



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки
Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год

09 июня 2023 года

пгт. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год: в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2023 год.

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год документов требованиям ст. 24 Положения о бюджетном процессе в поселке Шушенское, утвержденное решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 22.11.2022 №46вн-111 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе поселка);

соответствие сведений, отраженных в отчете об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета поселка Шушенское, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;

исполнение текстовых статей решения поселкового Совета депутатов от 24.12.2021 №30вн-62 «О бюджете поселка Шушенское на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2022 году средств бюджета поселка Шушенское.

анализ:

исполнения основных характеристик поселкового бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета поселка, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету поселка);

отклонений при исполнении доходов бюджета поселка за 2022 год и их причины;

оценки эффективности реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2022 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год с приложениями (далее по тексту – бюджет за 2022 год, бюджет поселка, поселковый бюджет;

- пояснительная записка к годовому отчету.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселка за 2022 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского поселкового Совета депутатов об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 10 апреля 2023 года.

Механизм сроков представления и подготовки заключения Контрольно-счетным органом на годовой отчет Положением о бюджетном процессе поселка не предусмотрен.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения.

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год представлен в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н и в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета поселка за 2022 год представлен проект решения об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год со всеми приложениями.

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со ст. 34 Положения о бюджетном процессе в состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2022 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год» (далее по тексту – проект решения).

2. Приложения 1-6 к Решению поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год».

3. Пояснительная записка об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год.

4. Отчет об использовании средств резервного фонда администрации Шушенского района (бюджет поселка Шушенское) за 2022 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2022 год:

5.1. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

5.2. Баланс исполнения бюджета (ф.0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселка (ф.05036160).

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения поселкового бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении бюджета за 2022 год содержит анализ исполнения поселкового бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2022 год составлена по состоянию на 1 января 2023 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 раздела 1 Инструкции 191н.

Показатели баланса исполнения поселкового бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2023 года по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 329389,8 тыс. рублей, в том числе:

- основных средств, остаточная стоимость которых составляет 569,2 тыс. рублей;

- непроизведенные активы 51519,7 тыс. рублей;

- права пользования активами 40,0 тыс. рублей;

- вложения в нефинансовые активы 189455,8

- нефинансовых активов в составе имущества казны 87805,1 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 294,4 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 76,0 тыс. рублей. Непроизведенные активы на конец отчетного периода не изменились и составили 51519,7 тыс. рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2023г. стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) не изменилась и составила 87805,1 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2023 составляет 64468,3 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства в размере 272,8 тыс. рублей, что на 139,5 тыс. рублей ниже показателя на начало отчетного периода;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 9006,5 тыс. рублей, что на 7844,6 тыс. рублей выше показателя на начало отчетного периода;

- дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода увеличилась на 77,8 тыс. рублей и составила 77,8,2 тыс. рублей.

- дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода уменьшилась на 566,4 тыс. рублей и составила 55111,2 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2023 составляет 64334,8 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- по выплатам в размере 4157,0 тыс. рублей, что выше показателя на начало отчетного периода на 1783,3 тыс. рублей;
- платежи в бюджет в размере 6243,1 тыс. рублей;
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 272,8 тыс. рублей, что на 139,5 тыс. рублей ниже уровня прошлого года;
- кредиторская задолженность по доходам в размере 10234,3 тыс. рублей (с увеличением к уровню прошлого года на 1546,4 тыс. рублей);
- доходы будущих периодов в размере 47401,1 тыс. рублей, что на 107,3 тыс. рублей ниже показателя на начало года;
- резервы предстоящих расходов в размере 183,5 тыс. рублей, с уменьшением к уровню прошлого года на 83,5 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 1934,3 тыс. рублей и составил на 01.01.2023г. 329523,3 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 3205,1 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета 9006,5 тыс. рублей.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.053121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 629418,4 тыс. рублей, в том числе сложилась в результате поступления:

- ✓ налоговых доходов в размере 51002,4 тыс. рублей;
- ✓ доходов от собственности в размере 1966,3 тыс. рублей;
- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере 1299,8 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 574572,8 тыс. рублей;
- ✓ доходов от реализации активов в размере 577,1 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 435995,1 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 1599,3 тыс. рублей (заработная плата 1227,9 тыс. рублей и начисление на выплаты по оплате труда 371,4 тыс. рублей);

✓ на оплату работ, услуг в размере 349247,9 тыс. рублей, (в том числе услуг связи 43,9 тыс. рублей, коммунальных услуг 4730,8 тыс. рублей, по содержанию имущества 341849,8 тыс. рублей, прочих работ и услуг 2623,4 тыс. рублей);

✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 12158,3 тыс. рублей;

✓ безвозмездные перечисления бюджетам 38372,7 тыс. рублей;

✓ на социальное обеспечение 422,5 тыс. рублей;

✓ расходы по операциям с активами 540,5 тыс. рублей;

✓ прочие расходы 33653,9 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 193423,3 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2023 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 637527,6 тыс. рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 629683,0 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 7844,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2022 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 666027,7 тыс. рублей, исполнено в сумме 637527,6 тыс. рублей, отклонение составляет 28500,1 тыс. рублей, то есть исполнение составило 95,7% к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 667189,7 тыс. рублей, исполнены в размере 629683,0 тыс. рублей, отклонение составляет 37506,7 тыс. рублей, то есть исполнение составило 94,4% к утвержденному годовому плану.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении бюджета с анализом доходной и расходной частей бюджета.

В течение 2022 года в решение о бюджете поселка на текущий период семь раз вносились изменения, утвержденные решениями Шупенского поселкового

Совета депутатов от 26.01.2022 №31-69, от 01.04.2022 №35вн-82, от 06.05.2022 №37вн-90, от 01.07.2022 №40-96, от 17.10.2022 №45вн-107, от 22.11.2022 №46вн-110; от 26.12.2022 №50вн-127.

2. Анализ основных параметров бюджета поселка за 2022 год

Основные параметры бюджета поселка на 2022 год, утвержденные соответствующими решениями поселкового Совета депутатов, бюджетной росписью и их исполнение за 2022 год представлены в таблице №1

Таблица №1, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные годовые назначения на 2022 год (Решения ШПСД от 24.12.2021 №30вн-62)	Уточненные годовые плановые назначения на 2022 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2022 год	Отклонение (+/-), графа 3 – графа 4
1	2	3	4	5
Доходы, в том числе:	666027,7	666027,7	637527,6	-28500,1
- <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	54789,1	54789,1	56851,1	+2062,0
- <i>безвозмездные поступления</i>	611238,6	611238,6	580676,5	- 30562,1
Расходы	667189,7	667189,7	629683,0	-37506,7
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-1162,0	-1162,0	+7844,6	

Бюджет с учетом изменений был сформирован с дефицитом в размере 1162,0 тыс. рублей, фактически за отчетный период бюджет поселка за 2022 год исполнен с профицитом в размере 7844,6 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет в основном было связано с поступлением средств из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

3. Исполнение доходной части бюджета за 2022 год

За 2022 год доходы поселкового бюджета исполнены в размере 637527,6 тыс. рублей, что составило 95,7% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 666027,7 тыс. руб.

Анализ поступления доходов в поселковый бюджет за 2022 год представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование дохода	Утвержденные назначения на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Исполнение, в %, факт к плану	Структура исполнения, %
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	54789,1	56851,1	103,8	8,9
Налог на доходы физических лиц	32734,7	34940,8	106,7	5,5
Акцизы по подакцизным товарам	2112,9	2438,2	115,4	0,4
Налоги на совокупный доход (Единый сельскохозяйственный налог)	33,8	42,7	126,3	0,0
Налог на имущество физических лиц	3947,8	4394,3	111,3	0,7
Земельный налог	14344,0	11626,9	81,1	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1615,9	2051,2	126,9	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	577,1	-	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	779,9	-	0,1
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	611238,6	580676,5	95,0	91,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2395,3	2395,3	100,0	0,4
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	597869,9	567335,2	94,9	89,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	23,0	2,3	10,4	0,0
Иные межбюджетные трансферты	11006,2	11006,2	100,0	1,7
Прочие безвозмездные поступления	83,6	76,9	91,9	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-139,4	-139,4	100,0	0,0
Доходы всего	666027,7	637527,6	96,2	100,0

Основную долю доходов бюджета составляют безвозмездные поступления в размере 580676,5 тыс. рублей или 91,1% в общей структуре доходов за 2022 год. Основную долю безвозмездных поступлений за 2022 год составляли субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 567335,2 тыс. рублей или 94,9% от общего объема безвозмездных поступлений и 89,0% от общего размера поступивших доходов за 2022 год.

Налоговые и неналоговые поступления составляют лишь 8,9% или 56851,1 тыс. рублей в общей структуре доходов за 2022 год. Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 56851,1 тыс. рублей, что соответствует 103,8% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденным в размере 54789,1 тыс. рублей.

Основными источниками формирования собственных доходов поселкового бюджета являлись налоговые платежи.

Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2022 год составило в размере 34940,8 тыс. рублей или 61,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 106,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Кроме того, в отчетном году в бюджет поселка Шушенское поступили следующие виды налоговых платежей:

➤ акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в размере 2438,2 тыс. рублей, при этом исполнение составило 115,4% от уточненных бюджетных назначений.

➤ единый сельскохозяйственный налог поступления составили 42,7 тыс. рублей, исполнение 126,3%;

➤ налог на имущество физических лиц поступил в размере 4394,3 тыс. рублей или 111,3% от уточненных бюджетных назначений;

➤ земельный налог в размере 11626,9 тыс. рублей, исполнение при этом составило 81,1%.

Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- погашением организациями и индивидуальными предпринимателями недоимки прошлых лет;

- увеличением заработной платы работников бюджетной сферы;

- увеличение ставок по акцизам по всем видам нефтепродуктов;

- увеличением налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу в 2022 году обусловлено высокой урожайности сельскохозяйственных культур.

Основным источником поступления неналоговых доходов в 2022 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 2051,2 тыс. рублей, что составляет 60,2% в структуре неналоговых доходов, при этом исполнение составило 126,9%.

Поскольку в соответствии с действующим законодательством арендная плата пополняет бюджет, в целях усиления контроля над использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды администрации района необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи имущества, как основного источника доходов.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение за 2022 год составило в сумме 577,1 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2022 год утверждены не были. За 2022 год было заключено 44

договора купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

По доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба исполнение составило в сумме 779,9 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2022 год утверждены не были. Поступления связаны с просрочкой исполнения муниципальных контрактов поставщиками, исполнителями, подрядчиками.

Безвозмездные поступления в 2022 году исполнены в размере 580676,5 тыс. рублей или 95,0%, что на 30562,1 тыс. рублей меньше утвержденных назначений в размере 611238,6 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в поселковый бюджет поступило субсидий в размере 567335,2 тыс. рублей, что составляет 94,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Дотации поступили в размере 2395,3 тыс. рублей и исполнены на 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 2,3 тыс. рублей, что на 20,7 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 10,4% (в связи с изменением регламента работы административной комиссии муниципального образования поселок Шушенское).

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2022 году в сумме 11006,2 тыс. рублей, при этом исполнение составило 100% от уточненных бюджетных назначений.

В Приложении 2 Проекта решения, уточненные бюджетные назначения соответствуют суммам уточненного поселкового бюджета в соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 24.12.2022 №50вн-127 «О внесении изменений в решение Шушенского поселкового Совета депутатов от 24.12.2021 №30вн-62 «О бюджете поселка Шушенское на 2022 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции решений от 26.01.2022 №31-69, от 01.04.2022 №35вн-82, от 06.05.2022 №37вн-90, от 01.07.2022 №40-96, от 17.10.2022 №45вн-107; от 22.11.2022 №46вн-110).

При сопоставлении плановых показателей по доходам, указанным в представленной отчетности (ф. 0503127) с плановыми показателями по доходам, утвержденными решением о бюджете с учетом изменений, отклонений не выявлено.

4. Исполнение расходной части бюджета поселка Шушенское за 2022 год

4.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 24.12.2021 №30вн-62 «О бюджете поселка Шушенское на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» расходы бюджета на 2022 год были предусмотрены в размере 667189,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 629683,0 тыс. рублей или 94,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2022 год представлены в таблице №3:

Таблица №3, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (решение ПСД от 24.12.2021 №30вн-62)	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Динамика роста/снижения (гр.3-гр.2)	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2022 год	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	2019,2	2019,2	-	1781,9	88,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1447,0	1 447,0	-	1 447,0	100,0
Национальная экономика	184803,4	184803,4	-	173081,9	93,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	468073,7	468073,7	-	442525,9	94,5
Образование	386,7	386,7	-	386,7	100,0
Культура, кинематография	10 037,1	10 037,1	-	10 037,1	100,0
Социальная политика	422,5	422,5	-	422,5	100,0
РАСХОДЫ ВСЕГО	667189,7	667189,7	-	629683,0	94,4

Основную долю исполненных расходов бюджета поселка в 2022 году составили расходы на следующие цели:

- национальная экономика – 27,5%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 70,3%;
- культура и кинематография – 1,6%.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

4.2. Анализ расходов бюджета поселка Шушенское за 2022 год в разрезе муниципальных программ

В 2022 году за счет средств поселкового бюджета осуществлялась реализация пяти муниципальных программ. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 598802,9 тыс. рублей, что составляет 95,1% от всех расходов бюджета поселка Шушенское.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ поселка Шушенское на за 2022 год представлен в таблице №4

Таблица №4, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2022 год	% исполнения
1	Социально-культурное развитие поселка Шушенское	10398,8	10398,8	100,0
2	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское	247806,1	223273,2	90,1
3	Благоустройство поселка Шушенское	225350,8	224921,4	99,8
4	Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское	149759,9	138042,7	92,2
5	Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций	2166,8	2166,8	100,0
Итого расходы по муниципальным программам		635482,4	598802,9	94,2

Анализ муниципальных программ показал, что в целом за 2022 год исполнение составило 598802,9 тыс. рублей или 94,2% от уточненного плана.

Согласно п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

При проверке результатов расходования средств в разрезе муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2022 год, установлено:

4.2.1. Муниципальная программа «Социально-культурное развитие поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 10398,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 10398,8 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- проведение знаковых культурно-массовых мероприятий поселка Шушенское и поддержку субъектов, оказывающих позитивные социально-культурные изменения на уровне муниципалитета в общей сумме 90,0 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

- межбюджетный трансферт, перечисляемый районному бюджету на финансирование (возмещение) затрат на осуществление передаваемых полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей

поселения услугами организаций культуры в общей сумме 9922,1 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

- на мероприятия по содействию профессиональной ориентации и трудоустройству подростков и молодежи в сумме 386,7 тыс. рублей.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, в том числе:

- «количество проведенных знаковых мероприятий» фактический показатель в размере 3 единицы равен плановому 3, в сравнении с фактом 2021 года показатель также не изменился;

- «количество подарков (ценных призов) для награждения участников» фактический показатель равен плановому значению в количестве 45 единиц и ниже показателя 2021 года на 35 единиц;

- «количество участников конкурса при проведении знаковых мероприятий» в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составило 180 единиц, в сравнении с фактом 2021 года показатель ниже на 5 единиц;

- «количество творческих коллективов, принявших участие в проведении праздничных мероприятий» фактический показатель равен плановому значению 2022 года в количестве 35 единиц;

- «количество творческих коллективов, принявших участие в конкурсах» фактический показатель равен плановому значению 2022 года в количестве 2 единиц;

- «количество созданных сезонных рабочих мест на территории поселка Шушенское» фактический показатель равен плановому значению 2022 года в количестве 30 единиц.

В нарушение п.3 постановления №1951 от 20.12.2022г. «О внесении изменений в постановление администрации Шушенского района от 11.11.2020 № 1014 «Об утверждении муниципальной программы «Социально-культурное развитие поселка Шушенское» (в редакции от 09.08.2021 № 870, от 11.11.2021 № 1241, от 28.02.2022 № 223, от 06.04.2022 № 446, от 28.09.2022 № 1433, 11.11.2022 № 1727) было установлено, что на момент проверки данное постановление не было размещено на официальном сайте Шушенского района (в разделе «Муниципальные финансы», «Муниципальные программы поселка Шушенское»).

В целом по основным показателям плановые значения в отчетном периоде были выполнены, что характеризует положительные изменения в социально-культурном развитии поселка.

4.2.2. Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 223273,3 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 220882,5 тыс. рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 247806,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 245415,2 тыс. рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 90,1%.

Экономия средств составила 24532,8 тыс. рублей (средства краевого бюджета) в связи с экономией по торгам и не заключения 1 соглашения об изъятии жилого помещения.

В рамках программы произведены расходы по следующим направлениям и при реализации достигнуты следующие показатели:

- количество граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда составило – фактический показатель 185 человек, что на 5 человек больше планового показателя (отклонение произошло из-за того, что реализация программы рассчитана на 2 года (2022-2023г.г.);

- количество приобретенных у застройщиков жилых помещений в многоквартирных домах (в том числе в многоквартирных домах, строительство которых не завершено, включая многоквартирные дома, строящиеся (создаваемые) с привлечением денежных средств граждан и (или) юридических лиц), для последующего предоставления жилых помещений гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда – 71 единица фактический показатель равен плановому;

- количество выплат лицам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещений за изымаемые жилые помещения в соответствии со статьей 32 Жилищного кодекса РФ – 10 единиц фактический показатель ниже планового на 1 единицу (отклонение получилось, в следствии того, что 1 соглашение будет заключено в 2023 году по причине приведения собственником документов в соответствие);

- количество предоставленных собственникам, не имеющим иного пригодного для проживания жилого помещения, находящегося в собственности или занимаемого на условиях социального найма, субсидий на приобретение (строительство) жилых помещений – 14 единиц фактический показатель равен плановому.

4.2.3. Муниципальная программа «Благоустройство поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 224921,4 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 225350,8 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,8%.

Программа состоит из 7 отдельных мероприятий и включает в себя расходы по следующим направлениям:

В рамках подпрограммы «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» в сумме 238,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Выполнены работы по содержанию газонов и зеленых насаждений.

В рамках подпрограммы «Организация благоустройства и озеленения в границах поселка Шушенское» в общей сумме 10964,5 тыс. рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ:

- обслуживание и содержание 64 контейнерных площадок – 1560, 0 тыс. рублей;
- вырубка сухих и аварийных деревьев по улицам поселка Шушенское – 328,5 тыс. рублей;
- работы по уборке несанкционированных свалок – 100,0 тыс. рублей;
- работы по прочистке ливневой канализации – 32,0 тыс. рублей;
- выкапывание дикорастущей конопли – 50,0 тыс. рублей;
- изготовление и художественное оформление ледового новогоднего городка – 750,0 тыс. рублей;
- благоустройство и озеленение (сбор и вывоз мусора, веток, травы с газонов, очистка урн, стрижка живой изгороди, выкапывание газонов, очистка дорожно-тропиночной сети от мусора) – 8144,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Содержание мест захоронения в границах поселка Шушенское» расходы за счет средств местного бюджета в сумме 1900,0 тыс. рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ:

- механическое подметание проезжей части кладбища от снега;
- грейдирование;
- выкапывание травы;
- уборка территории старого кладбища;
- уход за сектором безродных и аллей ветеранов;
- разработка кварталов под места захоронения.

В рамках подпрограммы «Организация уличного освещения в границах поселка Шушенское» расходы за счет средств местного бюджета составили 6376,3

тыс. рублей, или 93,8% от уточненных плановых показателей в сумме 6799,0 тыс. рублей. Экономия в сумме 422,7 тыс. рублей образовалась в связи с заменой ламп на энергосберегающие. В рамках данного мероприятия средства были направлены на:

- замену ламп – 775,0 тыс. рублей;
- устройство уличного освещения (ул.Ленина, Кирова, Рудаковой, Есенина, Снежная, Носова, 4-й мкр., дом 13) – 731,6 тыс. рублей;
- оплату потребленной электроэнергии – 4869,7 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Организация прочих мероприятий по благоустройству в границах поселка Шушенское» расходы за счет средств местного бюджета составили 1045,4 тыс. рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ:

- текущий ремонт муниципального жилья в многоквартирных домах (3-х жилых помещений: 2мкр., д.16, кв.6; 2 мкр. д.21, кв.334; ул. Дзержинского, д.24, кв.10 на общую сумму 322,3 тыс. рублей;

- обязательные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 328,1 тыс. рублей;

- строительно-техническая экспертиза жилых домов (для признания жилья аварийным 16 домов: кв. МКК д. №1,2, кв. Строителей д.3, с дома №16 по №26, ул.Кржижановского д.5 и ул. Ломоносова д.5 на общую сумму 395,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Расходы на реализацию мероприятий по благоустройству территории» - составили 194980,7 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 193071,8 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1908,9 тыс. рублей) или 100% к уточненным плановым показателям. Выполненные работы:

- монтаж архитектурной подвески и покраска бетонной стелы по ул. Первомайская – 506,0 тыс. рублей;

- ремонт освещения (установлены парковые опоры со светильниками – сквер р-н РЦК, демонтаж опор освещения с установкой опор паркового освещения от ул. Новая до ул. Мичурина, прокладка кабеля подземным методом и замена опор уличного освещения в районе храма ул. Новая 3А, установка светильников) – 2 161,4 тыс. рублей.

- изготовление и установка МАФ, установка бортовых камней и обрезка крон деревьев по ул. Первомайская, Полукольцевая, Новая, Мичурина – 6255,8 тыс. рублей;

- ремонт асфальтобетонного покрытия тротуаров ул. Новая, Мичурина, проезда между центральной площадью и ул. Мичурина, парковки в районе автовокзала на общую сумму 10735,9 тыс. рублей;

- ремонт остановочных пунктов по улицам Первомайская, Полукольцевая, Новая (изготовлено и установлено 19 остановочных павильонов, спил и

выкорчевка деревьев р-н остановочных пунктов по ул. Полукольцевой) на общую сумму 24 590,8 тыс. рублей;

- благоустройство района Дома торговли (произведено устройство покрытия из брусчатки, устройство «лежачих полицейских», изготовление и монтаж торговых рядов, посев газонов, посадка кустарников и деревьев, установка скамей, урн, вазонов, изготовлено 3 информационных стенда, произведен ремонт оборудования фонтана, облицовка мозаикой, монтаж системы видеонаблюдения – установлено 2 камеры) на общую сумму 38836,4 тыс. рублей;

- благоустройство и озеленение площади, прилегающей к центральной библиотеке им. Н.К. Крупской, озеленение улиц Полукольцевая, Первомайская, Мичурина, Новая - Комсомольская, Ленина (устройство брусчатого покрытия, асфальтобетонного покрытия, посев газонов, посадка деревьев и кустарников, приобретены и установлены скамьи и урны, устройство освещения, устройство видеонаблюдения, озеленение поселка произведена посадка деревьев и кустарников по улицам Полукольцевая, Мичурина, Новая – Комсомольская, Ленина, устройство газона методом гидропосева) на общую сумму 47600,0 тыс. рублей;

- благоустройство центральной площади (устройство покрытия из брусчатки, асфальтобетонного покрытия, посадка деревьев и кустарников, устройство дождеприемных колодцев, устройство освещения, установка камер видеонаблюдения, навес с качелями с диванами, афишная тумба, подиум, скамьи, урны, навигационные стенды, велопарковки, столбики сигнальные дорожные) на сумму 64294,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды» уточненные плановые показатели по расходам составляли в общей сумме 9422,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет краевого бюджета 8914,7 тыс. рублей, за счет местного бюджета 507,9 тыс. рублей). Исполнение бюджетных значений составило 9415,9 тыс. рублей или 99,9%. Средства были направлены на благоустройство 4 дворовых территорий (1мкр. д.8; 2мкр. д.25,55; 4мкр. д.12), благоустройство набережной реки Енисей – смотровая площадка (укладка асфальтобетонного покрытия, установка видеонаблюдения и освещения, установка скамеек и урн, посадка деревьев и кустарников, гидропосев газона).

4.2.4. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 138042,7 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 111343,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 26699,6 тыс. рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 149759,9 тыс. рублей (в т.ч. за

счет средств краевого бюджета 122998,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 26762,7 тыс. рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 92,2%.

Программа включает в себя 3 подпрограммы

В рамках подпрограммы «Дороги поселка Шушенское» расходы исполнены в размере 123751,3 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 111343,1 тыс. рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 135466,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 122998,2 тыс. рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 91,3%.

Произведены следующие виды расходов:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в сумме 1570,6 тыс. рублей, что составляет 100% исполнения к уточненным бюджетным назначениям (выполнены работы по восстановлению поперечного профиля и ровности проезжей части гравийных покрытий по улицам Куприна, Курчатова, Боровая от д.18 до д.28, Таежная, 250 лет Шушенскому, Русская, хоз. проезд от ул. Таежной до ул. Алтайской, Московская, Янтарная, Курчатова с 1-7 дом, проезд между ул. Курчатова и ул. Шукшина);

- на текущее содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств местного бюджета в сумме 10696,8 тыс. рублей, что составляет 100% исполнения к уточненным бюджетным назначениям (выполнены работы по очистке дорожного полотна от снега, борьба с зимней скользкостью, очистка проезжей части от мусора, грязи и посторонних предметов, уборка остановок общественного транспорта, откачка сточных, талых и ливневых вод);

- на оплату услуг по оценке качества дорожно-строительных материалов за счет средств местного бюджета в сумме 115,6 тыс. рублей, расходы произведены в полном объеме – 100% (проведены физико-механические испытания асфальтобетонной вырубки по 18 проб);

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета, плановые показатели составляли 1393,4 тыс. рублей, исполнены в полном объеме – 100% (выполнены работы по восстановлению поперечного профиля и ровности проезжей части гравийных покрытий по улицам хозпроезд от ул. Победы д.34 до ул. Светлой, по восстановлению дорожной одежды улиц с гравийным покрытием по 12 улицам поселка Шушенское);

- на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территорий плановые показатели составляли в общей сумме 98553,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 98431,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 122,1 тыс. рублей),

фактические расходы составили 92915,3 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 92792,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 123,0 тыс. рублей) или 94,3% (были отремонтированы тротуары по улицам Мира, Крупской, Алтайская, Первомайская, Ванеева, межквартальный проезд район ул.Новая и ул.Мичурина). По факту выполнения работ образовалась экономия средств краевого бюджета в сумме 5638,1 тыс. рублей;

- на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры плановые показатели составляли в общей сумме 6077,2 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 6017,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 60,2 тыс. рублей). Фактические расходы не производились, так как подрядчик не выполнил условия контракта (не пройдена гос. экспертиза сметной документации);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 17059,8 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 16979,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 80,5 тыс. рублей) расходы составили – 100% (произведен ремонт межквартального проезда между 1 и 2 микрорайонами (район центральной библиотеки), ул. Комсомольская (от ул. Мира до ул.Горького), пер. Большой (100м), ул.Гоголя (100м).

Показатели мероприятий подпрограммы по протяженности автомобильных дорог выполнены в полном объеме.

В рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса поселка Шушенское» расходы на предоставление субсидий из бюджета поселка организациям, выполняющим пассажирские перевозки в соответствии с утвержденной Программой пассажироперевозок исполнены в размере 12167,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 12169,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

При реализации программы были достигнуты следующие показатели, в том числе:

- «пробег с пассажирами» фактический показатель 157887,0 км ниже планового на 5174км (отклонение произошло вследствие снижения пассажиропотока, связанное с увеличением личного автотранспорта, также в весенний период было приостановлено движение автобуса по маршруту №2 до полной стабилизации грунтовых вод);

- «количество рейсов» фактический показатель 11537 шт. равен плановому показателю.

В рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения поселка Шушенское» расходы, направленные на повышение комплексной безопасности дорожного движения в поселке Шушенское за счет средств

местного бюджета в сумме 2124,09 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненным бюджетным значениям (были нанесены горизонтальные дорожные разметки (термопластик) на пешеходных переходах по ул.Первомайской (автовокзал, магазин батон), ул. Победы (р-н магазина Саянский, р-н 2 остановки), ул.Ленина (р-н администрации), дорожными знаками обустроены улицы Алтайская, Победы, Горького, Первомайская, обустроен пешеходный переход по ул. Первомайская (р-н МКК), нанесены вертикальные и горизонтальные дорожные разметки на дорогах по улицам Первомайская, Полукольцевая, Пушкина, Пионерская разметка осевая по 13 улицам, разметка краевая по улицам Горького, Победы, Светлая, нанесены разметки 1.12 стоп-линия, ИДН (термопластик) ул.Победы, ул.Первомайская, установлены металлические ограждения по ул. Победы (р-н СОШ№3) ул. Первомайская (р-н СОШ №2).

Показатели подпрограммы:

- «достижение 70% недостающих элементов, обустройства автомобильных дорог местного значения в соответствии с требованиями действующих нормативных документов в области дорожной деятельности и безопасности дорожного движения» фактический показатель 57% равен нормативному – исполнение 100%.

4.2.5. Муниципальная программа «Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 2166,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 2166,8 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Муниципальная программа состоит из 5 отдельных мероприятий:

В рамках подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории поселка Шушенское»

Расходы, предусмотренные на обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования поселок Шушенское в сумме 1431,6 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе:

- работы по очистке от снега подъездов к источникам противопожарного водоснабжения;

- пополнение запасов воды в пожарных водоемах, расположенных на территории пгт. Шушенское;

- ремонт и профилактическое обслуживание пожарных гидрантов;

- работы по устройству минерализованных защитных полос (опашка) 9,68км;
- работы по противопожарному обустройству населенного пункта п.Шушенское;
- приобретение первичных средств пожаротушения;
- уборка сухой растительности и покос травы на землях общего пользования;
- обслуживание системы пожарной сигнализации и системы оповещения.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2022 год, в том числе:

- показатель «Сохранение уровня софинансирования равного 5% за счет средств местного бюджета при предоставлении субсидии из краевого бюджета на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселка Шушенское» не изменился и фактически исполнен на 100% при плановом значении и факте 2022 года в размере 100%, то есть размер софинансирования ежегодно составляет не менее 5%.

В рамках подпрограммы «Изготовление печатных памяток по тематике противодействия экстремизму и профилактика терроризма».

Расходы в рамках данного мероприятия составили 5,4 тыс. рублей исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи, были изготовлены памятки по профилактике экстремизма и терроризма в количестве 200шт. Показатели выполнены в полном объеме – 100% выполнение.

В рамках подпрограммы «Предупреждение населения об опасных объектах на территории поселка Шушенское»

Расходы в рамках данного мероприятия составили 10,0 тыс. рублей исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи.

Согласно сведений о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2022 год целевой показатель «Изготовление и установка ежегодно не менее 3 шт. аншлагов «о запрете купания в опасных водоемах» фактически выполнен в количестве 3 штук, что соответствует плановым показателям на 2022 год и фактическим за 2022 год.

В рамках подпрограммы «Мероприятия направленные на защиту населения и территории муниципального образования поселок Шушенское от вредного воздействия поверхностных вод»

Расходы в рамках данного мероприятия составили 135,8 тыс. рублей исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи.

Были выполнены следующие виды работ:

- услуги обязательного страхования гражданской ответственности Администрации Шушенского района в отношении опасного объекта ГТС «Инженерная защита п.Шушенское от затопления и подтопления водами р. Енисей на сумму 34,8 тыс. рублей;

- уборка сухостойной растительности на р.Исток в районе шлюза ГТС «Инженерная защита п. Шушенское от затопления и подтопления водами р.Енисей» на сумму 58,7 тыс. рублей;

- проведение поддерживающего текущего ремонта ГТС «Инженерная защита п.Шушенское от затопления и подтопления водами р.Енисей на сумму 42,3 тыс. рублей.

Показатели выполнены в полном объеме – 100% выполнение.

В рамках подпрограммы «Разработка расчета вероятного вреда в результате аварии гидротехнического сооружения в поселке Шушенское»

Расходы в рамках данного мероприятия на обеспечение безопасности эксплуатации гидротехнического сооружения составили 584,0 тыс. рублей исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи.

Показатели выполнены в полном объеме – 100% выполнение.

4.3. Анализ расходной части бюджета Шушенского поселкового совета депутатов в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов поселкового бюджета за 2022 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 1808,5 тыс. рублей, что составляет 2,7% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 97,4% от уточненных бюджетных назначений в сумме 1760,7 тыс. рублей.

4.3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении бюджета за 2022 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (ГРБС – Шушенский поселковый Совет депутатов) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1407,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило расходов 1391,9 тыс. рублей или 98,9% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (ГРБС – Шушенский поселковый Совет депутатов) составили 368,8 тыс. рублей, или 91,9%. Не исполнение бюджетных ассигнований составляет 32,5 тыс. рублей (в связи с уменьшением информации для опубликования в газете).

4.3.2. Расходы на культуру и кинематографию

По подразделу 01 «Культура» исполнение по непрограммным расходам составило 25,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений. Расходы направлены на проведение знаковых культурно-массовых мероприятий поселка Шушенское. Произведена выплата муниципальных единовременных грантов Главы поселка (вручены гранты 5 учащимся средних общеобразовательных школ поселка Шушенское).

4.4. Анализ расходной части бюджета

Администрации Шушенского района в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов бюджета за 2022 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 29898,8 тыс. рублей, что составляет 4,5% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 97,4% от уточненных бюджетных назначений в сумме 29119,4 тыс. рублей.

4.4.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении бюджета за 2022 год по подразделу 11 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 168,8 тыс. рублей.

Запланированные расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» составили 42,0 тыс. рублей, Фактический расход составил 21,3 тыс. рублей или 50,7%, из них:

- на содержание административной комиссии администрации Шушенского района за счет средств краевой субвенции запланированы расходы на сумму 23,0 тыс. рублей, кассовый расход на услуги общедоступной почтовой связи составил 2,3 тыс. рублей или 10%, не исполнение составило 20,7 тыс. рублей;

- на выплату морального ущерба по исполнительному листу произведены расходы в сумме 2,0 тыс. рублей.

4.4.2. Национальная экономика

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, расходы были направлены на создание системы ведения муниципального кадастра объектов недвижимости, обеспечивающей реализацию государственной и муниципальной политики по обеспечению рационального использования и эффективного управления землей и недвижимостью в рамках непрограммных расходов. Исполнение составило 100%.

Выполнены кадастровые работы в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности, с целью образования земельных участков и для постановки их сведений о них на государственный кадастровый учет (пгт. Шушенское: в районе Центрального рынка, квартала ПТФ, ул. Пионерская, д.11, квартала Строителей, д.9). Выполнение геодезической съемки и схем кадастрового плана территории для межевых планов в районе ул. Ванеева.

4.4.3. Жилищно-коммунальное хозяйство

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 28450,6 тыс. рублей, или 97,9% от уточненных бюджетных назначений в сумме 29040,5 тыс. рублей (средства краевого бюджета) и были направлены на капитальный ремонт, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования системы теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в рамках непрограммных расходов администрации Шушенского района. Экономия в сумме 589,9 тыс. рублей образовалась по итогам производственных торгов.

4.4.4. Социальная политика

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» по данному подразделу расходы составили 412,5 тыс. рублей (в том числе за счет резервного фонда администрации Шушенского района 21,2 тыс. рублей), что составляет 100% к уточненным бюджетным назначениям. Расходы направлены на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим (доплата к пенсии за выслугу лет произведена 7 пенсионерам).

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» расходы на социальные выплаты гражданам за счет средств резервного фонда администрации Шушенского района в сумме 10,0 тыс. рублей. Выделена единовременная материальная помощь за частично утраченное имущество, пострадавшему в результате пожара по распоряжению администрации Шушенского района от 26.08.2022г. №210-р.

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете поселка Шушенское на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов от 24 декабря 2021 года №30вн-62, предельный размер дефицита бюджета поселка на 2022 год был установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о бюджете поселка размер дефицита поселкового бюджета был утвержден в размере 1161,9 тыс. рублей.

Остатки средств на счете бюджета поселка по состоянию на 01.01.2022г. составили в размере 1161,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023г. остатки составили уже 9006,5 тыс. рублей (остатки целевых средств краевого бюджета в сумме 6243,1 тыс. рублей и собственные средства бюджета поселка в сумме 2763,4 тыс. рублей).

По итогам 2022 года бюджет поселка исполнен с профицитом в сумме 7844,6 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита поселкового бюджета за 2022 год в сумме 7844,6 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований поселка Шушенское на 2022 год не предусматривалось привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2022 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год» соответствует ст. 264.6 БК РФ и ст. 34 Положения "О бюджетном процессе в поселке Шушенское".

3. При проверке взаимосвязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2022 год доходы бюджета поселка составили 637527,6 тыс. рублей или 95,7% от уточненного плана.

Собственные доходы бюджета составили 8,9% в общей структуре доходов или 56851,1 тыс. рублей, исполнение к плану составило 103,8%.

Поступления из других бюджетов составили 91,1% от общей структуры доходов или 580676,5 тыс. рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 94,9% от уточненного плана.

5. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета поселка является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2022 год составило в размере 34940,8 тыс. рублей или 61,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка, а исполнение по данному налогу составило 104,7% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Расходы бюджета поселка за 2022 год составили 629683,0 тыс. рублей или 94,4% к уточненному плану. По итогам работы за 2022 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 7844,6 тыс. рублей.

7. Структура расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

- национальная экономика – 27,5%.
- жилищно-коммунальное хозяйство – 70,3%;
- культура и кинематография – 1,6%.

8. В 2022 году за счет средств бюджета поселка Шушенское осуществлялась реализация 5 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 635482,4 тыс. рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 598802,9 тыс. рублей, что составляет 95,1% от всех расходов поселкового бюджета.

При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2022 год, установлено:

Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по трем программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%.

В целом по основные показатели целевых индикаторов и показателей результативности в отчетном периоде были выполнены, то есть фактические показатели соответствуют плановым на 2022 год.

При отклонении целевых индикаторов и показателей результативности в сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2022 год были даны обоснования отклонений (невыполнения) значений целевого индикатора и показателя на конец отчетного года.

9. Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

10. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных поселковым бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

11. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения

текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

12. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки отчета об исполнении поселка Шушенское за 2022 год Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район рекомендует рассмотреть следующие предложения:

Администрации Шушенского района, исполняющей полномочия администрации поселка Шушенское:

1. Продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям.

2. Продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации.

3. Не допускать необоснованного снижения целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ в отчетном году.

4. Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств.

5. Принимать необходимые меры для исполнения бюджета поселка Шушенское в 2023 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;

7. Годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.

Шушенскому поселковому Совету депутатов:

Рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район на по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2022 год и принять соответствующее решение.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования Шушенский район



С.А. Татаева