



**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 2023 год**

14 июня 2024 года

пгт. Шушенское

**Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год:** в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ч.2 ст.9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» и п.3.3 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2024 год.

**Цель проверки:**

***проверить:***

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 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 2023 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 14.12.2022 №48вн-122 «О бюджете поселка Шушенское на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2023 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 2023 год и их причины;

оценки эффективности реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2023 год.

**Предмет внешней проверки:**

- отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год с приложениями (далее по тексту – бюджет за 2023 год, бюджет поселка, поселковый бюджет);

- пояснительная записка к годовому отчету.

**1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселка за 2023 год**

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского поселкового Совета депутатов об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 28 марта 2024 года.

27 ноября 2023 года Шушенским поселковым Советом депутатов было принято решение №64вн/165 «О передаче полномочий Контрольно-счетному органу муниципального образования Шушенский район полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования поселок Шушенское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и передаче из бюджета поселения в бюджет Шушенского района иных межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий и заключении соглашения». Содержание данное решения не соответствовало решению Шушенского районного Совета депутатов от 27.10.2023 №340-31/н «Об утверждении Порядка заключения соглашений сельскими Советами депутатов, входящими в состав муниципального образования Шушенский район, с Шушенским районным Советом депутатов о передаче Контрольно-счетному органу муниципального образования Шушенский район полномочий Контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

26 апреля 2024 года Шушенским поселковым Советом депутатов было принято решение №75-195 «О внесении изменений в решение Шушенского поселкового Совета депутатов от 27.11.2023 №64вн/165 «О передаче полномочий Контрольно-счетному органу муниципального образования Шушенский район полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования поселок Шушенское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»

и передаче из бюджета поселения в бюджет Шушенского района иных межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий и заключении соглашения»

31 мая 2024 года Шушенским районным Советом депутатов было принято решение №437-40/н «О принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования поселок Шушенское». На основании данного решения 7 июня 2024 года было подписано трехстороннее соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (Шушенский районный Совет депутатов, Шушенский поселковый Совет депутатов и Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район).

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 28.12.2010 №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 2023 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 2023 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 2023 год представлен проект решения об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 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 2023 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год» (далее по тексту – проект решения).

2. Приложения 1-6 к Решению поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год».

3. Пояснительная записка об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год.

4. Отчет об использовании средств резервного фонда администрации Шушенского района (бюджет поселка Шушенское) за 2023 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2023 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 2023 год содержит анализ исполнения поселкового бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях, что соответствует п.9 раздела I 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. Для полноты достоверной информации по изменениям показателей баланса исполнения поселкового бюджета на 31.12.2022, по запросу Контрольно-счетного органа представлена ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2024 по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 699536,8 тыс. рублей, в том числе:

- основных средств, остаточная стоимость которых составляет 0,0 тыс. рублей;

- непроизведенные активы 51519,7 тыс. рублей;

- материальные запасы 18,6 тыс. рублей;

- права пользования активами 40,0 тыс. рублей;
- вложения в нефинансовые активы 0,00 тыс. рублей;
- нефинансовых активов в составе имущества казны 647958,5 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период уменьшилась на 943,8 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 569,2 тыс. рублей. Непроизведенные активы на конец отчетного периода не изменились и составили 51519,7 тыс. рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2024 стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) увеличилась на 560153,4 тыс. рублей и составила 647958,5 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2024 составляет 70170,0 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства в размере 229,7 тыс. рублей, что на 43,1 тыс. рублей ниже показателя на начало отчетного периода;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 10438,3 тыс. рублей, что на 1431,8 тыс. рублей выше показателя на начало отчетного периода;

- дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода отсутствует;

- дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода увеличилась на 5656,2 тыс. рублей и составила 59502,0 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2024 составляет 59121,9 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- по выплатам в размере 946,3 тыс. рублей, что выше показателя на начало отчетного периода на 946,3 тыс. рублей;

- платежи в бюджет в размере 7892,6 тыс. рублей выше показателя прошлого года на 1649,5 тыс. рублей;

- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 229,7 тыс. рублей, что на 43,1 тыс. рублей ниже уровня прошлого года;

- кредиторская задолженность по доходам в размере 2891,3 тыс. рублей (с уменьшением к уровню прошлого года на 7179,1 тыс. рублей);

- доходы будущих периодов в размере 4656,8 тыс. рублей, что на 840,4 тыс. рублей ниже показателя на начало года;

- резервы предстоящих расходов в размере 601,3 тыс. рублей, с увеличением к уровню прошлого года на 417,8 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 153093,7 тыс. рублей и составил на 01.01.2024 710584,8 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического

субъекта в размере 700146,6 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета 10438,3 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.0503121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 294471,8 тыс. рублей, в том числе сложилась в результате поступления:

- ✓ налоговых доходов в размере 68003,7 тыс. рублей;
- ✓ доходов от собственности в размере 3049,4 тыс. рублей;
- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере 39,1 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 334502,8 тыс. рублей;
- ✓ доходов от операций с активами в размере (минус) 148338,7 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в размере 37215,5.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 141378,1 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 2120,1 тыс. рублей (заработная плата 1627,2 тыс. рублей, прочие несоциальные выплаты персоналу 1,4 тыс. рублей и начисление на выплаты по оплате труда 491,5 тыс. рублей);
- ✓ на оплату работ, услуг в размере 106226,4 тыс. рублей, (в том числе услуг связи 70,1 тыс. рублей, коммунальных услуг 6531,8 тыс. рублей, по содержанию имущества 96866,9 тыс. рублей, прочих работ и услуг 2757,6 тыс. рублей);
- ✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 14630,8 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления бюджетам 10683,2 тыс. рублей;
- ✓ на социальное обеспечение 444,7 тыс. рублей;
- ✓ расходы по операциям с активами 317,4 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления капитального характера организациям 5227,5;
- ✓ прочие расходы 1728,0 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 153093,7 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2024 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 400074,0 тыс. рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере

392399,2 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 7674,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 395784,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 393830,9 тыс. рублей, отклонение составляет 1954,0 тыс. рублей, то есть исполнение составило 99,5 % к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 404791,4 тыс. рублей, исполнены в размере 392399,2 тыс. рублей, отклонение составляет 12392,2 тыс. рублей, то есть исполнение составило 96,9% 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 2023 года в решение о бюджете поселка на текущий период пять раз вносились изменения, утвержденные решениями Шушенского поселкового Совета депутатов от 07.04.2023 №54вн-133, от 27.06.2023 №58вн-148, от 23.10.2023 №62вн-162; от 30.11.2023 №65вн-167, от 08.12.2023 №66вн-170 .

## 2. Анализ основных параметров бюджета поселка за 2023 год

Основные параметры бюджета поселка на 2023 год, утвержденные соответствующими решениями поселкового Совета депутатов, бюджетной росписью и их исполнение за 2023 год представлены в таблице №1:

Таблица №1, тыс. рублей.

Наименование	Утвержденные годовые назначения на 2023 год (Решения ЛПДСД от 14.12.2022 №48вн-122)	Уточненные годовые плановые назначения на 2023 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2023 год	Отклонение (+/-), графа 3 – графа 4
1	2	3	4	5
Доходы, в том числе:	359227,8	395784,9	393830,9	1954,0
- <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	56475,5	56475,5	57678,6	-1203,1

- безвозмездные поступления	302752,3	339309,4	336152,3	3157,1
Расходы	359227,8	404791,4	392399,2	12392,2
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	-9006,5	+1431,7	-10438,2

Бюджет с учетом изменений был сформирован с дефицитом в размере 9006,5 тыс. рублей, фактически за отчетный период бюджет поселка за 2023 год исполнен с профицитом в размере 1431,7 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет большей частью 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 2023 год

За 2023 год доходы поселкового бюджета исполнены в размере 393830,9 тыс. рублей, что составило 99,5% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 395784,9 тыс. руб.

Анализ поступления доходов в поселковый бюджет за 2023 год представлен в таблице №2:

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование дохода	Утвержденные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Исполнение, в %, факт к плану	Структура исполнения, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:</b>	<b>56 475,5</b>	<b>57 678,6</b>	<b>102,1</b>	<b>14,6</b>
Налог на доходы физических лиц	38 217,1	39 645,0	103,7	10,1
Акцизы по подакцизным товарам	2 544,5	2 961,7	116,4	0,8
Налоги на совокупный доход (Единый сельскохозяйственный налог)	49,5	73,9	149,3	0,0
Налог на имущество физических лиц	4 338,6	4 890,0	112,7	1,2
Земельный налог	9 356,8	6 237,4	66,7	1,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 969,0	3 049,5	154,9	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	262,1	-	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	559,0	-	0,1
<b>Безвозмездные поступления, в т.ч.:</b>	<b>339 309,4</b>	<b>336 152,3</b>	<b>99,1</b>	<b>85,4</b>
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 776,9	2 776,9	100,0	0,7
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	318 264,7	315 186,3	99,0	80,0



Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	103,3	24,6	23,8	0,0
Иные межбюджетные трансферты	24 312,0	24 312,0	100,0	6,2
Прочие безвозмездные поступления	95,6	95,6	100,0	- 1,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 6 243,1	- 6 243,1	100,0	- 1,6
<b>Доходы всего</b>	<b>395 784,9</b>	<b>393 830,9</b>	<b>99,5</b>	<b>100,0</b>

Основную долю доходов бюджета составляют безвозмездные поступления в размере 336152,3 тыс. рублей или 85,4% в общей структуре доходов за 2023 год. Основную долю безвозмездных поступлений за 2023 год составляли субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 315186,3 тыс. рублей или 99% от общего объема безвозмездных поступлений и 80,0% от общего размера поступивших доходов за 2023 год.

Налоговые и неналоговые поступления составляют 14,6% или 56475,5 тыс. рублей в общей структуре доходов за 2023 год. Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 57678,6 тыс. рублей, что соответствует 102,1% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденных в размере 56475,5 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 2023 год составило в размере 39645,0 тыс. рублей или 69% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 103,7% 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 2961,7 тыс. рублей, при этом исполнение составило 116,4% от уточненных бюджетных назначений.

➤ единый сельскохозяйственный налог поступления составили 73,9 тыс. рублей, исполнение 149,3%;

➤ налог на имущество физических лиц поступил в размере 4890,0 тыс. рублей или 112,7% от уточненных бюджетных назначений;

➤ земельный налог в размере 6237,4 тыс. рублей, исполнение при этом составило 66,7%.

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 2023 году обусловлено высокой урожайности сельскохозяйственных культур.

Основным источником поступления неналоговых доходов в 2023 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 3049,5 тыс. рублей, что составляет 78,8% в структуре неналоговых доходов, при этом исполнение составило 154,9%.

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 2023 год составило в сумме 262,1 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2023 год утверждены не были. За 2023 год было заключено 115 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 559,0 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2023 год утверждены не были. Поступления связаны с просрочкой исполнения муниципальных контрактов поставщиками, исполнителями, подрядчиками.

**Безвозмездные поступления** в 2023 году исполнены в размере 336152,3 тыс. рублей или 99,1%, что на 3157,1 тыс. рублей ниже утвержденных назначений в размере 339309,4 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в поселковый бюджет поступило субсидий в размере 315186,3 тыс. рублей, что составляет 99% от утвержденных бюджетных назначений.

Дотации поступили в размере 2776,9 тыс. рублей и исполнены на 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 24,6 тыс. рублей, что на 78,7 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 23,8% (в связи с изменением регламента работы административной комиссии муниципального образования поселок Шушенское).

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2023 году в сумме 24312,0 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 08.12.2023 №66вн-170

«О внесении изменений в решение Шушенского поселкового Совета депутатов от 14.12.2022 №48вн-122 «О бюджете поселка Шушенское на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в редакции решений от 07.04.2023 №54вн-133, от 27.06.2023 №58вн-148, от 23.10.2023 №62вн-162, от 30.11.2023 №65вн-167).

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 2023 год

##### 4.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 14.12.2022 №48вн-122 «О бюджете поселка Шушенское на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» расходы бюджета на 2023 год были предусмотрены в размере 359227,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2023 год по расходам составило 392399,2 тыс. рублей или 97% к уточненным бюджетным назначениям в размере 404791,4 тыс. рублей.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2023 год представлены в таблице №3:

Таблица №3, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (решение ПСД от 14.12.2022 №48вн-122)	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Динамика роста/спадения (гр.3-гр.2)	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2023 год	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	2257,0	2804,1	547,1	2492,2	88,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87,0	3241,3	3154,3	3241,3	100,0
Национальная экономика	29630,5	159210,0	129579,5	152355,5	95,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	326141,2	238504,0	-87637,2	233278,2	97,8
Образование	545,4	361,3	-184,1	361,3	100,0
Культура, кинематография	141,0	226,0	85,0	226,0	100,0
Социальная политика	425,6	444,7	19,1	444,7	100,0
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>359227,8</b>	<b>404791,4</b>	<b>45563,7</b>	<b>392399,2</b>	<b>97,0</b>

Основную долю исполненных расходов бюджета поселка в 2023 году составили расходы на следующие цели:

жилищно-коммунальное хозяйство – 59,4%;

национальная экономика – 38,8%.

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 2023 год в разрезе муниципальных программ

В 2023 году за счет средств поселкового бюджета осуществлялась реализация пяти муниципальных программ. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 372981,4 тыс. рублей, что составляет 95,1% от всех расходов бюджета поселка Шушенское.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ поселка Шушенское на за 2023 год представлен в таблице №4:

Таблица №4, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2023 год	% исполнения
1	Социально-культурное развитие поселка Шушенское	778,0	778,0	100,0
2	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское	1448,9	1424,7	98,0
3	Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское	303003,7	300426,3	99,0
4	Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское	73805,6	66975,3	91,0
5	Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций	3377,1	3377,1	100,0
<b>Итого расходы по муниципальным программам</b>		<b>382413,3</b>	<b>372981,4</b>	<b>97,5</b>

Анализ муниципальных программ показал, что в целом за 2023 год исполнение составило 372981,4 тыс. рублей или более 97% 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 2023 год, установлено:

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

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 778,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 778,0 тыс. рублей за счет средств поселения. 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 200,0 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 1,0 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;
- на мероприятия по содействию профессиональной ориентации и трудоустройству подростков и молодежи в сумме 576,9 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 2022 года показатель также не изменился;
- «количество подарков (ценных призов) для награждения участников» фактический показатель равен плановому значению в количестве 45 единиц, в сравнении с фактом 2022 года показатель не изменился;
- «количество участников конкурса при проведении знаковых мероприятий» в сравнении с плановыми показателями увеличения также не произошло и составило 180 единиц, в сравнении с фактом 2022 года не изменился;

- «количество творческих коллективов, принявших участие в проведении праздничных мероприятий» фактический показатель равен плановому значению в количестве 30 единиц, в сравнении с фактом 2022 года показатель уменьшился на 5 единиц;

- «количество творческих коллективов, принявших участие в конкурсах» фактический показатель равен плановому значению 2023 года в количестве 2 единиц, в сравнении с фактом 2022 года не изменился;

- «количество созданных сезонных рабочих мест на территории поселка Шушенское» фактический показатель равен плановому значению 2023 года в количестве 40 единиц, что на 10 единиц больше в сравнении с фактом 2022 года.

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 1424,7 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 1176,9 тыс. рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1448,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 1176,9 тыс. рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 98,3%.

*В рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в поселке Шушенское» произведены расходы по следующим направлениям и при реализации достигнута следующие показатели:*

- «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», фактический и плановый показатель составил 1 единица согласно уточненным сведений о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенского (представлен в Контрольно-счетный орган по электронной почте 28.05.2024).

*При проведении анализа подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в поселке Шушенское» были выявлены следующие несоответствия значений целевых индикаторов и показателей, которые были устранены ответственным исполнителем в процессе подготовки данного заключения, в том числе:*

Документ, в котором отражены значения целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам	Единица измерения	План 2023 года	Факт 2023 года
Постановление администрации Шушенского района от 10.10.2023 № 1433 «О внесении изменений в постановление администрации Шушенского района от 11.11.2021 № 1242 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское» (в редакции от 18.07.2022 № 1049, от 11.11.2022 № 1726, от 29.12.2022 № 2042)»	единиц	0	0
Постановление администрации Шушенского района от 10.11.2023 № 1649 «О внесении изменений в постановление администрации Шушенского района от 11.11.2021 № 1242 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское» (в редакции от 18.07.2022 № 1049, от 11.11.2022 № 1726, от 29.12.2022 № 2042, от 10.10.2023 № 1433)»	единиц	0	0
Сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год (представлены в составе отчетности)	единиц	0	0
Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год	единиц	1	1
Сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год (уточненные сведения от 28.05.2024)	единиц	1	1

Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района 28.05.2024 были представлены уточненные сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год в части верного отражения фактического показателя «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» в размере 1 единицы, что соответствует запланированному показателю.

Расходы на отдельные мероприятия, проведенные в рамках данной муниципальной программы составили, а именно:

- расходы на разработку проекта планировки территории и проекта межевания произведены в сумме 247,8 тыс. рублей, или 100% от уточненных плановых показателей;

- расходы на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования были запланированы в сумме 24,2 тыс. рублей, но в связи с отказом в выделении субсидии, кассовые расходы не производились.

### 4.2.3. Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 300426,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 303003,7 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99%.

Программа состоит из 7 мероприятий подпрограммы «Благоустройство поселка Шушенское» и включает в себя расходы по следующим направлениям:

1. В рамках мероприятия «Организация уличного освещения в границах поселка Шушенское» расходы за счет средств местного бюджета составили 9120,8 тыс. рублей, или 98,7% от уточненных плановых показателей в сумме 9239,6 тыс. рублей. Неполное освоение средств связано с недостаточным финансированием на замену провода уличного освещения. В рамках данного мероприятия средства были направлены на:

- осуществление технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 60,0 тыс. рублей;
- замену ламп в сумме 1565,0 тыс. рублей;
- устройство уличного освещения по 7 адресам п. Шушенское в сумме 1747,8 тыс. рублей;
- оплату потребленной электроэнергии в сумме 5748,0 тыс. рублей.

Целевые показатели:

«количество замененных уличных светильников на светодиодные светильники» достигнуто в полном объеме, и составляет 320 шт., что соответствует плановому показателю, или выше показателя 2022 года на 134 шт.;

«замена провода уличного освещения марки А-16 на провод марки СИП 2\*16» составил фактически 2050 м, что на 3560 м меньше запланированного показателя. Невыполнение связано с недостаточным финансированием.

2. В рамках мероприятия «Организация благоустройства и озеленения в границах поселка Шушенское» в общей сумме 24608,2 тыс. рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ:

- оказание услуг по отлову, загону и содержанию с/х животных – 120,0 тыс. рублей;
- изготовление и установка детской игровой площадки, спортивного оборудования – 768,4 тыс. рублей;
- обслуживание, содержание, ремонт контейнерных площадок – 1876,9 тыс. рублей;
- ремонт детских площадок – 100,0 тыс. рублей;
- ремонт качелей – 310,0 тыс. рублей;
- санитарная вырубка, обрезка и полив деревьев – 250,0 тыс. рублей;



- изготовление и художественное оформление ледового новогоднего городка – 890,0 тыс. рублей;

- благоустройство и озеленение (содержание общественных пространств, сбор и вывоз мусора, веток, травы с газонов, очистка урн, стрижка живой изгороди, выкашивание газонов, очистка дорожно-тропиночной сети от мусора, побелка деревьев, изготовление и монтаж информационных табличек) – 20292,9 тыс. рублей.

Целевые показатели по данному мероприятию «площадь содержания территории» и «количество отремонтированных детских площадок» достигнуты в полном объеме.

3. В рамках мероприятия «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» в сумме 116,7 тыс. рублей, исполнение составило 100%. Выполнены работы по замене стекол на остановочных павильонах, приобретено и установлено осветительное оборудование. Согласно Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год по данному мероприятию отражен целевой показатель «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» при плановом показателе 15 шт., что не соответствует фактически произведенным расходам по данному мероприятию, отраженных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год. Проверить целевой показатель по данному мероприятию не представляется возможным в виду отсутствия информации в открытом доступе на официальном сайте органов местного самоуправления Шушенского района в сети Интернет: <https://arshush.gosuslugi.ru>.

4. В рамках мероприятия «Содержание мест захоронения в границах поселка Шушенское» расходы за счет средств местного бюджета в сумме 1610,0 тыс. рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ: механическое подметание проезжей части кладбища от снега; грейдирование; выкашивание травы; уборка территории старого кладбища и уход за сектором безродных и аллей ветеранов. Целевой показатель «обеспечение содержания мест захоронения» достигнут в полном объеме.

5. В рамках мероприятия «Улучшение технического состояния муниципального жилищного фонда» расходы за счет средств местного бюджета составили 195,3 тыс. рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ:

- текущий ремонт муниципального жилья, расположенного по адресу: пгт. Шушенское, ул. Дзержинского, д. 24, комната 18 на общую сумму 99,3 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 4-х домов: кв. МКК д. №1а, ул. Ломоносова д. №8, ул. Дзержинского, д. №15, 17 на общую сумму 96,0 тыс. рублей).

Целевой показатель «участие в проводимых работах по текущему ремонту общего имущества муниципального жилищного фонда» достигнут в полном объеме.

6. В рамках мероприятия «Софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды» уточненные плановые показатели по расходам составляли в общей сумме 9658,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет краевого бюджета 9126,0 тыс. рублей, за счет местного бюджета 532,1 тыс. рублей). Исполнение бюджетных значений составило 9658,1 тыс. рублей или 100%. Средства были направлены на благоустройство 3 дворовых территорий (2мкр. д.53, д. 60; 5мкр. д.22), благоустройство набережной реки Енисей – смотровая площадка (укладка асфальтобетонного покрытия с нанесением рисунка, укладка тротуарной плитки, установка видеонаблюдения и освещения, установка скамеек и урн, шезлонгов, посадка деревьев и кустарников, гидропосев газона). Целевой индикатор «площадь благоустроенных общественных пространств в рамках единой концепции благоустройства территории поселка Шушенское» фактически составил 8,7 тыс.кв.м., что соответствует плановому значению или выполнению 100%.

7. В рамках мероприятия «Расходы на реализацию мероприятий по благоустройству территории в рамках единой концепции» - составили 255117,1 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 252565,7 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 2551,4 тыс. рублей) или 99% к уточненным плановым показателям в сумме 257575,9 тыс. рублей. Выполненные работы по комплексному благоустройству общественного пространства «Остров Отдыха». Целевой индикатор «площадь благоустроенных общественных и дворовых территорий поселка Шушенское» фактически составил 7,5 тыс.кв.м., что соответствует плановому значению или выполнению 100%.

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

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 66975,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 33742,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 33232,3 тыс. рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 73805,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 39631,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 34174,5

тыс. рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 90,7%.

Программа включает в себя три подпрограммы, в том числе:

1. В рамках подпрограммы «Дороги поселка Шушенское» расходы исполнены в размере 49536,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 33742,9 тыс. рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 55436,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 39631,1 тыс. рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 89%.

Произведены следующие виды расходов:

- на текущее содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств местного бюджета в сумме 12195,3 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 93,0 тыс. рублей, расходы произведены в полном объеме – 100%;

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета, плановые показатели составляли 3437,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме – 100% (оплата услуг за разработку паспорта автомобильной дороги, обследование и оценке технического состояния искусственного сооружения (мост) по ул. Алтайская; оплата услуг по восстановлению поперечного профиля и ровности проезжей части гравийных покрытий, по устранению деформаций и повреждений асфальтобетонного покрытия по 37 улицам поселка Шушенское; транспортные услуги по перевозке сыпучих грузов в виде ПГС на восстановление ровности проезжей части);

- на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территорий плановые показатели составляли в общей сумме 25150,2 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 25100,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 50,2 тыс. рублей), фактические расходы составили 100% (выполнены работы по ремонту асфальтобетонного покрытия межквартальных проездов кв. МКК, ШСС и улиц Павла Акулова, Рехлова);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 8660,3 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 8642,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 17,4 тыс. рублей) расходы составили – 100% (выполнены работы по ремонту асфальтобетонного покрытия по улицам Сибирская и Светлолобова);

- разработка проектной документации по восстановлению мостов и путепроводов на автомобильных дорогах местного значения в сумме 5900,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета 5888,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 11,8 тыс. рублей), расходов не было в связи с переносом сроков разработки проектной документации по капитальному ремонту моста через реку Шушь по ул. Алтайская на апрель 2024 года.

Значения целевых индикаторов и показателей мероприятий подпрограммы по протяженности автомобильных дорог выполнены в полном объеме.

2. 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 13509,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 14440,1 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 93,6%. Переходящая кредиторская задолженность за декабрь 2023 года составила 905,3 тыс. рублей. Плановые значения показателя по перевозке пассажиров не достигнута и экономия составила 25,0 тыс. рублей.

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

- «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» фактический показатель составил 159,8 тыс. пассажиров, что составило на 20,2 тыс. пассажиров меньше чем запланировано. По данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год причиной снижения является закрытие автобусных маршрутов по погодным условиям, что не соответствует обоснованию отклонений (невыполнений) значений целевого индикатора и показателя в Сведениях о достижении значений целевого индикатора и показателей по МП поселка Шушенское за 2023 год, где указано снижение пассажиропотока, связано с увеличением личного транспорта. В ходе проверки несоответствия были устранены.

3. В рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в поселке Шушенское» расходы, направленные на повышение комплексной безопасности дорожного движения в поселке Шушенское за счет средств местного бюджета в сумме 3929,4 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненным бюджетным значениям (были нанесены горизонтальные и вертикальные дорожные разметки по улицам и дорогам поселка Шушенское; установка и замена дорожных знаков и стоек; обустройство пешеходного перехода на перекрестке улиц Полукольцевая - Мичурина р-н 3 мкр; установка светофорных объектов на перекрестке улиц Алтайская – Крупской - Победы; разработка проекта организации дорожного движения в поселке Шушенское. Целевой показатель «достижение 70% недостающих элементов, обустройства автомобильных дорог местного значения в соответствии с требованиями

действующих нормативных документов в области дорожной деятельности и безопасности дорожного движения» фактически соответствует плановому значению и составляет 60% от среднего показателя.

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

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 3377,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 3377,1 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Муниципальная программа состоит из 4 отдельных мероприятий, в том числе:

*1. В рамках отдельного мероприятия «Изготовление печатных памяток по тематике противодействия экстремизму и профилактика терроризма» расходы составили 5,4 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи. Были изготовлены памятки по профилактике экстремизма и терроризма в количестве не менее 200 шт., показатель выполнен в полном объеме на 100%.*

*2. В рамках отдельного мероприятия «Предупреждение населения об опасных объектах на территории поселка Шушенское» расходы составили 10,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненной бюджетной росписи.*

*Целевой показатель «Изготовление и установка ежегодно не менее 3 шт. аншлагов «о запрете купания» фактически за 2023 год составил 10 шт. при плановом показателе не менее 3 шт. согласно уточненным сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенского (представлен в Контрольно-счетный орган по электронной почте 28.05.2024).*

В первоначально представленных сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенского данный показатель фактически был равен 3 шт., что на 7 штук аншлагов ниже, чем было исполнено фактически за 2023 год.

*При проведении анализа отдельного мероприятия «Предупреждение населения об опасных объектах на территории поселка Шушенское» были выявлены следующие несоответствия значений целевых индикаторов и показателей, которые были устранены ответственным исполнителем в процессе подготовки данного заключения, в том числе:*

*В ходе анализа показателя данного отдельного мероприятия были выявлены следующие несоответствия значений целевых индикаторов и показателей, которые были устранены ответственным исполнителем в процессе подготовки данного заключения, в том числе отражено обоснование*

увеличения целевого показателя (при проведении анализа рыночных цен был выбран поставщик, предложивший наименьшую цену за изготовление аншлагов):

Документ, в котором отражены показатели по МП	Единица измерения	План	Факт
Постановление администрации Шушенского района от 26.04.2023 г. №579 «О внесении изменений в постановление администрации Шушенского района от 11.11.2021 № 1240 «Об утверждении муниципальной программы посёлка Шушенское «Общественная безопасность и защита населения посёлка Шушенское от чрезвычайных ситуаций»	штуки	3	3
Сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам посёлка Шушенское за 2023 год (представлены в составе отчетности)	штуки	3	3
Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета посёлка Шушенское за 2023 год	штуки	3	10
Сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам посёлка Шушенское за 2023 год (уточненные сведения от 28.05.2024)	штуки	3	10

3. В рамках отдельного мероприятия «Мероприятия направленные на защиту населения и территории муниципального образования посёлок Шушенское от вредного воздействия поверхностных вод» расходы 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 39,1 тыс. рублей;

- проведение поддерживающего текущего ремонта ГТС «Инженерная защита п. Шушенское от затопления и подтопления водами р. Енисей на сумму 96,7 тыс. рублей.

Показатели выполнены в полном объеме на 100%, то есть фактический показатель 2023 года равен запланированному.

4. В рамках отдельного мероприятия «Расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории посёлка Шушенское» расходы составили в сумме 3225,9 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе на следующие виды работ:

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

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

- работы по устройству минерализованных защитных полос (опашка);

- приобретение навесного плуга, бороны для создания минерализованных защитных противопожарных полос;

- приобретение и установка системы оповещения населения в период проведения мероприятий.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2023 год, в том числе:

- показатель «сохранение софинансирования равного 5,0% иного межбюджетного трансферта 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 2023 года в размере 100%, то есть размер софинансирования ежегодно составляет не менее 5%.

## **5. Анализ расходной части бюджета в рамках непрограммных расходов**

В общей структуре расходов поселкового бюджета за 2023 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 22378,1 тыс. рублей, что составляет более 5% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 86% от уточненных бюджетных назначений в сумме 19417,8 тыс. рублей.

### **5.1. Непрограммные расходы Шушенского поселкового Совета депутатов**

Непрограммные расходы Шушенского поселкового Совета депутатов на 2023 год составили 1941,5 тыс. рублей, или 98% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1974,7 тыс. рублей.

#### **5.1.2. Расходы на общегосударственные вопросы**

Согласно данным об исполнении бюджета за 2023 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (ГРБС – Шушенский поселковый Совет депутатов) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1510,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило расходов 1495,9 тыс. рублей или 99% 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 445,6 тыс. рублей, или 96%.

### **5.2. Непрограммные расходы администрации Шушенского района**

В общей структуре расходов бюджета за 2023 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 20403,4 тыс. рублей, что составляет 91% в общей

структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 86% от уточненных бюджетных назначений в сумме 17476,3 тыс. рублей.

### **5.2.1. Расходы на общегосударственные вопросы**

Согласно данным об исполнении бюджета за 2023 год по подразделу 11 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей. За 2023 год фактически средства резервного фонда администрации района не исполнены. На 01.01.2024 остатки средств резервного фонда составляют в сумме 200,0 тыс. рублей.

Запланированные расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» составили 629,4 тыс. рублей, Фактический расход составил 550,7 тыс. рублей или 87,5%, из них:

- на содержание административной комиссии администрации Шушенского района за счет средств краевой субвенции запланированы расходы на сумму 103,3 тыс. рублей, кассовый расход на услуги общедоступной почтовой связи составил 24,6 тыс. рублей или 24%, не исполнение составило 78,7 тыс. рублей (в связи с ликвидацией административной комиссии);

- на целевой взнос Совету муниципальных образований произведенные расходы составили 16,8 тыс. рублей (в пояснительной записке допущена техническая ошибка: отражена сумма в размере 16,8 рублей, следовало отразить 16,8 тыс. рублей);

- на единовременную денежную выплату гражданам, удостоенных звания «Почетный гражданин поселка Шушенское» в сумме 10,0 тыс. рублей;

- расходы, связанные с исполнением решений суда на сумму 499,3 тыс. рублей.

### **5.2.2. Национальная экономика**

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 250,0 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. Выполнены кадастровые работы по составлению технических планов на мосты в р-не улиц Алтайская и Новая (сооружение 1а).



### **5.2.3. Жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 16205,9 тыс. рублей, или 87,9% от уточненных бюджетных назначений в сумме 18439,3 тыс. рублей (средства краевого бюджета) в том числе по подразделам:

- *Жилищное хозяйство (подраздел 01)* в сумме 665,0 тыс. рублей, или 100% от уточненных бюджетных назначений, расходы были направлены на оплату коммунальной услуги по отоплению объектов недвижимости, приобретенных в муниципальную собственность поселка Шушенское, в результате изъятия жилых помещений аварийного жилищного фонда;

- *Благоустройство (подраздел 03)* в сумме 4858,7 тыс. рублей, или 100% от уточненных бюджетных назначений, расходы были направлены на оплату по исполнительному листу за выполненные работы по благоустройству Центральной площади на сумму 4788,9 тыс. рублей и демонтаж брошенных павильонов в районе ул. Победы и район Центрального рынка в сумме 69,8 тыс. рублей;

- *Другие вопросы в области ЖКХ (подраздел 05)* в сумме 10682,2 тыс. рублей, или 80% от уточненных бюджетных назначений в сумме 13330,6 тыс. рублей, расходы были направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, на осуществление переданных полномочий. Неисполнение на сумму 2648,4 тыс. рублей связано с расторжением контракта по вине поставщика.

### **5.2.4. 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).

### **5.2.5. Социальная политика**

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» по данному подразделу расходы составили 444,7 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).

## 6. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете поселка Шушенское на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от 14.12.2022 №48вн-122, предельный размер дефицита бюджета поселка на 2023 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 9006,5 тыс. рублей.

Остатки средств на счете бюджета поселка по состоянию на 01.01.2023 составили в размере 9006,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 остатки составили уже 10438,3 тыс. рублей (остатки целевых средств краевого бюджета в сумме 7892,6 тыс. рублей и собственные средства бюджета поселка в сумме 2545,7 тыс. рублей).

По итогам 2023 года бюджет поселка исполнен с профицитом в сумме 1431,75 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита поселкового бюджета за 2023 год в сумме 9006,52 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований поселка Шушенское на 2023 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 2023 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год» соответствует ст.264.6 БК РФ и ст.24 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 2023 год доходы бюджета поселка составили 393830,9 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана.

Собственные доходы бюджета составили 14,6% в общей структуре доходов или 57678,6 тыс. рублей, исполнение к плану составило 102,1%.

Поступления из других бюджетов составили 85,4% от общей структуры доходов или 336152,3 тыс. рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 99,1% от уточненного плана.

5. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета поселка является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2023 год составило в размере 39645,0 тыс. рублей или 68,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка, а исполнение по данному налогу составило 103,7% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Расходы бюджета поселка за 2023 год составили 392399,2 тыс. рублей или 97% к уточненному плану. По итогам работы за 2023 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 1431,7 тыс. рублей.

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

- жилищно-коммунальное хозяйство – 59,4%;
- национальная экономика – 38,8%.

8. В 2023 году за счет средств бюджета поселка Шушенское осуществлялась реализация 5 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 382413,3 тыс. рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 372981,4 тыс. рублей, что составляет 95,0% от всех расходов поселкового бюджета. Исполнение по реализации муниципальных программ составило более 97,0%.

8.1. При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2023 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 основные показатели целевых индикаторов и показателей результативности в отчетном периоде были выполнены, то есть фактические показатели соответствуют плановым на 2023 год.

8.2. В процессе подготовки заключения обнаружены следующие несоответствия, которые были устранены по следующим показателям:

- «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» в рамках муниципальной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское» фактический и плановый показатель составил 1 единица, что не соответствовало Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год. Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района, 28.05.2024 были представлены уточненные сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год в части верного отражения показателей;

- «Изготовление и установка ежегодно не менее 3 шт. аншлагов «о запрете купания» в рамках муниципальной программы «Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций» фактически выполнен в количестве 10 штук, что на 7 штук больше, чем предусмотрено плановым показателем на 2023 год, что не соответствовало Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год, где фактическое значение показателя 3 шт. Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района, 28.05.2024 были представлены уточненные сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год в части верного отражения показателей.

8.3. В процессе подготовки заключения выявлено несоответствие по мероприятию «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское» (были выполнены работы по замене стекол на остановочных павильонах, приобретено и установлено осветительное оборудование). Согласно Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год по данному мероприятию отражен целевой показатель «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» при плановом показателе 15 шт., что не соответствует фактически произведенным расходам по данному мероприятию, отраженных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год. Проверить целевой показатель по данному мероприятию не представляется возможным в виду отсутствия информации в открытом доступе на официальном сайте органов местного самоуправления Шушенского района в сети Интернет: <https://arshush.gosuslugi.ru>.

8.4. При отклонении целевых индикаторов и показателей результативности в сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2023 год были даны обоснования отклонений (невыполнения) значений целевого индикатора и показателя на конец отчетного года.

8.5. Обоснования не соответствовали либо не указаны по следующим показателям:

- «Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское» по данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год причиной снижения является закрытие автобусных маршрутов по погодным условиям, что не соответствует обоснованию отклонений (невыполнений)

значений целевого индикатора и показателя в Сведениях о достижении значений целевого индикатора и показателей по МП поселка Шушенское за 2023 год, где обоснованием отражено снижение пассажиропотока, связанного с увеличением личного транспорта (несоответствия были устранены в процессе подготовки заключения);

- «Изготовление и установка ежегодно не менее 3 шт. аншлагов «о запрете купания» в рамках муниципальной программы «Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций» не отражено обоснование значительного увеличения. В ходе проверки были внесены изменения в Сведения о достижении значений целевого индикатора и показателей по МП поселка Шушенское за 2023 год с отражением обоснование увеличения целевого показателя (при проведении анализа рыночных цен был выбран поставщик, предложивший наименьшую цену за изготовление аншлагов).

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

10. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных 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 2023 год подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки отчета об исполнении поселка Шушенское за 2023 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 2024 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

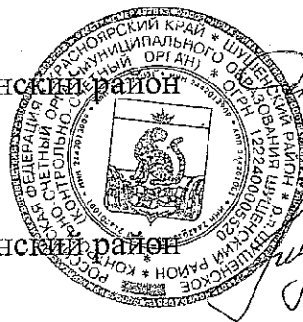
6. Производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

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 №191н.

**Шушенскому поселковому Совету депутатов:**

Рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год и принять соответствующее решение.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
муниципального образования Шушенский район



*[Signature]*  
С.А. Татаева

Инспектор  
Контрольно-счетного органа  
муниципального образования Шушенский район

*[Signature]*  
Ю.В. Бердикова