

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»

НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

|  |
| --- |
| 166700 п. Искателей, Ненецкий автономный округ, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-79-64, e-mail: ksp-zr@mail.ru |

|  |  |
| --- | --- |
| 03 мая 2023 года |  |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета Сельского поселения

«Хоседа-Хардский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа

за первый квартал 2023 года

В соответствии с пунктом 1.2. «Соглашения о передаче Контрольно-счётной палате Заполярного района полномочий контрольно-счётного органа муниципального образования «Хоседа-Хардский сельсовет» Ненецкого автономного округа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 07.12.2011 года проведена проверка отчёта об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года.

Отчёт об исполнении местного бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа (далее – Сельское поселение «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО) за первый квартал 2023 года утверждён постановлением Администрации Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО от 12.04.2023 № 42п (далее – Постановление № 42п, Администрация поселения) и представлен в Контрольно-счётную палату Заполярного района в электронном виде 17.04.2023 года.

Дополнительно к Постановлению № 42п для осуществления контроля за исполнением бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО в Контрольно-счетную палату Заполярного района в электронном виде представлены следующие документы:

* отчеты об исполнении бюджета (ф.0503117);
* пояснительная записка (ф.0503160);
* сводная бюджетная роспись состоянию на 30.03.2023;
* кассовый план по состоянию на 30.03.2023.

Бюджет Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО на 2023 год утвержден решением Совета депутатов Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО от 28.12.2022 № 23 «О местном бюджете на 2023 год» (далее – Решение о местном бюджете) с утверждением следующих основных характеристик местного бюджета на 2023 год:

* прогнозируемый общий объём доходов местного бюджета в сумме 35 870,1 тыс. руб.;
* общий объём расходов местного бюджета в сумме 35 870,1 тыс. руб.;
* дефицит (профицит) местного бюджета не планировался.

За отчетный период изменения в местный бюджет вносились Решениями Совета депутатов Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО 2 раза:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Основание | | Доходы,  тыс. руб. | Расходы,  тыс. руб. | Дефицит (-) / профицит (+) |
| 1 | Решение | от 28.12.2022 № 23 | 35 870,1 | 35 870,1 | 0,0 |
| 2 | Решение | от 06.02.2023 № 27 | 35 957,0 | 37 271,1 | -1 314,1 |
| 3 | Решение | от 30.03.2023 № 40 | 36 283,8 | 38 232,3 | - 1 948,5 |

Динамика изменений основных характеристик местного бюджета (доходы, расходы, дефицит) в результате внесенных изменений в Решение о местном бюджете представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

* с уточнением плановых назначений по налоговым доходам;
* с необходимостью отражения в доходной и расходной частях местного бюджета изменений объемов безвозмездных поступлений;
* с уточнением объема расходов за счет остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2023.

Плановые назначения на отчетный период с учетом изменений, внесенных вышеуказанными решениями о внесении изменений в Решение о местном бюджете, по сравнению с первоначально утвержденной редакцией бюджета, увеличились по доходам на 413,7 тыс. руб., по расходам на сумму 2 362,2 тыс. руб. и составили:

* прогнозируемый общий объём доходов местного бюджета - 36 283,8 тыс. руб.;
* общий объём расходов местного бюджета в сумме 38 232,3 тыс. руб.;
* дефицит местного бюджета составил – 1 948,5 тыс. руб. или 41,1 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), не противоречит бюджетному законодательству, так как дефицит местного бюджета покрывается остатками денежных средств на счете по учету средств бюджета (остаток денежных средств на 01.01.2023 – 3 218 148,59 руб.).

Плановые показатели на 2023 год, отраженные в Постановлении № 42п, в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), в сводной бюджетной росписи на 30.03.2023 года, соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением о местном бюджете, за исключением неточностей, допущенных при оформлении приложений к Постановлению № 42п и сводной бюджетной росписи.

Исполнение местного бюджета за первый квартал 2023 года рассматривается в соответствии с показателями, отраженными в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Данные о фактическом исполнении плановых назначений, отраженные в Постановлении № 42п, соответствуют данным о фактическом исполнении плановых назначений, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) и в отчете по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, в нем содержатся основные, обязательные показатели.

При проведении проверки отчёта об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года было установлено, что были допущены следующие неточности и несоответствия при оформлении (формировании):

1. Решение о местном бюджете:
   1. В приложении1 к Решению о местном бюджете (ред. 30.03.2023) наименование субвенции, отраженной по строке с КБК 730 2 02 35118 10 0000 150, не соответствует наименованию субвенции, установленному для кода БК 000 2 02 35118 10 0000 150 в приложении № 1 к приказу Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» («Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов»).
   2. В приложении 2 Решению о местном бюджете (ред. 30.03.2023) наименование направления расходов, отраженное по строке с КБК 730 02 03 95.0.00.51180, не соответствует наименованию направления расходов с КБК 51180, отраженному в приложении 8 к Закону НАО от 22.12.2022 № 372-ОЗ «Об окружном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» («Осуществление первичного воинского учёта органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов»).

Аналогичные замечания было отражены в заключениях Контрольно-счетной палате Заполярного района от 05.12.2022, от 27.01.2023 и от 29.03.2023.

1. Постановления № 42п и приложений к нему:
   1. В приложениях 1 (КБК 730 2 02 35118 10 0000 150) и 2 к Постановлению № 42п (КБК 730 02 03 95.0.00.51180) в наименованиях показателей допущены несоответствия, указанные в вышеуказанных пунктах 1.1 и 1.2 настоящего заключения.
   2. В приложении 1 к Постановлению № 42п допущены неточности в наименованиях показателей по отношению к наименованиям показателей, утвержденным Решением о местном бюджете, по строкам с КБК:

730 2 02 30024 10 0000 150 с суммой 37,6 тыс. руб. (плановые назначения);

730 2 02 49999 10 0000 150 с суммой 692,6 тыс. руб. (плановые назначения);

* 1. В приложении 2 к Постановлению № 42п:

допущены неточности в наименованиях показателей по отношению к наименованиям показателей, утвержденным Решением о местном бюджете, по строкам с КБК:

730 03 10 33.0.00.89240 (неверно указан период действия программы);

следующие КБК не соответствуют КБК, утвержденным Решением о местном бюджете:

730 04 08 39.2.00.89220 (две строки);

730 04 08 39.2.00.89220 200;

730 04 09 39.2.00.89220 (две строки);

730 04 08 39.2.00.89220 200;

1. Сводной бюджетной росписи:
   1. Структура сводной бюджетной росписи не в полной мере соответствует структуре бюджета, утвержденного Решением о местном бюджете. Например, в сводной бюджетной росписи не отражены строки с КБК 730 07 05 93.0.00.91000 и 730 07 05 93.0.00.91010 и отдельные мероприятия, осуществление которых предусмотрено в рамках муниципальных программ Заполярного района (КБК 730 01 04 31.6.00.89220, 730 01 13 42.0.00.89210 и др.).
   2. В отдельных случаях суммы плановых назначений, отраженных в сводной бюджетной росписи, не соответствуют суммам плановых назначений, утвержденных Решением о местном бюджете:

по строке с КБК 730 05 03 98.0.00 00000: сводная бюджетная роспись - 1 064 000,0 руб., Решение о местном бюджете - 1 327,3 тыс. руб.;

по строке с наименованием «Благоустройство территорий поселений»: сводная бюджетная роспись - 2 857 400,0 руб., Решение о местном бюджете – 236,5 тыс. руб.;

в сводной бюджетной росписи не отражены суммовые показатели по строке с наименованием «Отсыпка щебнем проезда по ул. Полярная - Проезд 37 в п. Харута Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО» и по строкам с КБК 730 01 04 93.0.00.00000, 730 01 13 31.6.00.00000, 730 03 09 33.0.00.00000 и др., что не соответствует Решению о местном бюджете.

* 1. В сводной бюджетной росписи отсутствует единообразие при отражении бюджетных ассигнований:

не отражены строки с КБК 730 01 04 93.0.00.91010 121 и 730 01 04 93.0.00.91010 129, при одновременном отражении строки с КБК 730 01 04 93.0.00.91010 122 и др. (элементы видов расходов);

не отражены строки с КБК 730 01 04 93.0.00.91010 122 212, 730 01 04 93.0.00.91010 122 214, 730 01 04 93.0.00.91010 122 226 при одновременном отражении строк с КБК 730 01 04 31.6.00.89220 244 223 и 730 01 04 31.6.00.89220 247 223 и др. (подстатьи КОСГУ);

* 1. Кроме того, наименования отдельных показателей, отраженные в сводной бюджетной росписи, не соответствуют наименованиям показателей, установленным:

порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 N 82н (например, наименования элементов видов расходов, отраженные по строкам с КБК 730 01 04 31.6.00.89220 244, 730 01 04 93.0.00.91010 244 и 730 07 05 93.0.00.91010 244 (2 строки) и др.);

порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, (например, наименования подстатей КОСГУ, отраженные по строкам с КБК 730 01 02 91.0.00.91010 122 214, 730 01 11 90.0.00.90010 800 200, 730 01 13 95.0.00. 79210 244 340, 730 10 03 95.0.00.79230 321 262 и др.) (далее – Порядок № 209н).

Также при составлении сводной бюджетной росписи допущены иные неточности, например,

в подразделе с кодом 01 04 и в др. подразделах коды подстатьи КОСГУ 346 и 349 отражены в графе «рег. Класс» вместо графы «Код КОСГУ». При этом в подразделах с кодом 01 04 и 05 03 наименование подстатьи КОСГУ с кодом 346, не соответствует наименованию подстатьи КОСГУ, установленному для данного кода подстатьи Порядком № 209н;

по строкам, в составе которых отражен код региональной классификации (графа «рег. Класс.», например, строки с КБК 730 01 13 98.0.00.91100 244 225 770 и 730 01 13 98.0.00.91100 244 226 046, отражено наименования подстатьи КОСГУ вместо наименований, соответствующих кодам региональной классификации.

Из сводной бюджетной росписи следует, что по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены плановые назначения с кодом КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» в сумме 10 000,0 руб. Исходя из представленных документов не представляется возможным подтвердить правомерность отражения данной суммы в сводной бюджетной росписи, поскольку оплата штрафных санкций за счет бюджетных средств повлечет за собой нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Аналогичные несоответствия и недостатки допущены при составлении кассового плана.

Кроме того, кассовым планом установлены плановые назначения на первый квартал 2023 года по иным межбюджетным трансфертам в рамках муниципальной программы «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы» (на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях, далее – межбюджетные трансферты) в размере 130,0 тыс. руб., что не соответствует плановым назначениям по расходам в размере 504,6 тыс. руб., осуществление которых предусмотрено за счет данных межбюджетных трансфертов. Из отчета об исполнении мероприятий в рамках вышеуказанной программы за 1 квартал 2023 года, составленным Администрацией Заполярного района, следует, что плановые назначения по вышеуказанным межбюджетным трансфертам на первый квартал 2023 года установлены в сумме 130,0 тыс. руб.

Данное обстоятельство свидетельствует об ошибке, допущенной при составлении кассового плана Администрацией поселения, и о несоответствии плановых назначений (разбивкой плановых назначений по кварталам) показателям кассового плана, доведенным до Администрации поселения Администрацией Заполярного района по данным межбюджетным трансфертам.

Статьей 215.1 БК РФ установлено, что исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В связи с вышеуказанными несоответствиями и недостатками, допущенными при оформлении сводной бюджетной росписи и кассового плана, не представляется возможным подтвердить соблюдение требований статьи 215.1 БК РФ по организации исполнения бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Бюджет за отчетный период исполнен по доходам в сумме 6 347,8 тыс. руб., что составляет 84,5 % от уточненных плановых назначений, утвержденных на отчетную дату - 7 512,2 тыс. руб., кассовые расходы составили 6 044,8 тыс. руб., что составляет 77,5 % от уточненных плановых назначений, утвержденных на отчетную дату – 7 797,3 тыс. руб.

Превышение доходов над расходами на отчетную дату (профицит) составляет 303,0 тыс. руб. (таблица 2).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 2 (тыс. руб.) | |
| Наименование | Уточненные плановые назначения на отчетную дату | Кассовое исполнение | Отклонения (+,-) | % исполнения |
| Остаток средств на 01.01.2023 |  | 3 218,1 |  |  |
| Доходы - всего | 7 512,2 | 6 347,8 | -1 164,4 | 84,5% |
| Расходы - всего | 7 797,3 | 6 044,8 | -1 752,5 | 77,5% |
| Дефицит (-), профицит (+) | -285,1 | 303,0 |  |  |
| Остаток средств на 01.04.2023 |  | 3 521,1 |  |  |

Согласно пояснительной записке, остаток средств на отчетную дату составил 3 521,1 тыс. руб., в том числе:

1. собственных средств – 3 492,3 тыс. руб.;
2. безвозмездные поступления (средства окружного бюджета) – 28,8 тыс. руб.

На рисунке 1 представлено исполнение местного бюджета по основным характеристикам бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года.

Рис. 1. Исполнение местного бюджета за первый квартал 2023 года (тыс. руб.).

1. **Доходы бюджета поселения**

Исполнение местного бюджета за отчетный период по доходам составляет 6 347,8 тыс. руб. или 84,5 % от плана отчетного периода, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 445,6 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям 5 902,2 тыс. руб. Годовые показатели исполнены на 17,5 %.

Относительно соответствующего периода прошлого года исполнение местного бюджета в отчетном периоде по доходам уменьшилось на 17,3 тыс. руб. или на 0,3 %.

Информация об исполнении доходной части бюджета представлена в сравнительной таблице в приложении № 2 к настоящему заключению.

**Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета**

В местный бюджет за отчетный период поступило 445,6 тыс. руб. налоговых и неналоговых платежей при плане 1 131,7 тыс. руб., исполнение составило 39,4 % от плана отчетного периода и 18,7 % по отношению к годовым назначениям.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде в общей сумме поступлений доходов бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО составил 7,0 %.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлена на рисунке 2.

Рис. 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (тыс. руб.).

1. **Налоговые доходы бюджета**

На отчетную дату налоговые доходы поступили в сумме 425,5 тыс. руб. при плане 1 114,2 тыс. руб. Выполнение составило 38,2 % от плана отчетного периода и 9,1 % по отношению к годовым назначениям.

* 1. Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) составило 218,4 тыс. руб. при плане 968,0 тыс. руб. Выполнение составило 22,6 % от плана отчетного периода и 5,6 % по отношению к годовым назначениям.

Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения плановых назначений по НДФЛ связан с изменением сроков перечисления платежей, а так же с возвратом излишне уплаченных налогов и признанием их единым налоговым платежом.

НДФЛ является одним из основных источников поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составила 49,0 % и в общем объеме всех поступлений в доход местного бюджета - 3,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога уменьшилось на 346,1 тыс. руб., или в 2,6 раза.

Администратором НДФЛ является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** (далее - акцизы) поступили в сумме 97,4 тыс. руб., или 127,3 % от плана отчетного периода (76,5 тыс. руб.) и 26,9 % по отношению к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 18,5 тыс. руб., или на 23,4 %.

Администратором акцизов является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План **по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения** на отчетный период установлен в сумме 60,0 тыс. руб., фактически поступило 116,9 тыс. руб., или в 1,9 раза больше плановых назначений на отчетный период и 48,7 % по отношению к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 71,7 тыс. руб., или в 1,6 раза.

Плательщиками данного налога являются МКП «ЖКХ МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО» и Хоседа-Хардское потребительское общество.

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План по **налогу на имущество физических лиц** на отчетный период установлен в объеме 2,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило - 0,9 тыс. руб. (со знаком «минус»).

Согласно пояснительной записке неисполнение плановых назначений по данному налогу связано с возвратом излишне уплаченных налогов и признанием их единым налоговым платежом.

В первом квартале 2022 годаналог на имущество физических лиц поступил в местный бюджет в сумме 0,4 тыс. руб.

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. Плановые назначения по **земельному налогу** на отчетный период установлены в сумме 3,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило – 9,0 тыс. руб. (со знаком «минус»), в том числе:

по земельному налогу с организаций плановые назначения на отчетный период установлены в сумме 3,0 тыс. руб., кассовое исполнение отсутствует. Основными плательщиками налога являются юридические лица, оформившие право собственности на земельные участки: ГБОУ НАО «СШ п. Харута», ГБДОУ НАО «Детский сад п. Харута», ГКУ НАО «Харутинский сельский центр культуры и досуга», УФПС НАО;

- по земельному налогу с физических лиц плановые назначения на отчетный период не установлены, кассовое исполнение составило – 9,0 тыс. руб. (со знаком «минус») Из пояснительной записки следует, что количество налогоплательщиков по земельному налогу составляет 96 физических лиц.

Согласно пояснительной записке неисполнение плановых назначений по данному налогу связано с возвратом излишне уплаченных налогов и признанием их единым налоговым платежом.

В первом квартале 2022 годаземельный налог поступил в сумме 11,8 тыс. руб.

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План по **государственной пошлине** в размере 4,7 тыс. руб. выполнен на 57,4 %, кассовые доходы составили 2,7 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов от уплаты госпошлины увеличилось на 0,4 тыс. руб., или на 17,4 %.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО.

1. **Неналоговые доходы бюджета**

На отчетный период плановые назначения по неналоговым доходам составили 17,5 тыс. руб., фактическое исполнение составило 20,1 тыс. руб. или 114,9 % от плана отчетного периода и 28,7 % по отношению к годовым назначениям.

По сравнению с показателями кассового исполнения бюджета за первый квартал 2022 года сумма поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде уменьшилась на 62,3 тыс. руб. или в 4,1 раза.

Данное уменьшение в основном связано с наличием невыясненных поступлений в первом квартале 2022 года в сумме 61,9 тыс. руб. и отсутствием таких поступлений в первом квартале 2023 года.

* 1. **Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили сумму сумме 20,1 тыс. руб. или 114,9 % от плана отчетного периода (17,5 тыс. руб.) и 28,7 % по отношению к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений уменьшился на 0,4 тыс. руб. или на 2,0 %.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО.

1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления составляют наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО. В общей сумме доходов за первый квартал 2023 года они составили 93,0 %. При плане на отчетный период 6 380,5 тыс. руб. безвозмездно поступило в доход местного бюджета 5 902,2 тыс. руб. или 92,5 % от плана отчетного периода и 18,7 % от годовых бюджетных назначений, в том числе:

* дотации поступили в сумме 1 063,3 тыс. руб., что соответствует плановым назначениям на отчетный период, или 25,0 % по отношению к годовым назначениям – 4 253,3 тыс. руб.);
* субвенции поступили в сумме 78,1 тыс. руб. при плане отчетного периода 89,1 тыс. руб., или 87,7 % от утвержденных на отчетную дату бюджетных назначений и 17,4 % от годовых бюджетных назначений;
* иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 4 760,8 тыс. руб. при плане отчетного периода 5 228,1 тыс. руб., или 91,1 % от утвержденных на отчетную дату назначений и 17,7 % от годовых показателей.

Отклонения показателей кассового исполнения от плановых показателей за первый квартал 2023 года по иным межбюджетным трансфертам представлены в таблице 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 3 (тыс. руб.) | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения (+,-) |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 51,5 | 40,5 | 78,6% | -11,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в рамках муниципальной программы "Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2025 годы" | 1 795,1 | 1 366,1 | 76,1% | -429,0 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы", из них: | Х | Х | Х | -0,3 |
| *расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы* | *284,1* | *284,0* | *100,0%* | *-0,1* |
| *расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива* | *483,4* | *483,2* | *100,0%* | *-0,2* |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы", из них: | Х | Х | Х | -0,1 |
| *содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов (включая площадки для накопления твердых коммунальных отходов в поселениях, где установлены контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов) в муниципальных образованиях* | *42,1* | *42,0* | *99,8%* | *-0,1* |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы", из них: | Х | Х | Х | -0,2 |
| *уличное освещение* | *618,3* | *618,2* | *100,0%* | *-0,1* |
| *предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на возмещение недополученных доходов или финансовое возмещение затрат, возникающих при оказании жителям поселения услуг общественных бань* | *1 751,2* | *1 751,1* | *100,0%* | *-0,1* |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг | 69,6 | 31,9 | 45,8% | -37,7 |
| **Итого:** | **Х** | **Х** | **Х** | **-478,3** |

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, «межбюджетные трансферты из окружного и районного бюджетов предоставлены по фактической потребности».

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО в отчетном периоде увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на сумму 322,6 тыс. руб., или на 5,8 %.

1. **Расходы бюджета**

Кассовое исполнение за первый квартал 2023 года по расходам составило 6 044,8 тыс. руб., или 77,5 % от уточненных плановых назначений (7 797,3 тыс. руб.). Годовые бюджетные показатели исполнены на 15,8 %.

За аналогичный период 2022 года расходы местного бюджета составили на 6 048,4 тыс. руб. Расходы в 2023 году Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО уменьшились на 3,6 тыс. руб., или на 0,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Анализ отклонений от соответствующего периода прошлого года и уточненного плана в разрезе разделов, подразделов расходов бюджета приведён в приложении № 3 к настоящему заключению.

На рисунке 3 представлено структура расходов местного бюджета за отчетный период 2023 года в разрезе разделов.

Рис.3.  Расходы местного бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %).

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за первый квартал 2023 года занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 50,5 %.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 40,6% от общей суммы расходов за отчетный период, по разделу 10 «Социальная политика» – 4,7 % и по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,5 %.

Удельный вес расходов по разделам 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика» и 11 «Физическая культура и спорт» в структуре расходов составил менее 1,0 % за отчетный период.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составляют 3 053,4 тыс. руб. при плане отчетного периода 4 039,9 тыс. руб., или 75,6 % от плана отчетного периода и 18,2 % от годовых бюджетных назначений.

В таблице 4 расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» приведены в разрезе подразделов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 4 (тыс. руб.) | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения (+,-) |
| Глава Сельского поселения | 748,9 | 532,5 | 71,1% | -216,4 |
| Администрация поселения, в том числе: | 2 910,1 | 2 205,0 | 75,8% | -705,1 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" *(расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива)* | 396,2 | 396,1 | 100,0% | -0,1 |
| Расходы за счет средств местного бюджета | 2 513,9 | 1 808,9 | 72,0% | -705,0 |
| Контрольно-счетный орган | 132,1 | 132,1 | 100,0% | 0,0 |
| Резервные фонды | 10,0 | 0,0 | 0,0% | -10,0 |
| Другие общегосударственные вопросы, в том числе: | 238,8 | 183,8 | 77,0% | -55,0 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" *(расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива)* | 87,2 | 87,1 | 99,9% | -0,1 |
| Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений | 37,6 | 8,8 | 23,4% | -28,8 |
| Содержание зданий и сооружений на территории взлетно-посадочных полос и вертолетных площадок | 30,0 | 26,4 | 88,0% | -3,6 |
| Эксплуатационные и иные расходы по содержанию и обслуживанию объектов муниципальной казны | 54,0 | 39,4 | 73,0% | -14,6 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, включенных в региональную программу капитального ремонта | 30,0 | 22,1 | 73,7% | -7,9 |
| **Итого по разделу 01 "Общегосударственные вопросы":** | **4 039,9** | **3 053,4** | **75,6%** | **-986,5** |

В разрезе кодов КОСГУ расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Таблица 5 (тыс. руб.) | |
| Наименование расходов | КОСГУ | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения |
| Заработная плата | 211 | 2 066,2 | 1 723,4 | 83,4% | -342,8 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 21,0 | 21,0 | 100,0% | 0,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 600,1 | 390,6 | 65,1% | -209,5 |
| Услуги связи | 221 | 121,8 | 75,4 | 61,9% | -46,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 504,4 | 494,5 | 98,0% | -9,9 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 210,0 | 0,0 | 0,0% | -210,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 77,5 | 66,1 | 85,3% | -11,4 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 224,3 | 146,7 | 65,4% | -77,6 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 132,1 | 132,1 | 100,0% | 0,0 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 5,0 | 0,0 | 0,0% | -5,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 50,0 | 0,0 | 0,0% | -50,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 16,0 | 3,6 | 22,5% | -12,4 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 1,5 | 0,0 | 0,0% | -1,5 |
| Резервный фонд | 200 | 10,0 | 0,0 | 0,0% | -10,0 |
| **Итого расходов:** | **Х** | **4 039,9** | **3 053,4** | **75,6%** | **-986,5** |

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, бюджетные назначения исполнены в суммах, соответствующих фактически предоставленным документам, и средства резервного фонда не востребованы в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 378,6 тыс. руб., или на 14,2 %.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на отчетный период запланированы в сумме 51,5 тыс. руб.

Фактически бюджетные средства освоены в сумме 40,5 тыс. руб. Исполнение 78,6 % от плана отчетного периода и 19,7 % от годовых бюджетных назначений.

Причины неисполнения плановых назначений по данному разделу в пояснительной записке не приведены.

По разделу 02 «Национальная оборона» кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода 2022 года увеличилось на 5,1 тыс. руб., или на 14,4 %.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на отчетный период запланированы в сумме 537,9 тыс. руб., исполнение составило 153,9 тыс. руб., или 28,6 % от плана отчетного периода и 5,1 % от годовых бюджетных назначений.

По подразделу 03 09 «Гражданская оборона» денежные средства на отчетный период предусмотрены в сумме 504,6 тыс. руб., фактические расходы составили 130,0 тыс. руб. и согласно пояснительной записке направлены на оплату услуг (каналов) связи.

Информация о несоответствии плановых назначений по данным расходам плановым назначенным по соответствующим доходам приведена на странице 5 настоящего заключения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 6 (тыс. руб.) | | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения |
| **Гражданская оборона**, в т. ч: | **504,6** | **130,0** | **25,8%** | **-374,6** |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы" *(поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района "Заполярный район" в муниципальных образованиях)* | 504,6 | 130,0 | 25,8% | -374,6 |
| **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность**, в т. ч: | **33,3** | **23,9** | **71,8%** | **-9,4** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 33,3 | 23,9 | 71,8% | -9,4 |
| **Итого по разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность":** | **537,9** | **153,9** | **28,6%** | **-384,0** |

В пояснительной записке не указаны причины неисполнения плановых назначений, предусмотренных на отчетный период на обеспечение пожарной безопасности.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовое исполнение расходов относительного соответствующего отчетного периода 2022 года увеличилось на 93,9 тыс. руб., или на в 2,6 раза.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** на отчетный период запланированы в сумме 254,3 тыс. руб., исполнение составило 54,3 тыс. руб., или в 4,7 раза меньше плановых назначений на отчетный период и 2,4 % от годовых бюджетных назначений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 7 (тыс. руб.) | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения (+,-) |
| **Транспорт**, в т. ч: | **54,3** | **54,3** | **100,0%** | **0,0** |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы" *(содержание авиаплощадок в поселениях Заполярного района)* | 54,3 | 54,3 | 100,0% | 0,0 |
| **Другие вопросы в области национальной экономики**, в т. ч: | **200,0** | **0,0** | **0,0%** | **-200,0** |
| Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за счет дорожного фонда | 200,0 | 0,0 | 0,0% | -200,0 |
| **Итого по разделу 04 "Национальная экономика":** | **254,3** | **54,3** | **21,4%** | **-200,0** |

По подразделу 04 08 «Транспорт» запланированы расходы в сумме 54,3 тыс. руб., что соответствует кассовому исполнению. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, за счет данных бюджетных ассигнований произведена укатка взлетно-посадочной полосы.

Из пояснительной записки следует, что бюджетные ассигнования, предусмотренные на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет дорожного фонда) будут направлены на ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «п. Харута – причал».

Причины неисполнения плановых назначений по данным бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на отчетный период, в пояснительной записке не приведены.

По разделу 04 «Национальная экономика» кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 20,7 тыс. руб., или на 61,6 %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы составляют 2 455,6 тыс. руб. при плане отчетного периода 2 582,1 тыс. руб. или 95,1 % от плановых показателей отчетного периода. Годовые бюджетные назначения исполнены на 17,7 %.

Выполнение плановых назначений по данным расходам представлено в таблице 8.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 8 (тыс. руб.) | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения (+,-) |
| **Коммунальное хозяйство**, в т.ч.: | **1 793,3** | **1 793,1** | **100,0%** | **-0,2** |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы" *(предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на возмещение недополученных доходов или финансовое возмещение затрат, возникающих при оказании жителям поселения услуг общественных бань)* | 1 751,2 | 1 751,1 | 100,0% | -0,1 |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы", из них: | 42,1 | 42,0 | 99,8% | -0,1 |
| *содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов (включая площадки для накопления твердых коммунальных отходов в поселениях, где установлены контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов) в муниципальных образованиях* | 42,1 | 42,0 | 99,8% | -0,1 |
| **Благоустройство**, в т.ч.: | **719,2** | **630,6** | **87,7%** | **-88,6** |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы", из них: | 618,3 | 618,2 | 100,0% | -0,1 |
| *уличное освещение* | *618,3* | *618,2* | *100,0%* | *-0,1* |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 50,9 | 12,4 | 24,4% | -38,5 |
| Муниципальная программа "Использование и охрана земель на территории муниципального образования "Хоседа-Хардский сельсовет" Ненецкого автономного округа на 2021-2025 годы» | 50,0 | 0,0 | 0,0% | -50,0 |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства**, в т.ч: | **69,6** | **31,9** | **45,8%** | **-37,7** |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг | 69,6 | 31,9 | 45,8% | -37,7 |
| **Итого по разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство":** | **2 582,1** | **2 455,6** | **95,1%** | **-126,5** |

Согласно информации, представленной пояснительной записке, бюджетные ассигнования, предусмотренные на организацию ритуальных услуг частично не исполнены в связи с заявительным характером субсидирования специализированной службы по вопросам похоронного дела - МКП «ЖКХ МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО».

Причины неисполнения плановых назначений по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на проведение прочих мероприятий по благоустройству на отчетный период, в пояснительной записке не приведены.

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года уменьшилось на 495,0 тыс. руб., или на 16,8 %.

По разделу **07 «Образование»** бюджетные ассигнования на отчетный период запланированы в сумме 40,0 тыс. руб. Исполнение составило 0,0 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 9 (тыс. руб.) | | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения |
| **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации**, в т.ч: | **30,0** | **0,0** | **0,0%** | **-30,0** |
| Администрация поселения | 30,0 | 0,0 | 0,0% | -30,0 |
| **Молодежная политика**, в т.ч: | **10,0** | **0,0** | **0,0%** | **-10,0** |
| Проведение мероприятий для детей и молодежи | 10,0 | 0,0 | 0,0% | -10,0 |
| **Итого по разделу 07 "Образование":** | **40,0** | **0,0** | **0,0%** | **-40,0** |

В пояснительной записке причины неисполнения плановых показателей, предусмотренных на отчетный период, не приведены.

Расходы за аналогичный период прошлого года по данному разделу отсутствовали.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** на отчетный период запланированы в сумме 284,1 тыс. руб., фактически исполнены в сумме 284,0 тыс. руб., или 100,0 % от плана на отчетный период и 14,5 % по отношению к годовым бюджетным назначениям.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 10 (тыс. руб.) | | |
| Наименование | План на отчетный период | Кассовое исполнение | % исполнения | Отклонения (+,-) |
| **Пенсионное обеспечение**, в т.ч: | **284,1** | **284,0** | **100,0%** | **-0,1** |
| Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" *(расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы)* | 284,1 | 284,0 | 100,0% | -0,1 |
| **Итого по разделу 10 "Социальная политика":** | **284,1** | **284,0** | **100,0%** | **-0,1** |

Кассовое исполнение расходов по данному разделу соответствует кассовому исполнению за соответствующий отчетный период прошлого года.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на отчетный период запланированы в сумме 7,5 тыс. руб., исполнение составило 3,1 тыс. руб., что в 2,4 раза меньше плановых назначений отчетного периода и составило 10,3 % от годовых бюджетных назначений.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, проведено мероприятие «Лыжня России» с вручением поощрительных призов.

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года уменьшилось на 6,9 тыс. руб., или на 31,0 %.

1. **Расходование средств резервного фонда**

В бюджете муниципального образования на 2023 год утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО в сумме 10,0 тыс. руб.

Положение о резервном фонде Администрации МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО утверждено постановлением Администрации поселения от 29.08.2016 №73п.

На отчетный период 2023 года расходы за счет средств резервного фонда запланированы в сумме 10,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке фактически расходы в отчетном периоде за счет средств резервного фонда не осуществлялись в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

1. **Выводы и предложения**

Учитывая результаты исполнения бюджета по итогам за первый квартал 2023 года, Контрольно–счетная палата Заполярного района предлагает следующее:

1. Отчет об исполнении бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО за первый квартал 2023 года принять к сведению с учетом информации, отраженной в настоящем заключении.
2. Рекомендовать Администрации Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО:

* обратить внимание на низкий процент исполнения плановых показателей отчетного периода в целом по доходам – 84,5 % и по расходам – 77,5 %;
* принять меры по приведению сводной бюджетной росписи, кассового плана и постановлений об утверждении отчетов об исполнении местного бюджета за отчетные периоды в соответствие с Решением о местном бюджете (наименование показателей, КБК и суммы) и устранению иных несоответствий, допущенных при их составлении и отраженных в данном заключении;
* принять меры по исключению случаев нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе: по исключению случаев нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, и по организации исполнения бюджета в соответствии со статьей 215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана;
* отражать в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета причины неисполнения (неполного исполнения) плановых назначений, предусмотренных на отчетный период, по отдельным видам расходов бюджета и отражать иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения местного бюджета;
* при распределении плановых бюджетных назначений по кварталам учитывать предполагаемые периоды использования средств;
* при формировании отчета за следующий отчетный период учесть замечания, указанные в настоящем заключении.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Заполярного района Е.В. Субоч

Носова Ольга Киприяновна

(81853) 4-80-22, вн. 3082