**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 11-э**

**По экспертизе годового отчета по исполнению бюджета Витимского городского поселения за 2022 год**

10.04.2023г. п. Мама

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы годового отчета за 2022 год по исполнению бюджета Витимского городского поселения аудитором КСП Ананьиной Н.Н., проведенной в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в Витимском городском поселении», утвержденном решением Думы Витимского городского поселения от 27.07.2020 года № 104, соглашением № 11 от 25.01.2021 года о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля Витимского городского поселения.

Годовой отчет по исполнению бюджета Витимского городского поселения за 2022 год представлен в КСП на экспертизу 31.03.2023 года.

Первоначальный бюджет Витимского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов был принят решением Думы Витимского городского поселения от 24.12.2021 года № 30.

Изменения в бюджет Витимского городского поселения на 2022 год принимались 5 раз:

1. Решение Думы Витимского городского поселения от 20.01.2022 года № 32;

2. Решение Думы Витимского городского поселения от 25.03.2022 года № 33;

3. Решение Думы Витимского городского поселения от 08.07.2022 года № 38;

4. Решение Думы Витимского городского поселения от 23.09.2022 года № 40;

5. Решение Думы Витимского городского поселения от 21.12.2022 года № 49.

Изменения в бюджет Витимского городского поселения характеризуются следующими данными представленными в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

| Показатели | Бюджет Витимского городского поселения на 2022 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Решение Думы от 24.12.2021г. № 30 | Решение Думы от 21.12.2022г. № 49 | Изменения |  | 30.06.  2010г.  №50 | 19.07.  2010г.  №57 | 08.10.  2010г.  №58 | 22.12.  2010г.  №70 |
| Доходы, всего:  в том числе | 9214,45 | 19613,2 | +10398,75 | 189728,4 | 189728,4 | 202176,9 | 209245 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1721,75 | 1751,4 | +29,65 |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | 7492,7 | 17861,8 | +10369,1 | 151560,7 | 151560,7 | 166253,3 | 175088,8 |
| Расходы | 9214,45 | 20538,4 | +11323,95 | 38167,7 | 38167,7 | 35923,6 | 34156,2 |
| Дефицит (-) (профицит (+) | 0 | 0 | 0 | 1737,2 | 1737,2 | 1792 | 2122,6 |

Анализ изменений бюджета в отчетном периоде по разделам подразделам классификации расходов бюджета Витимского городского поселения на 2022 год приведён в таблице 2 к настоящему заключению:

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КФСР** | **КБК** | **Первоначальный вариант бюджета на 2021 г. от 24.12.2021 г. №30** | **Изменения**  **(+,-)** | **Уточненный план по решению Думы от 21.12.2022 г. № 49** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01.00** | **8009,3** | **+4009,15** | **12018,45** |
| Функционирование высшего должностного лицо муниципального образования | 01.02 | 1347,6 | +191,6 | 1539,2 |
| Функционирование представительных органов местных администраций | 01.03 | 0 | +10,0 | 10,0 |
| Финансирование высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 01.04 | 6660,0 | +3807,55 | 10467,55 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01.07 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный фонд | 01.11 | 0 | +1,0 | 1,0 |
| Административные комиссии | 01.13 | 0,7 | + | 0,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02.00** | **196,2** | **+12,4** | **208,6** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 02.03 | 196,2 | +12,4 | 208,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03.00** | **303,2** |  | **125,0** |
| Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03.09 | 0 | +105,0 | 105,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03.10 | 303,2 | -283,2 | 20,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03.14 | 0 | 0 | 0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04.00** | **544,75** | **+5770,6** | **3315,35** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04.09 | 544,75 | +2370,6 | 2915,35 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04.12 | 0 | +400,0 | 400,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05.00** | **0** | **+3749,0** | **3749,0** |
| Жилищное хозяйство | 05.01 | 0 | +100,0 | 100,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05.02 | 0 | +2912,3 | 2912,3 |
| Благоустройство | 05.03 | **0** | **+736,7** | 736,7 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08.00** | **0** | **+145,0** | **145,0** |
| Культура | 08.01 | 0 | +145,0 | 145,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10.00** | **161,0** | **+9,4** | **170,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10.01 | 161,0 | +9,4 | 170,4 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11.00** | **0** | **+55,0** | **55,0** |
| Физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия | 11.01 | 0 | +55,0 | 55,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | 14.00 | **0** | **+751,6** | **751,6** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14.03 | 0 | +751,6 | 751,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **9214,45** | **+11323,95** | **20538,4** |

В отчетном периоде произошли изменения в сторону увеличения плановых показателей на сумму 11323,95 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели на конец отчетного периода составили 20538,4 тыс. рублей.

**Анализ отчета исполнения бюджета Витимского городского поселения на 2022 год.**

**Доходы:**

Согласно п. 3 Решения Думы Витимского городского поселения № 49 от 21.12.2022 года в 2022 году доходы бюджета формировались за счет:

- налоговых доходов, в том числе от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным законодательством Российской Федерации в Иркутской области;

- неналоговых доходов;

- безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Всего доходов в бюджет поселения в 2022 году поступило 18694,6 тыс. рублей, в том числе:

-безвозмездных доходов из бюджетов других уровней – 17096,3 тыс. рублей или 95,7% от утвержденных плановых показателей,

-налоговых доходов – 1258,0 тыс. рублей или 104,5% от утвержденных плановых показателей.

-неналоговых доходов – 240,3 тыс. рублей или 62,1% от утвержденных плановых показателей.

**Как и в предыдущие годы наибольшее поступление в бюджет обеспечивал налог на доходы** **физических лиц** в размере- 710,8 тыс. рублей, что составило 113,2% от утвержденного планового показателя. Удельный вес налога в сумме собственных доходов в 2022 году составил 44,5%.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо в отчетном периоде составили 538,8 тыс. рублей или 98,9% от утвержденных плановых показателей.

Из бюджетов других уровней в бюджет поселения поступило в 2022 году 17096,3 тыс. рублей, в том числе:

-Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих фонд финансовой поддержки поселений Иркутской области в сумме 16526,1 тыс. рублей, в том числе из бюджета района 16526,1 тыс. рублей;

-Субвенция из областного бюджета на организацию первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 208,6 тыс. рублей;

-Субсидия на финансирование расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 300,0 тыс. рублей;

-Прочие межбюджетные трансферты в сумме 60,9 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных доходов в общей сумме доходов Витимского городского поселения в 2022 году составил 91,5%.

Финансовая структура доходов по КБК Витимского городского поселения представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование бюджетного показателя** | **КБК** | **План по**  **отчету** | **План по Думе** | **Исполнение** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ДОХОДЫ** | | | | |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **1751,4** | **1751,4** | **1598,3** | **91,3** |
| НДФЛ с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной п.1 ст.224 НК РФ, за исключением доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой | 000 1 01 02010 01 0000 110 | 634,0 | 634,0 | 710,8 | 113,2 |
| НДФЛ, облагаемых по налоговой ставке, установленной п. 1 ст. 224 НК РФ, за исключением доходов, полученных физическими лицами | 000 1 01 02030 01 0000 110 | 0 | 0 | 6,9 | - |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированный бюджет субъекта РФ | 000 1 03 02230 01 0000 110 | 544,75 | 544,75 | 538,8 | 98,9 |
| Налог на имущество физических лиц, взымаемый по ставке, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения | 000 1 06 01030 10 0000 110 | 25,0 | 25,0 | 1,5 | 6,0 |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена, расположенных в границах поселений (за исключением земельных участков, предназначенных для целей жилищного строительства) | 000 1 11 05013 10 0000 120 | 40,0 | 40,0 | 45,3 | 112,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий | 000 1 11 05035 10 0000 120 | 248,0 | 248,0 | 35,0 | 14,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | **17861,8** | **17861,8** | **17096,3** | **95,7** |
| Дотация бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений (район) | 000 2 02 16001 13 0000 151 | 17291,6 | 17291,6 | 16526,1 | 95,6 |
| Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 000 2 02 03024 10 0000 151 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 100,0 |
| Субсидия для финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив | 000 2 02 02999 10 0000 151 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 100,0 |
| Субвенция бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территория, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 2 02 35118 13 0000 151 | 208,6 | 208,6 | 208,6 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты (памятники) | 000 2 02 49999 13 0000 151 | 60,9 | 60,9 | 60,9 | 100,0 |
| **ВСЕГО** |  | 19613,2 | 19613,2 | 18694,6 | 95,3 |

Исполнение доходов в 2022 году составило-18694,6 тыс. рублей или 95,3% от общего утвержденного плана на 2022 год-19613,2 тыс. рублей, исполнение безвозмездных поступлений-17096,3 тыс. рублей что составляет-95,7 % от плановых назначение-17861,8 тыс. рублей.

**Расходы:**

При исполнении бюджета Витимского городского поселения на 2022 год, согласно ст.18 Решения Думы от 24.12.2021 года № 30 приоритетными статьями расхода являются:

- заработная плата с начислениями на нее;

-проведение противопожарных мероприятий в учреждениях, находящихся в ведении поселения;

-национальная оборона;

- благоустройство поселка;

-оплата коммунальных услуг.

Финансовая структура расходов по КВР Витимского городского поселения представлена в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **КВР** | **План по решению Думы от 21.12.2022 года № 49** | **Исполнение за 2022г. (тыс. руб.)** | **%**  **исполнения** |
| **Итого Расходов в. т.ч:** |  | **20538,4** | **17551,0** | **85,5** |
| Фонд оплаты труда казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию | 121 | 7359,7 | 7314,3 | 99,4 |
| Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 122 | 41,1 | 40,4 | 98,3 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 129 | 2215,4 | 2164,4 | 97,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | - | - | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 5546,0 | 2921,7 | 52,7 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 4195,0 | 3934,9 | 93,8 |
| Иные пенсии, соц. доплаты к пенсиям | 312 | 170,4 | 170,3 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 751,6 | 751,5 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов власти, органов местного самоуправления, либо должностных лиц этого органа, а также в результате деятельности казенных учреждений | 831 | 185,4 | 185,3 | 100,0 |
| Уплата прочих налогов и сборов | 852 | 13,8 | 10,9 | 79,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 59,0 | 57,2 | 96,9 |
| Резервные средства | 870 | 1,0 | 0 | 0 |

Согласно ф.0503127 плановые показатели по расходам составили 20538,4тыс. рублей, что соответствует решению Думы Витимского городского поселения от 21.12.2022 года № 49, исполнение составило 17551,0 тыс. рублей или85,5%.

При этом основную долю составляют расходы на заработную плату с начислениями- 9478,7 тыс. рублей (54,0 % от общей суммы расходов), закупка энергетических ресурсов соствляет-22,4% от общей суммы расходов.

В таблице 5 представлены данные по распределению расходов по разделам и удельному весу расходов в общей сумме расходов Витимского городского поселения в 2022 году.

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Сумма** | **Удельный вес в сумме расходов за 2022 год (%)** |
|  |  | **17551,0** | **100** |
| **Общегосударственные расходы** | **01.00** | 11506,8 | 65,6 |
| **Национальная оборона** | **02.00** | 208,6 | 1,2 |
| **Национальная безопасность** | **03.00** | 81,0 | Менее 1% |
| **Национальная экономика** | **04.00** | 1316,1 | 7,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05.00** | 3387,7 | 19,3 |
| **Культура** | **08.00** | 109,7 | Менее 1% |
| **Социальная политика** | **10.00** | 170,3 | 9,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **11.00** | 19,3 | Менее 1% |
| **Межбюджетные трансферты** | **14.00** | 751,5 | 4,3 |

Наибольший удельный вес в расходах Витимского городского поселения в 2022 году занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», они составили 65,6% от общей суммы произведенных расходов в отчетном периоде или 17551,0 тыс. рублей. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство составили 3387,7 тыс. рублей или 19,3 % от общей суммы.

**Анализ бюджетной отчетности**

Согласно требований ст. 264.5 БК РФ бюджетная отчетность предоставлена в КСП района для проведения экспертизы в следующем составе:

1.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 01.01.2023 года ф. 0503110;

2.Баланс исполнения бюджета на 01.01.2023 года ф.0503120;

3.Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2023 года ф. 0503121;

4.Отчет о движении денежных средств на 01.01.2023 года ф.0503123;

5.Справка по консолидируемым расчетам на 01.01.2023 года ф.0503125;

6.Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2023 года ф.0503127;

7. Отчет о бюджетных обязательствах на 01.01.2023 года ф.0503128;

8.Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2023 года ф.0503130;

9.Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01.01.2023 года ф.0503140;

10.Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2023 года ф.0503317;

11.Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2023 года ф.0503160 текстовая часть с приложениями т.3,4,6, ф.0503164, ф.0503166;

12.Сведения о движении нефинансовых активов на 01.01.2023 года ф. 0503168;

13.Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023 года ф. 0503169;

14.Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам на 01.01.2023 года ф.0503296.

Баланс исполнения бюджета Витимского городского поселения (далее - Баланс) на 01 января 2023 года составлен с соблюдением всех контрольных соотношений. В графах «На начало года» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года. Соблюдено соответствие валюты баланса на конец прошлого и начало отчетного периода.

Анализ II и III разделов баланса, а также показателей формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» показал:

*-***Кредиторская задолженность на 01 января 2023 года составила144,8 тыс. рублей по данным отчета ф.0503130 представленного в составе годовой отчетности** (на 01 января 2022 года составляла 1494,0 тыс. рублей), в том числе:

- очистка дорог от снега в сумме 80,6 тыс. рублей;

- приобретение андулина в сумме 62,0 тыс. рублей;

-задолженность за холодную воду МУП «Мамский коммунальщик» -0,9 тыс. рублей;

- расчеты с подотчетными лицами – 0,6 тыс. рублей.

Данные ф. 0503169 соответствуют данным ф.0503130.

*-***Дебиторская задолженность на 01 января 2023 года по данным составила65,7 тыс. рублей по данным отчета 0503130 представленного в годовой отчетности** (на 01.01.2022 года составляла 156,4 тыс. рублей), в том числе:

- выдано в подотчет на проведение мероприятий-65,7 тыс. рублей.

Данные ф. 0503169 соответствуют данным по ф. 0503130.

По данным ф. 0503168 на 01 января 2022 года в течение 2022 года произошло увеличение стоимости:

1. **Основных средств на сумму -286,4 рублей,** в том числе:

-0101 04 000 «Машины и оборудование» на сумму 97,3 тыс. рублей,

-0101 08 000 «Прочие основные средства» на сумму -189,1 тыс. рублей (переоценка имущества при передаче).

Выбытие основных средств в 2022 году:

-0101 08 000 «Прочие основные средства» на сумму -52,8 тыс. рублей.

**2. Увеличение в 2022году материальных запасов на сумму 1156,4 рублей.**

Выбытие материальных запасов в 2022 году произведено на сумму 1500,9 тыс. рублей.

Данные ф. 0503168 соответствуют данным ф.0503130. Согласно таблице 6 к ф.0503160 в отчетном периоде инвентаризацией имущества расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Данные ф.0503164 на 01.01.2023 года соответствует данным ф. 0503127 на 01.01.2023 года.

Данные ф. 0503128 на 01.01.2023 года соответствуют данным ф.0503175 на 01.01.2023 года.

Согласно данным ф. 0503140 на 01.01.2023 года остаток на счетах бюджета поселения составил 2068,9 рублей.

Проект решения Думы Витимского городского поселения «Об исполнении бюджета за 2022 год» согласно требований ст.264.6 БК РФ содержит данные об общем объеме доходов, расходов, профицита бюджета.

На экспертизу предоставлены приложения к решению Думы Витимского городского поселения:

1.Приложение №1 –Доходы бюджета Витимского городского поселения по кодам классификации доходов бюджета за 2022 год;

2.Приложение № 2 – Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета Витимского городского поселения за 2022 год;

3.Приложение № 3 – Расходы бюджета Витимского городского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год;

4.Приложение № 4 – Источники финансирования дефицита бюджета Витимского городского поселения по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год;

5.Приложение № 5 – Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Витимского городского поселения за 2022 год.

Приложения к проекту решения Думы «Об исполнении бюджета Витимского городского поселения за 2022 год» соответствуют требованиям ст.264.6 БК РФ, Бюджетному процессу Витимского городского поселения и данным бюджетной отчетности за 2022 год.

**Выводы:**

1. В целом представленная годовая отчетность Витимского городского поселения за 2022 год является достоверной. Проект решения Думы Витимского городского поселения соответствует требованиям ст.264.6 БК РФ.

2. Депутатам Витимского городского поселения рекомендуется принять отчет об исполнении бюджета за 2022 год Витимского городского поселения.

Председатель КСП

МО Мамско-Чуйского района Н.Н.Ананьина