

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»

НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

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

|  |  |
| --- | --- |
| 15 июля 2022 года |  |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО за полугодие 2022 года

В соответствии с п. 1.2. «Соглашения о передаче Контрольно-счётной палате Заполярного района полномочий контрольно-счётного органа Муниципального образования «Хорей-Верский сельсовет» Ненецкого автономного округа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 29.12.2011 проведена проверка отчёта об исполнении местного бюджета за полугодие 2022 года.

Отчёт об исполнении местного бюджета за полугодие 2022 года утверждён постановлением Администрации Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО от 07.07.2022 №28-П (далее – Постановление № 28-П) и представлен в Контрольно–счетную палату Заполярного района в электронной форме 08.07.2022.

Для осуществления контроля за исполнением бюджета Сельского поселения «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО (далее-Сельское поселение) в Контрольно–счетную палату Заполярного района также представлены:

* Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
* Пояснительная записка (ф.0503160);
* Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);
* Бюджетная роспись на 01.07.2022;
* Постановления Администрации СП «Хорей-Верский сельсовет» НАО «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 31.03.2022 №11-П, 30.06.2022 №27-П.

Бюджет СП «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО на 2022 год утверждён решением Совета депутатов СП «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО от 29.12.2021 № 2 «О местном бюджете на 2022 год» (далее – Решение о бюджете) с утверждением следующих основных характеристик местного бюджета на 2022 год:

* прогнозируемый объём доходов местного бюджета утвержден в сумме 26 427,4 тыс. руб.;
* общий объём расходов бюджета утвержден в сумме 26 427,4 тыс. руб.;
* дефицит не прогнозировался.

За отчетный период изменения в местный бюджет внесены решением Совета депутатов СП «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО от 31.03.2022 № 1, от 17.05.2022 №1.

На основании постановлений Администрации МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО от 31.03.2022 №11-П, 30.06.2022 №27-П в бюджетную роспись по состоянию на 01.07.2022 внесены изменения (в том числе в поквартальную разбивку по доходам).

Изменения внесены в соответствии со статьей 217 БК РФ. Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с уточнением объемов безвозмездных поступлений, с уточнением объема расходов за счет безвозмездных поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами и целевыми статьями.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения СП «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО на 2022 год утверждены в следующих объемах:

* прогнозируемый объём доходов местного бюджета в сумме 26 451,9 тыс. руб.;
* общий объём расходов бюджета в сумме 27 845,2 тыс. руб.;
* прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 1 393,3 тыс. руб. или 7,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит местного бюджета покрывается остатками денежных средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2021 (9 039 466,46 руб.).

Уточненные плановые назначения по сравнению с первоначально утвержденной редакцией местного бюджета увеличились по доходам на 24,5 тыс. руб., по расходам увеличились на 1 417,8 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета за полугодие 2022 года в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, в нем содержатся обязательные основные показатели.

Исполнение местного бюджета за полугодие 2022 года рассматривается в соответствии с показателями, отраженными в отчете об исполнении бюджета по форме 0503117 на 01.07.2022 года, в отчете по поступлениям и выбытиям по форме 0503151.

Плановые назначения и показатели исполнения бюджета, утвержденные Постановлением № 28-П, соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Бюджет исполнен по доходам в сумме 12 720,9 тыс. руб. или на 97,2%, при плане 13 090,6 тыс. руб., по расходам в сумме 11 566,9 тыс. руб. или на 78,7%, при плане 14 688,2 тыс. руб.

Превышение доходов над расходами (профицит) составляет 1 154,0 тыс. руб. (таблица № 1).

Таблица № 1 (тыс. руб.)



Согласно пояснительной записке остаток средств на отчетную дату составил 10 193,5 тыс. руб., в том числе:

* собственных средств –  10 173,2 тыс. руб.;
* субвенция местным бюджетам на осуществление отдельных полномочий НАО в сфере административных правонарушений – 20,3 тыс. руб.

На 01.07.2022 года остатка денежных средств во временном распоряжении нет.

По данным формы 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу) по состоянию на 01.07.2022 остаток средств на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание (УФК по Архангельской области и НАО) составил 10 193 490,24 руб.

1. **Доходы бюджета поселения.**

Исполнение местного бюджета за отчетный период по доходам составляет 12 720,9 тыс. руб. или 97,2% от плана на отчетный период, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 9 725,7 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям 2 995,2 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 48,1%.

Сравнительная таблица по доходам бюджета за полугодие 2022 года представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

Относительно соответствующего периода прошлого года исполнение местного бюджета по доходам увеличилось на 760,0 тыс. руб.

1. **Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.**

В местный бюджет за отчетный период поступило 9 725,7 тыс. руб. налоговых (9 697,3 тыс. руб.) и неналоговых доходов (28,4 тыс. руб.), при плане 9 863,6 тыс. руб. Выполнение составило 98,6% от плана на отчетный период и 49,0% от годовых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде в общей сумме доходов бюджета Сельского поселения составила 76,5%.

**Налоговые доходы бюджета.**

На отчетную дату налоговые доходы поступили в сумме 9 697,3тыс. руб. или 98,8% от плана на отчетный период и 49,1% от годовых назначений

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов в местный бюджет увеличилось на 753,9 тыс. руб. (или на 8,4%)

* 1. Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) составило 9 010,8 тыс. руб. при плане 9 300,0 тыс. руб. или 96,9% от плана на отчетный период и 48,7% по отношению к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 675,3 тыс. руб. или на 8,1%.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, план на 2021 год был рассчитан исходя из поступлений за 2 предыдущих года.

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

* 1. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции),** производимым на территории Российской Федерации, поступили в сумме 194,5 тыс. руб. или 108,4% от плана на отчетный период (179,4 тыс. руб.) и 54,1% от годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 43,0 тыс. руб. или на 28,4%.

Администратором указанного доходного источника является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** утвержден на 2022 год в сумме 374,0 тыс. руб., в том числе на полугодие – 187,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 437,6 тыс. руб. или более чем на 100,0% от плана на отчетный период и 117,0% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилось на 199,7 тыс. руб. или 83,9%.

Из информации, представленной в пояснительной записке, плательщиком указанного налога является Хорей – Верское потребительское общество, «Хорей – Верский Пекарь», СПК «Путь Ильича».

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

* 1. Плановые показатели по **налогу на имущество физических лиц** на отчетный период установлены в размере 20,0 тыс. руб. В отчетном периоде поступления составили 7,8 тыс. руб. или 39,0% от плана на отчетный период и 3,5% от годовых назначений.

В аналогичном периоде прошлого года указанный налог поступил в сумме 9,6 тыс. руб.

Администратором налога на имущество физических лиц является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План по **земельному налогу** на отчетный период установлен в сумме 103,6 тыс. руб., фактически поступило 24,1 тыс. руб. или 23,3% от плана на отчетный период и 9,9% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога уменьшилось на 159,4 тыс. руб.

Основными плательщиками налога являются: ГБОУ НАО «Средняя школа п. Хорей-Вер»; ГБДОУ НАО «Детский сад п. Хорей-Вер»; Отделение «Хорей – Верская участковая больница» ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»; ООО «Мясопродукты»; МП ЗР «Севержилкомсервис» (ЖКУ «Хорей-Вер); СПК «Путь Ильича»; ФГБУ «Северное УГМС» (метеостанция) и физические лица.

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

* 1. План по **государственной пошлине** выполнен на 102,3%. При плане на отчетный период 22,0 тыс. руб. фактическое поступление составило 22,5 тыс. руб. Плановые показатели на 2022 год исполнены на 50,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление госпошлины уменьшилось на 2,9 тыс. руб.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения.

**Неналоговые доходы бюджета**

Поступление неналоговых доходов в отчетном периоде запланировано в объеме 51,6 тыс. руб., доходы поступили в сумме 28,4 тыс. руб.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).**

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, план на 2021 год утвержден в сумме 6,6 тыс. руб., фактического исполнения нет. Так как доходы запланированы на следующие периоды.

**Прочие поступления от использования имущества, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).**

В отчетный период в доход местного бюджета зачисленыпрочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений в сумме 28,4 тыс. руб. Плановые показатели на отчетный период планировались в сумме 45,0 тыс. руб. и на 2022 год утверждены в сумме 90,0 тыс. руб.

Принимая во внимание информацию, представленную в пояснительной записке, Администрацией сельского поселения заключено 14 договоров социального найма муниципального жилого фонда. Неисполнение связано с тем, что 6 граждан, заключивших договора, не исполняют обязанности по оплате жилья.

Администратором данного источника доходов является Администрация сельского поселения.

1. **Безвозмездные поступления.**

В общей сумме доходов за полугодие 2022 года безвозмездные поступления составили 23,5%. При плане на отчетный период 3 227,0 тыс. руб. безвозмездно поступило в доход местного бюджета 2 995,2 тыс. руб. или 92,8% от плановых показателей на отчетный период и 45,4% от годовых назначений (6 598,2 тыс. руб.), в том числе:

* дотации поступили в запланированной сумме 1 248,4 тыс. руб. или 100,0% от плановых показателей отчетного периода и 50,0% от годовых назначений;
* субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 125,4 тыс. руб. или 100,0% от плановых показателей, утвержденных на отчетную дату и 58,8% от годовых бюджетных назначений;
* иные межбюджетные трансферты при плане на отчетный период 1 840,7 тыс. руб. и годовых плановых назначениях 3 875,6 тыс. руб. в местный бюджет поступили в сумме 1 611,4тыс. руб. или 87,5% от плана на отчетный период и 41,6% от годовых назначений;
* прочие безвозмездные поступления поступили в запланированной сумму 10,0 тыс. руб. или 80,0% от уточненных плановых показателей отчетного периода и годовых назначений (12,5 тыс. руб.).

Отклонения от плановых показателей за полугодие 2022 года по отдельным видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)



По смыслу пояснительной записки, иные межбюджетные трансферты поступают в бюджет поселения по фактической потребности, так же запланированы на 3 квартал 2022 года.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Сельского поселения в отчетном периоде увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на сумму 218,5 тыс. руб.

1. **Расходы бюджета**

Кассовое исполнение по расходам за полугодие 2022 года составило 11 566,9 тыс. руб. или 78,7% от плана на отчетный период и 41,5% от годовых назначений.

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

На рисунке 1 представлен удельный вес исполнения бюджета за отчетный период 2022 года в разрезе разделов.

Рис. 1. Расходы местного бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета за полугодие 2022 года занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 62,8% от общей суммы расходов за отчетный период.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 17,2%, по разделу 10 «Социальная политика» – 14,0%, по разделу 04 «Национальная экономика» - 4,0%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%, по разделу 02 «Национальная оборона» - 0,7%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 0,3% от общей суммы расходов за отчетный период.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 7 267,0 тыс. руб., при плане 8 638,4 тыс. руб. или 84,1% от плана, 44,9% от годовых назначений.

В таблице № 3 расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» приведены в разрезе подразделов:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

В разрезе кодов КОСГУ расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

 Согласно пояснительной записке, остались неосвоенными средства по оплате труда и по страховым взносам, в связи с неиспользованием отпуска, по оплате коммунальных услуг и приобретение твердого топлива, средства используются по фактически произведенным расходам, на приобретение материальных запасов и основных средств, не освоены в полном объеме, так как приобретаются по фактической потребности.

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 657,6 тыс. руб. (на 9,9%).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» наосуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на отчетный период запланированы в объеме 87,8 тыс. руб., фактически бюджетные средства освоены на 100,0% от плана на отчетный период и от годовых назначений. Субвенция из окружного бюджета на осуществление воинского учета поступила в местный бюджет в объеме 87,8 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов относительно аналогичного периода прошлого года увеличилось на сумму 8,8 тыс. руб. или на 11,1%.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»на отчетный период запланированы в сумме 230,8 тыс. руб., бюджетные средства освоены в сумме 107,7 тыс. руб. или на 46,7% от плана и 24,7% от годовых назначений.

Выполнение плановых назначений по данным расходам представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)



В рамках муниципальной программы «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы» на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС запланировано 139,2 тыс. руб., в том числе на полугодие 68,6 тыс. руб., исполнения нет.Из информации, представленной в пояснительной записке, исполнения нет, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

За счет средств местного бюджета на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения, произведены расходы в сумме на обслуживание пожарных емкостей в зимний период, и обслуживание пожарных прорубей в зимний период.

Относительно аналогичного периода прошлого года расходы в отчетном периоде увеличились 20,5 тыс. руб. или на 23,5%.

По разделу 04 «Национальная экономика» в отчетном периоде расходы запланированы в сумме 760,8 тыс. руб., исполнение составило 462,2 тыс. руб. или 60,8% от плана и 30,3% от годовых назначений. Выполнение плановых назначений по данным расходам представлено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)



Согласно информации, представленной в пояснительной записке, в отчетном периоде расходы в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы» запланированы в сумме 377,0 тыс. руб., в том числе:

* на содержание авиаплощадки в сумме 60,0 тыс. руб. Расходы составили 43,5 тыс. руб. (или 72,5% от плана) на укатку взлетно-посадочной полосы, потребление электроэнергии вертолетной площадки.
* на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения в сумме 317,0 тыс. руб. исполнение составило 316,7 тыс. руб. или 99,9% от плана.

Плановые показатели расходов за счет средств Дорожного фонда муниципального образования (средства поселения) на полугодие составили 383,8 тыс. руб., кассовое исполнение 102,0 тыс. руб. или 26,6% от плана. Из пояснительной записки, все расходы производились согласно заявок на выполнение работ, оплата производилась согласно фактическим расходам.

Кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 247,8 тыс. руб. или более чем на 100,0%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане на отчетный период 3 321,0 тыс. руб. израсходовано 1 993,8 тыс. руб. или 60,0% от плана и 33,9% от годовых назначений.

Выполнение плановых назначений представлено в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)



Согласно информации, представленной в пояснительной записке, не в полном объеме освоены бюджетные средства на оплату коммунальных услуг, так как уличное освещение регулируется в зависимости от светового дня, оплата производилась на основании фактически поступивших документов.

Расходы на организацию ритуальных услуг утверждены на полугодие 2022 года в сумме 105,0 тыс. руб. Расходы в отчетном периоде не производились в связи с отсутствием обращений на оказание данных услуг.

Кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года уменьшилось на 731,8 тыс. руб.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» на отчетный период запланированы в сумме 1 619,4 тыс. руб., кассовое исполнение – 1 618,4 тыс. руб. или 99,9% от плана на отчетный период и 44,9% от годовых назначений.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» запланированы бюджетные ассигнования на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы, в сумме 1 419,4 тыс. руб., исполнение составило 1 418,4 тыс. руб. или 99,9%. Осуществлены расходы по выплатам пенсий за январь - май 2022 года, количество получателей 8 человек.

По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» расходы произведены в сумме 200,0 тыс. руб. (или 100,0%).

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 200,2 тыс. руб. или на 14,1%.

1. **Расходование средств резервного фонда.**

Расходование средств из резервного фонда Администрации СП «Хорей-Верский сельсовет» ЗР НАО осуществляется в соответствии с «Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО», утвержденным Постановлением Администрации МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО от 16.03.2020 № 17-П.

Одним из основных направлений расходования средств является оказание гражданам финансовой помощи в связи с утратой ими имущества первой необходимости (из расчета за частично утраченное имущество – до 50,0 тысяч рублей на семью, за полностью утраченное имущество – до 100,0 тысяч рублей на семью);

Уточненные бюджетные назначения по резервному фонду муниципального образования на 2022 год утверждены в сумме 200,0 тыс. руб.

В отчетном периоде расходы резервного фонда проведены по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» и составили 200,0 тыс. руб. - выплачена материальная помощь пострадавшим в результате пожара индивидуального жилого дома.

Расходование средств резервного фонда осуществлялось на основании Распоряжений Администрации сельского поселения от 17.05.2022 № 17-О, от 17.05.2022 № 18-О.

1. **Выводы и предложения.**

Учитывая результаты исполнения бюджета по итогам полугодия 2022 года, Контрольно–счетная палата Заполярного района предлагает:

1. Обратить внимание на низкий процент исполнения плановых показателей по расходам местного бюджета по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 46,7%, 04 «Национальная экономика» - 60,8%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 60,0%.
2. Рекомендовать Администрации МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО:
   * + при распределении плановых бюджетных назначений по кварталам учитывать предполагаемые периоды использования средств;
     + в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета раскрывать причины неисполнения (неполного исполнения) плановых назначений по отдельным видам доходов и расходов бюджета и отражать иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения местного бюджета;
     + при формировании отчета за следующий отчетный период учесть замечания, указанные в настоящем заключении.

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты

Заполярного района Е.Ю. Кокина

Исп.: Грабарчук Е.Н.

Тел. (818-53) 4-79-64