцизным товарам	284,974	314,97	329,16	+ 44,186	115,5
Единый сельхоз. налог	9,4	2,28	2,28	- 7,12	24,25
Налог на имущество физ. лиц	126,0	126,0	143,15	+ 17,15	113,61
Земельный налог с физ.лиц	107,6	107,6	116,26	+ 8,66	108,05
Земельный налог с организаций	364,0	364,0	382,96	+ 18,96	105,21
Государственная пошлина	3,0	0,9	0,9	- 2,1	30,0
ИТОГО:	1724,574	1849,64	1955,3	230,726	113,38

Из данных таблицы видно, что план по сбору налоговых поступлений перевыполнен в основном за счет налога на доходы физических лиц на 18,2 % или на 150,99 тыс. руб. Перевыполнение данного налога связано с увеличением МРОТ и увеличением средней заработной платы работников бюджетных учреждений.

Также наблюдается увеличение доходов по поступлениям от следующих налогов:

- акцизы по подакцизным товарам на 15,5% или 44,186 тыс. руб.;
- налог на имущество физических лиц на 13,61 % или на 17,15 тыс. руб.;
- земельный налог с физических лиц на 8,05% или на 8,66 тыс. руб.;
- земельный налог с физических лиц снизился на 5,21 % или на 18,96 тыс.

Необходимо отметить, что несмотря на увеличение наблюдается снижение по сбору следующих налогов:

- единый сельскохозяйственный налог снижен на 7,12 тыс. руб. или 75,75%;
- государственная пошлина на 2,1 тыс. руб. или на 70,0%.

Таким образом, информация по снижению и увеличению налоговых доходов в пояснительной записке представлена с недостоверными выводами и суммовыми показателями.

Анализ выполнения плана по неналоговым доходам

Наименование дохода	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Средства самообложения граждан	0,0	160,0	138,2	+ 138,2	100,0
ИТОГО:	0,0	160,0	138,2	+ 138,2	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.	%
Субвенции	92,8	98,3	98,3	+ 5,5	105,93
Иные межбюджетные трансферты	537,4	809,4	809,4	+ 272,0	150,61
ИТОГО:	630,2	907,7	907,7	277,5	144,03

Из приведённой таблицы следует, что фактические поступления из бюджетов других уровней выше первоначальных плановых показателей на 144,03% или 277,5 тыс. руб.

Следует отметить, что в пояснительной записке отражена информация по увеличению безвозмездных поступлений с недостоверными суммовыми показателями.

Расходы бюджета

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

Решением Слудской сельской Думы от 21 декабря 2021 года № 45 утвержден бюджет муниципального образования Слудское сельское поселение Вятскополянского муниципального района Кировской области на 2022 год по расходам в сумме 2394,774 тыс. руб.

Уточненный объем расходов в 2022 году увеличился на 665,336 тыс. руб. и составил 3060,11 тыс. руб., или 127,78% от первоначально утвержденного плана.

Следует отметить, что в пояснительной записке представлена недостоверная информация по итоговой сумме внесенных изменений в течение года 718,84 тыс. руб. вместо 665,336 тыс. руб.

Фактически исполнено 2992,63 тыс. руб. (97,79% от уточненного плана), в том числе:

в тыс. руб.

Наименование расходов	Первоначальный план	Уточненный план	Фактически исполнено	Откл.	%
Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	1771,576	1893,42	1890,65	+ 119,074	106,72
- функционирование высшего должностного лица	522,96	561,69	561,69	+ 38,73	107,4
- функционирование местных администраций	964,701	1068,09	1066,32	+ 101,619	110,53
- проведение выборов и референдумов	20,0	45,0	45,0	+ 25,0	225,0
- резервные фонды	1,0	1,0	0,0	-1,0	0,0
- другие общегосударственные вопросы	262,915	217,64	217,64	- 45,275	82,8
Национальная оборона, в т.ч.:	92,8	98,3	98,3	+ 5,5	105,93
- мобилизационная и вневойсковая подготовка	92,8	98,3	98,3	+ 5,5	105,93
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в т.ч.:	6,0	12,0	12,0	+ 6,0	200,0
- обеспечение пожарной безопасности	6,0	12,0	12,0	+ 6,0	200,0
Национальная экономика, в т.ч.:	309,974	492,99	492,95	+ 182,976	159,03
- дорожное хозяйство	284,974	492,99	492,95	+ 207,976	172,98
- другие вопросы	25,0	0,0	0,0	- 25,0	0,0

ЖКХ, в т.ч.:	49,7	371,15	306,48	+ 256,78	616,66
- жилищное хозяйство	9,7	35,0	34,77	+ 25,07	358,45
- коммунальное хозяйство	0,0	9,7	8,94	+ 8,94	100,0
- благоустройство	40,0	326,45	262,77	222,77	626,925
Социальная политика, в т.ч.:	164,724	192,25	192,25	+ 27,526	116,71
- пенсионное обеспечение	164,724	192,25	192,25	+ 27,526	116,71
ИТОГО:	2394,774	3060,11	2992,63	+ 597,856	124,96

Из приведенной таблицы видно, что общий план по расходам по сравнению с первоначально принятым планом поселением перевыполнен на 24,96% или на 597,856 тыс. руб.

Уточненный в течение года план предполагал увеличение первоначально запланированных расходов на 665,336 тыс. руб., но по фактическое исполнение оказалось ниже уточненного плана 67,48 тыс. руб.

Основное перевыполнение фактических показателей по сравнению с первоначальным планом произошло за счет увеличения всех расходов по таким наименованиям, как:

- «Общегосударственные вопросы» - на 119,074 тыс. руб.
- «Национальная оборона» - на 5,5 тыс. руб.
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 6,0 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - на 182,976 тыс. руб.;
- «ЖКХ» - на 256,78 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - на 27,526 тыс. руб.

Анализ и оценка эффективности исполнения муниципальной программы

В 2022 году осуществлялось финансирование муниципальной программы «Создание условий для развития Слудского сельского поселения» на 2014-2024 годы. В рамках муниципальной программы первоначально планировалось реализовать 12 отдельных мероприятий, реализовано - 10. Освоение бюджетных средств, в рамках программы составляет 2992,63 тыс. руб. или 100 % всей расходной части бюджета.

Исполнение отдельных мероприятий в 2022 году представлено в таблице.

Наименование	Первоначальный план	Фактическое исполнение	Откл.	% выполнения
«Организация деятельности администрации Слудского сельского поселения»	1639,376	1734,45	+ 95,074	105,8
«Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений»	111,2	111,2	0,0	100,0
«Обеспечение проведения выборов и референдумов»	20,0	45,0	+ 25,0	225,0
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности поселения»	1,0	0,0	-1,0	0,0
«Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»	92,8	98,3	+ 5,5	105,93
«Обеспечение пожарной безопасности»	6,0	12,0	+ 6,0	200,0
«Развитие транспортной инфраструктуры (содержание и ремонт дорог)»	284,974	492,95	+ 207,976	172,98
«Управление муниципальным имуществом»	25,0	0,0	- 25,0	0,0
«Развитие ЖКХ»	0,0	8,94	+ 8,94	100,0
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	9,7	34,77	+ 25,07	358,45

в тыс. руб.

«Благоустройство территории поселения»	40,0	262,77	+ 222,77	626,925
«Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан»	164,724	192,25	+ 27,526	116,71
ИТОГО:	2394,774	2992,63	597,856	124,96

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

- «Организация деятельности администрации Слудского сельского поселения» - 105,8%;
- «Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений» - 100,0%
- «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 225,0%;
- «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» - 105,93%;
- «Обеспечение пожарной безопасности» - 200,0%;
- «Развитие транспортной инфраструктуры (содержание и ремонт дорог)» - 172,98%;
- «Развитие ЖКХ» - 100,0%
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 358,45%;
- «Благоустройство территории поселения» - 626,925%;
- «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» - 116,71%.

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

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности поселения» - 0,0%;
- «Управление муниципальным имуществом» - 0,0%.

Такие отдельные мероприятия, как «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» и «Развитие ЖКХ» необходимо привести в соответствие с Муниципальной программой, утвержденной постановлением администрации Слудского сельского поселения от 05.11.2019 № 74.

Анализ расходования средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 БК РФ на 2022 г. 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 средства резервного фонда не были использованы, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

Анализ исполнения планируемого и фактического объема дефицита (профицита) бюджета

В соответствии с первоначальным планом дефицит бюджетных средств составлял 40,0 тыс. руб., источником покрытия которого являлся остаток средств на лицевом счете.

По итогам финансового года сложился профицит бюджета в сумме 8,57 тыс. руб., за счет перевыполнения первоначального плана по доходам.

Выводы экспертно-аналитического мероприятия

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием установлено, что план по доходной части бюджета поселения перевыполнен в основном за счет собственных доходов на 368,926 тыс. руб., запланированных первоначально в меньшем объеме.

Исполненные расходы бюджета поселения перевыполнены на 597,856 тыс. руб. в основном за счет увеличения расходов по благоустройству, которые были запланированы первоначально не в полном объеме.

Муниципальная программа поселения в целом и отдельные мероприятия в течение 2022 года были эффективно реализованы, но необходимо наименования отдельных мероприятий привести в соответствие с муниципальной программой.

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

Необходимо отметить, что Пояснительная записка представлена с недостоверными выводами и суммовыми показателями.

На основании настоящего заключения Контрольно-счетная комиссия Вятскополянского района считает возможным рекомендовать Слудской сельской Думе утвердить проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Слудское сельское поселение Вятскополянского муниципального района за 2022 год».

Специалист Контрольно-
счетной комиссии



Л.С. Чернова

Председатель Контрольно-
счетной комиссии

С.Э. Одинцева