

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**слободского МУНИЦИПАЛЬНОГО района**

**КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

24.04.2024 №14

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета**

**«Об исполнении бюджета**

**Вахрушевского городского поселения**

**Слободского района Кировской области за 2023 год»**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Вахрушевского городского поселения произведена в соответствие со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Вахрушевском городском поселении, утвержденного решением Вахрушевской городской Думы 26.03.2014 №30/138 (далее – Положение о бюджетном процессе), п. 5 раздела I плана работы Контрольно-счетного органа Слободского района на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя от 26.12.2023 №18, решением Вахрушевской городской Думы от 25.06.2020 №46/235 Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вахрушевского городского поселения.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год в Контрольно-счетный орган Слободского района представлены:

- годовая бухгалтерская отчетность главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета поселения за 2023 год по формам, предусмотренным утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (далее – Инструкция № 191н);

- проект решения Вахрушевской городской Думы Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вахрушевского городского поселения за 2023 год.

Также рассмотрена информация о результатах осуществления закупок Вахрушевским городским поселением за 2023 год (форма 2), Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ поселения за 2023 год, утвержденный постановлением администрации Вахрушевского городского поселения от 21.02.2024 №53 (далее – Сводный годовой доклад).

Заключение на отчёт «Об исполнении бюджета Вахрушевского городского поселения Слободского района Кировской области за 2023 год» подготовлено по результатам экспертизы годовой бюджетной отчётности поселения, внешней проверки годового отчета.

**Оценка бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса и исполнения бюджета**

В соответствие с требованиями ст. 28 Положения о бюджетном процессе КСО Слободского района до принятия бюджета Вахрушевского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подготовлено заключение от 26.12.2022 №35 на проект решения Вахрушевской городской Думы «Об утверждении бюджета Вахрушевского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

До начала финансового года решением Вахрушевской городской Думы от 15.12.2022 №5/22 утвержден бюджет муниципального образования Вахрушевское городское поселение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете).

Администрацией поселения принято постановление от 30.12.2022 №450 О мерах по выполнению Решения о бюджете.

Исполнение бюджета поселения в 2023 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной главой поселения от 30.12.2022 г. и сформированной на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения, утвержденного постановлением администрации поселения от 30.12.2021 №412, и кассового плана, что соответствует ст. 215.1 БК РФ, бюджетные ассигнования доведены до главного распорядителя бюджетных средств до начала финансового года (уведомление №1 от 30.12.2022).

Представлен реестр расходных обязательств Вахрушевского городского поселения за 2023 год.

Постановлениями администрации Вахрушевского городского поселения №107 от 19.05.2023, №191 от 24.08.2023, №244 от 08.11.2023 утверждены отчеты об исполнении бюджета Вахрушевского городского поселения за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года соответственно.

Исполненный бюджет поселения соответствует основным характеристикам ст. 184.1 БК РФ и ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств администрации Вахрушевского городского поселения представлена в финансовое управление Слободского района 30.01.2024, т.е. **с нарушением** срока, установленного письмом финансового управления Слободского района от 26.12.2023 №159 (25.01.2024).

***Ежегодно годовая отчетность предоставляется в финансовое управление Слободского района с нарушением срока.***

Годовая бюджетная отчётность сформирована по состоянию на 1 января 2024 года в соответствии с Инструкцией №191н в следующем составе:

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Согласно требований п.4 Инструкции №191н отчетность представлена в электронной форме в программе Свод-СМАРТ.

*Результаты деятельности (ф. 0503121)*

Данные о финансовых результатах деятельности поселения при исполнении бюджета за 2023 год представлены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
| 1. | Доходы | 65294,2 | - | 65294,2 |
| 2. | Расходы | 40514,3 | - | 40514,3 |
| 3. | **Чистый операционный результат(стр.4), (стр.5+стр.6-стр.7)** | **24780** | **-** | **24780** |
| 4 | ***Операционный результат до налогообложения (стр.1-стр.2)*** | ***24780*** | - | ***24780*** |
| 5. | Операции с нефинансовыми активами | 99078 | - | 99078 |
| 6. | Операции с финансовыми активами | -67825 | -498,1 | -68323,1 |
| 7. | Операции с обязательствами | 6473,1 | -498,1 | 5975 |

Положительный результат означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами.

*Доходы*

Решением о бюджете (с изм.) утверждены бюджетные ассигнования Администрации поселения по доходам в сумме 76625,2 тыс. рублей, что на 37532,7 тыс. рублей (96%) больше по сравнению с первоначальным решением о бюджете на 2023 год (39092,5 тыс. рублей).

Исполнение доходов ГАБС составило 77733,6 тыс. рублей, или 101,4% утвержденных бюджетных назначений *(ф. 0503117)*.

Причины отклонений от плана в сумме 1108,4 тыс. рублей объясняются в т.ч. наличием недоимки, поступлением доходов после утверждения изменений в бюджет.

*Расходы*

Решением о бюджете Администрации поселения утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 79024,6 тыс. рублей, или на 38432,1 тыс. рублей (94,7%) больше в сравнении с первоначальным бюджетом (40592,5 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 62205,9 тыс. рублей, или 78,7% утвержденных бюджетных назначений *(ф.0503117).* Объем неисполненных назначений сложился в сумме 16818,7 тыс. рублей. Причины неполного исполнения отражены в Пояснительной записке и ф. 0503164 – по фактической потребности.

*Нефинансовые активы*

На балансе администрации поселения учтены следующие нефинансовые активы *(фф. 0503120, 0503168):*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нефинансовые активы | | Балансовая стоимость на: | |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 |
| **I. Имущество, закрепленное в оперативное управление** | | | |
| Основные средства, всего, в т.ч.: | | 5679,1 | 5907,6 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | | 3738,5 | 3829,5 |
| Машины и оборудование | | 685,9 | 710,9 |
| Транспортные средства | | 1122,5 | 1142,4 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 132,2 | 132,2 |
| Прочие основные сердства | | 0 | 92,6 |
| Непроизведенные активы | | 5673,9 | 5673,9 |
| Материальные запасы | | 123,5 | 89,2 |
| Вложения в нефинансовые активы | | 1281 | 95980,9 |
| **II. Имущество казны** | | | |
| Имущество казны, всего, в т.ч.: | 227518 | | 231211,3 |
| Недвижимое имущество | 164509,3 | | 157522 |
| Движимое имущество | 5275,2 | | 5564,2 |
| Непроизведенные активы | 57733 | | 68125,2 |
| **Забалансовые счета** | | | |
| Материальные ценности на хранении | | 20,8 | 20,8 |
| Обеспечение исполнения обязательств (банковская гарантия) | | 3185,9 | 612,8 |
| Основные средства в эксплуатации | | 228,8 | 291,9 |
| Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | | 2244,6 | 2053,7 |
| Имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 38 | 38 |

В течение 2023 года осуществлено движение нефинансовых активов:

- основные средства – 5907,6 тыс. рублей (поступило – 354,6 тыс. рублей (уличное освещение - 91 тыс. рублей, приобретение МФУ – 25 тыс. рублей, лодки – 79,9 тыс. рублей, светильники – 17,1 тыс. рублей, круги спасательные, вышка спасателей – 141,6 тыс. рублей); выбыло – 126,1 тыс. рублей (передано администрации Шестаковского сельского поселения транспортное средство ГАЗ 3110 – 60 тыс. рублей, на забалансовый счет 21 – 66,1 тыс. рублей (светильники, круги спасательные));

- вложения в основные средства – 95980,9 тыс. рублей (поступление – 95812,9 тыс. рублей (затраты по строительству МКД для переселения – 94699,9 тыс. рублей, 354,6 тыс. рублей – вложения в основные средства); выбыло – 354,6 тыс. рублей (при вводе в эксплуатацию приобретенных ОС).

По состоянию на 01.01.2024 года на счете 106 значатся вложения в строительство МКД для переселения на общую сумму 95980,9 тыс. рублей - по адресу: п. Вахруши, ул. Кирова, 26а (подготовка рабочей документации, технологическое присоединение объекта к электрическим сетям, затраты по строительству объекта).

- материальные запасы – 89,2 тыс. рублей (поступило – 242 тыс. рублей, в т.ч. ГСМ – 93,7 тыс. рублей), выбыло – 276,3 тыс. рублей (списано при использовании, передано безвозмездно – 33,7 тыс. рублей (для транспортного средства в администрацию Шестаковского сельского поселения));

- имущество казны – 231211,3 тыс. рублей (поступило – 51620,2 тыс. рублей, из них недвижимое – 40477,6 тыс. рублей, в т.ч. безвозмездно – 23890,9 тыс. рублей (переданы квартиры от администрации Слободского района – 23449,5 тыс. рублей, выморочное имущество от физического лица – 433,4 тыс. рублей, дооценка квартиры – 8 тыс. рублей, 8 контейнерных площадок – 428,2 тыс. рублей, 2 мусорных контейнера – 31,6 тыс. рублей, линия электроосвещения – 290,6 тыс. рублей, земельный участок ул. Вокзальная, 13 – 489,1 тыс. рублей, земельные участки (лес) – 9903,1 тыс. рублей), выбыло – 47926,8 тыс. рублей (приватизация квартир – 46933 тыс. рублей, продажа нежилого помещения ул. Ленина, 11 – 282,9 тыс. рублей, списание жилого помещения ул. Вокзальная, 13 – 249 тыс. рублей, списание светофора – 461,9 тыс. рублей));

- забалансовые счета *10* – 612,8 тыс. рублей (поставлены на учет 2 банковские гарантии – 36,1 тыс. рублей, сняты с учета 6 – 2609,3 тыс. рублей, на остатке – 5 гарантий), *21* – 291,9 тыс. рублей (поступило –66,1 тыс. рублей (при выдаче в эксплуатацию с баланса); выбыло – 3,1 тыс. рублей (списаны 2 урны для мусора), *25* – 2053,7 тыс. рублей (расторжение договора аренды нежилого помещения с СББЖ – 191 тыс. рублей).

Сведения по основным средствам (счет 010100000), имуществу казны (счет 010800000), отраженные в ф. 0503120 и разделе 2 ф. 0503168 на конец отчетного периода, соответствуют друг другу.

Поступление и выбытие нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, имущества казны, забалансовых счетов) отражено в разделе 4 ф. 0503160, ф. 0503168.

**В нарушение** ст.5, ч.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ О бухгалтерском учете (далее – Закон №402-ФЗ), пп. 52, 141-146, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений), утвержденной приказом Минфина РФ от 01.10.2010 №157н: не пересмотрена кадастровая стоимость земельных участков в связи с ее изменением, что повлекло к представлению отчетности со значительным искажением показателя баланса (актив) на сумму 48484 тыс. рублей, или 12,3%.

***На данные нарушения указывалось при проведении внешней проверки годовой отчетности за 2021-2022 годы, однако меры по их устранению не приняты и повторяются вновь, к ответственности никто не привлечен.***

*Частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.*

*(Согласно примечаниям к статье под грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубым нарушением порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается: искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов; искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджета).*

*Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, остатки средств* *(ф. 0503169)*

По состоянию на 01.01.2024 задолженность Учреждения составляет:

- дебиторская – 33193,1 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 1277,9 тыс. рублей - налоги, поступающие в бюджет поселения (рост к уровню начала года – 27%, или 272 тыс. рублей), доходы по безвозмездным поступлениям в сумме 10965,6 тыс. рублей;

- кредиторская – 18026,4 тыс. рублей, увеличение к началу года составило 16066,6 тыс. рублей, или в 8,2 раза. Задолженность по принятым обязательствам – 1096 тыс. рублей, из них по оплате труда за вторую половину декабря 2023 года - 193,7 тыс. рублей, коммунальные услуги, связь – 503,6 тыс. рублей, поставщикам, подрядчикам – 384,4 тыс. рублей; платежам в бюджеты и внебюджетные фонды – 16760,8 тыс. рублей, налоговые доходы в бюджет поселения – 169,5 тыс. рублей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Доходы будущих периодов на 01.01.2023 составляют 11254,4 тыс. рублей (налоги, аренда имущества – 288,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 10965,6 тыс. рублей), резервы предстоящих расходов – 45 тыс. рублей (возможные обязательства по оплате отпусков).

*Установление полноты бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов*

В соответствии с Инструкцией №191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены текстовая часть и приложения.

Проверкой полноты представления, содержания, прозрачности и информативности показателей отчетности установлено следующее:

- текстовая часть Пояснительной записки сформирована в структуре разделов, установленной Инструкцией №191н;

- **в нарушение** п. 155 Инструкции №191н, п. 69.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018 №37н, - в таблице №3 Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете не раскрыта информация о выполнении п.4 ч. 2, ч. 4 ст. 3, ст. 5-7 решения о бюджете.

Проведенным анализом показателей приложений Пояснительной записки, сопоставлением их данных с формами бюджетной отчетности установлено:

- данные по неисполненным доходам ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» выше на 1026,4 тыс. рублей тех же показателей ф. 0503117, о чем в ф. 0503160 **не указаны** причины несоответствия;

- данные ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют показателям счетов Баланса 010100000, 010400000, 010300000, 010500000, 010600000, 010800000, забалансовых счетов на начало и конец отчетного периода;

- данные ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным Баланса по счетам 020500000, 020600000, 020800000, 030200000, 030300000, 040140000, 04160000.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм 0503120, 0503110, 0503121 бюджетной отчетности администрации Вахрушевского городского поселения расхождений не установлено.

**Результаты инвентаризации**

В администрации Вахрушевского городского поселения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании распоряжения администрации поселения от 30.09.2023 №7 проведена инвентаризация активов и обязательств на 01.10.2023.

**В нарушение** ст.11 Закона №402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49:

- инвентаризация произведена в отсутствие членов инвентаризационной комиссии, ответственных лиц, что служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными, так как согласно табеля учета использования рабочего времени за октябрь 2023 года у членов инвентаризационной комиссии и ответственных лиц 01.10.2023 являлся выходным днем, при этом подписаны инвентаризационные описи;

- инвентаризационной комиссией не проведена сверка данных правоустанавливающих документов на земельные участки, учетных данных и данных Единого государственного реестра недвижимости, в связи с чем не подтверждается достоверность учета;

- инвентаризацией не подтверждены суммы расходов будущих периодов(8705,8 тыс. рублей), резервов предстоящих расходов (41,6 тыс. рублей), отраженных в актах инвентаризации №9,10 от 01.10.2023.

***На данные нарушения указывалось при проведении внешней проверки годовой отчетности за 2022 год, однако во внимание не приняты и повторяются вновь.***

По итогам проведения инвентаризации расхождений учетных и фактических данных не установлено, обесценения активов не выявлено (акты о результатах инвентаризации, раздел 5 Пояснительной записки годового отчета).

**Общая характеристика исполнения бюджета**

*(Приложение к Заключению)*

Решением о бюджете Вахрушевского городского поселения первоначально утверждены основные характеристики бюджета: по доходам в сумме 39092,5 тыс. рублей, расходам – 40592,5 тыс. рублей с прогнозируемым дефицитом 1500 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в решение о бюджете поселения общий объем годовых назначений доходной части утвержден в сумме 76625,2 тыс. рублей, расходной – 79024,6 тыс. рублей, дефицит бюджета – 2399,4 тыс. рублей.

Бюджет Вахрушевского городского поселения исполнен по доходам в сумме 77733,6 тыс. рублей, расходам – 62205,9 тыс. рублей с профицитом – 15527,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом доходов поступило меньше на 54873 тыс. рублей (58,6%), расходы снизились на 86836,1 тыс. рублей (58,3%), получен профицит при дефиците в 2022 году.

По состоянию на 01.01.2024 остатки средств на счетах бюджета поселения в органах казначейства составили 18572,9 тыс. рублей (из них по целевым средствам – 16539,9 тыс. рублей), в т.ч. во временном распоряжении – 399,4 тыс. рублей.

Причины сложившихся остатков – оплата работ по факту на основании актов выполненных работ.

***Исполнение доходной части бюджета***

В сравнении с первоначально утвержденным объемом поступления доходов в течение исполнения бюджета были увеличены на 96%, или на 37532,7 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений - на 36581,2 тыс. рублей (в 2,8 раз) и собственных доходов – на 951,5 тыс. рублей (5%).

Фактически доходы бюджета поселения исполнены в сумме 77733,6 тыс. рублей, или 198,8% первоначального плана и 101,4% уточненного. Рост доходов в сравнении с первоначальным планом достигнут по собственным доходам на общую сумму 2141,6 тыс. рублей (11,2%), безвозмездным поступлениям – на 36499,5 тыс. рублей (в 2,8% раз).

В структуре доходов бюджета Вахрушевского городского поселения ***собственные доходы*** составили 21185,6 тыс. рублей, или 27,3% общего объема доходов, в т.ч. налоговые – 15756,8 тыс. рублей, или 20,3% общего объема, неналоговые доходы – 5428,8 тыс. рублей, или 7% (в 2022 году соответственно 14,3%, 10,8% и 3,6%). В сравнении с предыдущим годом доля собственных доходов увеличилась на 13 процентных пункта, или на 2164,3 тыс. рублей.

*Налоговые доходы* зачислены в бюджет поселения в сумме 15756,8 тыс. рублей, что на 1494,1 тыс. рублей (на 10,5%) больше по сравнению с 2022 годом. Основными источниками увеличения налоговых доходов стал НДФЛ (на 945 тыс. рублей, или 10%), налог на имущество физических лиц (на 401 тыс. рублей, или 13%), акцизы (на 125,4 тыс. рублей, или 16,9%). НДФЛ и налог на имущество физических лиц в 2023 году составили 88,1% налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** зачислен в сумме 10382 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 10%. При формировании бюджета поселения на 2023 год изменения по поступлениям данного налога вносились 1 раз.

Анализ исполнения бюджета в 2021-2023 годах свидетельствует о том, что по итогам годового исполнения бюджета поступления налога составляли в 2021 году – 102,1% (рост – 2,1%, или 239,3 тыс. рублей), 2022 – 102,4% (рост – 2,4%, или 219,2 тыс. рублей), 2023 - 108,3% (рост – 8,3%, или 797,3 тыс. рублей.

Поступления **акцизов по подакцизным товарам**, производимым на территории РФ, увеличились по сравнению с 2022 годом на 125,4 тыс. рублей (16,9%) и составили 866 тыс. рублей, или 116,4% прогнозного плана на год.

В соответствие с п.3 ст.11 Положения о бюджетном процессе данные поступления являлись одним из источников формирования Дорожного фонда поселения и составили 4,3% общего объема доходов дорожного фонда.

Поступления **налогов на имущество** составили 4471,6 тыс. рублей, рост к уровню 2022 года – 11,5%, или 459,6 тыс. рублей, из них рост по налогу на имущество физических лиц – на 13%, или 401 тыс. рублей, земельный налог – на 58,6 тыс. рублей, или 6,4%.

По итогам 2023 года общий объем поступлений *неналоговых доходов* сложился в сумме 5428,8 тыс. рублей (103,7% уточненного прогноза на год), что на 670,2 тыс. рублей, или на 14,1% больше в сравнении с 2022 годом.

В отчетном периоде 61,5% неналоговых доходов составляли доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**Доходы от использования муниципального имущества** зачислены в сумме 3337,4 тыс. рублей (102,3% уточненного годового плана), или 101,8% к уровню 2022 года.

В структуре данных доходов наибольшую долю занимают прочие поступления от использования имущества – 61,3% общего объема поступивших доходов от использования имущества (найм).

В сравнении с 2022 годом наблюдается увеличение *доходов от аренды имущества* на 22,6%, или на 52,9 тыс. рублей, *аренде земли* – на 18,6%, или на 157,8 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом меньше поступило *доходов по прочим поступлениям от использования имущества* на 6,9%, или на 152,8 тыс. рублей, в т.ч. за счет несвоевременной оплаты за найм, в связи с приватизацией муниципального имущества.

**Доходы от продажи** активов зачислены в сумме 867,9 тыс. рублей (100% годового прогноза) против 38,5 тыс. рублей по итогам 2022 года. В сравнении с предыдущим годом поступили доходы от продажи муниципального имущества на сумму 600 тыс. рублей, земельных участков –увеличены на 229,5 тыс. рублей (в 7 раз).

Поступили **доходы от компенсации затрат государства** в сумме 90,5 тыс. рублей (116,6% плана), что ниже уровня 2022 года на 9,9 тыс. рублей (9,9%).

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** по сравнению с 2022 годом увеличились в 2,5 раз и составили 182,4 тыс. рублей (183,2% прогноза на год). Данный источник носит непостоянный характер.

**Прочие неналоговые платежи** (в т.ч. инициативные платежи на реализацию 2 проектов) зачислены в сумме 950,5 тыс. рублей, из них 25,5 тыс. рублей как невыясненные поступления.

На 01.01.2024 год задолженность в бюджет поселения по налоговым доходам составляет 1267,7 тыс. рублей (форма 65н), по неналоговым –271,2 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления*** зачислены в бюджет поселения в сумме 56548 тыс. рублей, или 99,9% прогноза на год. В сравнении с 2022 годом их объем уменьшился на 57037,2 тыс. рублей, или 49,8%.

По итогам года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения составила 72,7% и снизилась в сравнении с 2022 годом на 13%.

Таким образом, в 2023 году Вахрушевское городское поселение остается в категории муниципальных образований, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов в собственных доходах составляет выше 70%.

***Исполнение расходной части бюджета***

Расходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 62205,9 тыс. рублей, или на 78,7% к уточненному плану, что на 3,6 процентных пункта ниже 2022 года (82,3%).

В структуре разделов и подразделов расходов бюджета поселения в 2023 году основную долю занимают расходы на:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 44,7% (снижение доли расходов к уровню 2022 года – 38,2%, в абсолютном значении – на 95791 тыс. рублей, или на 81,5%);

- национальная экономика – 23,8% (рост доли расходов – 23,5%, или на 6554,1 тыс. рублей, или 47,3%);

- общегосударственные расходы – 13,9% (рост доли расходов – 8,7%, или на 900 тыс. рублей (11,6%));

За 2023 год низкое освоение средств бюджета отмечено по направлению жилищно-коммунальное хозяйство – 62,6%.

*Динамика доходов и расходов бюджета поселения в 2023 году (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| Доходы | 4654 (5,6%) | 5046,9 (6%) | 17069,6 (20%) | 50963,1 (66,5%) |
| Расходы | 5118,3 (5,9%) | 5804,3 (6,6%) | 16879,7 (9,9%) | 34403,6 (43,5%) |

В 1 и 2 кварталах расходы бюджета поселения превысили доходы на 10% и 15% соответственно, в 3-4 кварталах расходы составили 98,9% и 67,5% соответственно поступивших доходов. Большая часть расходов, как и в предыдущие годы, произведена в последнем квартале финансового года - среднемесячные расходы 4 квартала (11467,9 тыс. рублей) превысили среднемесячные расходы предыдущих 9 месяцев (3089,1 тыс. руб.) в 3,7 раза.

В сравнении с первоначальным бюджетом в течение 2023 года расходы по видам расходов бюджетной классификации *увеличены* на:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями на 417,4 тыс. рублей (5,8%) до 7615 тыс. рублей, исполнено – 7506,7 тыс. рублей (98,6% плановых назначений) – в связи установлением МРОТ с 01.01.2023 – 16242 рублей (Федеральный закон от 19.12.2022 №522-ФЗ), пересмотром размера и количества должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, должностных лиц контрольно-счетных органов, муниципальных служащих с 01.09.2023 (постановление Правительства Кировской области от 13.09.2023 №475-П), премированием органов местного самоуправления Кировской области за достижение показателей деятельности;

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – на 17273,1 тыс. рублей (в 2,3 раза) до 30228,6 тыс. рублей, исполнение – 30087,1 тыс. рублей (99,5%);

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 10 тыс. рублей (5,2%) до 201,2 тыс. рублей, исполнение – 100% (в т.ч. на выплаты из резервного фонда);

- бюджетные инвестиции – на 20497,4 тыс. рублей (в 2,3 раза) до 36883,8 тыс. рублей, исполнение – 20337 тыс. рублей (55,1%) – для переселения граждан из аварийного жилья;

- иные бюджетные ассигнования – на 350,3 тыс. рублей (в 5,3 раза) до 432 тыс. рублей (уплату налогов, иных платежей), исполнение – 97,7% (по фактической потребности);

*снижены* на:

- предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета поселения - на 123,5 тыс. рублей (3,3%) до 3652,9 тыс. рублей, исполнение – 100%.

- обслуживание муниципального долга – на 0,3 тыс. рублей (8,1%), исполнение – 40,3% (по фактической потребности).

*Анализ расходов на реализацию муниципальных программ*

Расходование средств бюджета поселения осуществлялось в рамках 12 муниципальных программ, исполнение которых составило 62205,9 тыс. рублей, или 78,7%.

В рамках муниципальных программ реализованы следующие мероприятия:

1) «*Развитие муниципального управления»* - 9154,9 тыс. рублей (99,1%): расходы на содержание органов местного самоуправления Вахрушевского городского поселения в 2023 году составили 7825,4 тыс. рублей, или 99,2% плана; осуществление первичного воинского учета – 699,2 тыс. рублей (100%); деятельность административной комиссии – 1 тыс. рублей (100%); на обслуживание муниципального долга (оплата процентов) направлено 1,4 тыс. рублей (40,3%); исполнение судебных решений - 363,7 тыс. рублей (оплата по исполнительному листу (кредитный договор (выморочное имущество)); подпрограмма «Информатизация» - 134 тыс. рублей (99,9%) (приобретение и заправка картриджей, программное обеспечение, приобретение принтера – 25 тр и др.);

2) *«Благоустройство»* - 2427,8 тыс. рублей (99,9%): созданы 8 площадок накопления коммунальных отходов - 428,2 тыс. рублей (99,9%), на оборудование мест отдыха (территории) у воды в пгт. Вахруши (пруд) – 180,2 тыс. рублей, благоустройство поселения (вывоз мусора, окашивание территории, снос аварийных деревьев, противоклещевая обработка территории (2,5 га), химическая обработка от борщевика Сосновского и др.) – 1253,8 тыс. рублей (99,9%), проведен экологический мониторинг почвы в пострекультивационный период на территории несанкционированной свалки в границах поселения – 65,7 тыс. рублей (100%), ликвидация несанкционированных свалок на территории поселения – 494,3 тыс. рублей (100%) и др.;

3) *«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»* - 405,5 тыс. рублей (90,7%): обслуживание гидротехнического сооружения (плотина пруда п. Вахруши) – 27,3 тыс. рублей (100%), содержание пожарных гидрантов на территории поселения в зимний период – 35,9 тыс. рублей (99,8%), перечислены межбюджетные трансферты бюджету района на осуществление части полномочий в области участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций – 40 тыс. рублей (100%); организация деятельности народных дружин (заработная плата) – 15,6 тыс. рублей (33,3%), на оборудование мест отдыха у воды в пгт. Вахруши (пруд) – 267,5 тыс. рублей (обучение спасателей – 15 тыс. рублей, приобретены жилеты, круги спасательные - 31 тыс. рублей, лодка и вышка - 221,5 тыс. рублей (100%), из средств резервного фонда администрации поселения выплачена материальная помощь в связи с пожаром по ул. Молодёжная д. 12, ул. Линейная, д. 2 пгт. Вахруши – 10 тыс. рублей и др.;

4) *«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»* - 2023,1 тыс. рублей (98,7%): перечислены межбюджетные трансферты бюджету района на осуществление части полномочий по организации электро-, тепло-, газо- и водоснабжения - 41,8 тыс. рублей (100%), оплачены взносы в Фонд капремонта за муниципальные жилые помещения – 1388,8 тыс. рублей, содержание и ремонт пустующих помещений – 202,7 тыс. рублей, израсходовано на оплату коммунальных услуг (отопление) по пустующим помещениям муниципального жилого фонда – 389,8 тыс. рублей;

5) «*Развитие архитектуры, градостроительства и имущественных отношений»* - 446,7 тыс. рублей (99,8%): коммунальные услуги (отопление, электроэнергия) по пустующим помещениям нежилого фонда - 132,4 тыс. рублей, содержание и ремонт пустующих помещений - 44,3 тыс. рублей, изготовление технической документации по переводу помещения из жилого в нежилое – 125 тыс. рублей, оценка рыночной стоимости помещения - 27 тыс. рублей (99,8%), перечислены межбюджетные трансферты бюджету района на осуществление части полномочий в сфере градостроительной деятельности – 7,2 тыс. рублей (100%), на подготовку сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон – 44 тыс. рублей (100%) и др.;

6) *«Развитие культуры и молодежной политики»* - 3523,1 тыс. рублей (100%): перечислены межбюджетные трансферты бюджету района на осуществление части полномочий в сфере организации библиотечного обслуживания – 3478,3 тыс. рублей (100%), приобретены подарочные сертификаты, новогодняя гирлянда и др. – 13 тыс. рублей и др.;

7) *«Переселение граждан, проживающих на территории поселения, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания»* - 20327 тыс. рублей (55,1%): мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Слободского района в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории Кировской области» (федеральный проект «Сокращение непригодного для проживания жилья» национального проекта «Жилье и городская среда») - произведены расходы на строительство МКД по адресу: Слободской район, пгт. Вахруши, ул. Кирова, д. 26а (выдано разрешение на ввод в эксплуатацию от 19.12.2023 №43-30-350-2023 четырехэтажного многоквартирного жилого дома по адресу: Слободской район, Вахрушеское городское поселение, пгт. Вахруши, ул. Кирова, д. 26а, общей площадью 2113,6 кв. м, из них 40 жилых помещений – 1614,9 кв.м.);

(В рамках мониторинга реализации национальных проектов за 2023 год по данным администрации Вахрушевского городского поселения из 40 квартир многоквартирного жилого дома по адресу: п. Вахруши, ул. Кирова, д. 26а (кадастровый номер 43:30:400145:767) заключен 31 договор социального найма от 28.12.2023-29.12.2023, 5 договоров мены от 28.12.2023, 29.12.2023, 11.01.2024 (жителями зарегистрированы права собственности на жилые помещения), по одному собственнику администрацией поселения направлялся иск о признании жилья выморочным имуществом, по трем – производилось снятие арестов, оформление разрешения опеки).

Доля расходов на реализацию национального проекта в общем объеме расходов бюджета поселения составила 32,7%.

8) *«Развитие транспортной инфраструктуры»* - 20290,5 тыс. рублей (99,5%): реализованы мероприятия в рамках Дорожного фонда поселения – инициативный проект по развитию общественной инфраструктуры (2 объекта) – 3982,6 тыс. рублей (98,3%), проект «Народный бюджет» (2 объекта) – 3000 тыс. рублей (100%), проект «Дорожный миллиард» (6 объектов) - 9988,3 тыс. рублей (99,8%), за счет фонда поддержки инициатив населения (1 объект) – 469,7 тыс. рублей, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 500 тыс. рублей, содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения – 2349,9 тыс. рублей (99,4%);

9) *«Энергоснабжение и повышение энергоэффективности»* - 3604,3 тыс. рублей (100%): проведены мероприятия по ремонту и содержанию уличного освещения, из них коммунальные услуги (электроэнергия) – 2352 тыс. рублей, обслуживание сетей уличного освещения – 782 тыс. рублей, приобретение светильников, электротоваров – 17,1 тыс. рублей; устройство уличного освещения по ул. Советская - 290,6 тыс. рублей, ПСД, присоединение к сети и др. – 155,9 тыс. рублей;

10) *«Противодействие коррупции»* - 1 тыс. рублей (100%);

11) *«Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»* - 1 тыс. рублей (100%);

12) *«Использование и охрана земель»* - 1 тыс. рублей.

В целом по администрации поселения (ГРБС) потребление коммунальных услуг (электроэнергия, теплоэнергия, водоснабжение, водоотведение) составило на сумму 3243,1 тыс. рублей, или 90% утвержденных лимитов (3603 тыс. рублей) (постановление администрации Слободского района от 30.12.2022 №1918,1919). Установлен перерасход водоснабжения и водоотведения на 0,6 тыс. рублей (20,1%).

*Дорожный фонд*

По состоянию на 01.01.2023 фактический остаток средств дорожного фонда составил 645,6 тыс. рублей, бюджетных ассигнований – 1130,4 тыс. рублей, из них 470,7 тыс. рублей за счет бюджета поселения.

При плановом размере дорожного фонда в размере 19998,1 тыс. рублей фактическое поступление составило 20336,2 тыс. рублей, или 101,7%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2023 год (тыс. руб.) | | |
| План уточнен | Факт | Отклонения |
| Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на террит РФ, подлежащих зачислению в бюджет поселения | 743,9 | 866 | +122,1 |
| НДФЛ, земельный налог | 3198,3 | 3464,5 | +266,2 |
| Инициативные платежи | 925 | 925 | 0 |
| Субсидия на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры МО Кировской области | 2161,2 | 2132,8 | -28,4 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов | 10000 | 9978,3 | -21,7 |
| Грант на реализацию проекта «Народный бюджет» | 2000 | 2000 | 0 |
| Иные МБТ на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (из бюджета района) | 500 | 500 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты из фонда поддержки инициатив населения | 469,7 | 469,7 | 0 |
| **Всего** | **19998,1** | **20336,2** | **+338,1** |

Решением Вахрушевской городской Думы от 21.02.2023 №7/32 остаток средств бюджета поселения в сумме 399,2 тыс. рублей направлен администрации поселения на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» в 2023 году, увеличены бюджетные ассигнования дорожного фонда на 1597,9 тыс. рублей.

За 2023 год бюджетные ассигнования исполнены в сумме 20290,5 тыс. рублей, или 99,5% планируемых. Фактический остаток средств дорожного фонда, не использованных в 2023 году, составил 691,4 тыс. рублей, бюджетных ассигнований – 106,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2023 год (тыс. руб.) | | |
| План уточ. | Факт | Отклонения |
| Реализация проекта «Народный бюджет» (капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Молодежная (от ул. Ленина до ул. Российская) и по ул. Российская (от ул. Молодежная до ул. Мира) п. Вахруши), всего, в т.ч.: | 3000 | 3000 | 0 |
| Областной бюджет | 2000 | 2000 | 0 |
| Бюджет поселения | 1000 | 1000 | 0 |
| Ремонт автомобильных дорог с твердым покрытием (по ул. Первомайская, Октябрьская, Кирова, Луговая, Вокзальная, Коммунальная п. Вахруши), всего, в т.ч.: | 10010,013 | 9988,3 | -21,8 |
| Областной бюджет | 10000 | 9978,3 | -21,7 |
| Бюджет поселения | 10,013 | 10 | -0,1 |
| Реализация инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры (ремонт придомовой территории МКД №10 ул. Ленина, ремонт дороги по ул. Цветочная, Мира, п. Вахруши), всего, в т.ч.: | 4052,7 | 3982,6 | -70,1 |
| Областной бюджет | 2161,2 | 2132,8 | -28,4 |
| Бюджет поселения | 1891,5 | 1849,9 | -41,7 |
| Фонд поддержки инициатив населения (ремонт дорожного покрытия на участке дороги по пер. Ст. Халтурина (от ул. Профсоюзная до ул. Труда) п. Вахруши (областной бюджет) | 469,7 | 469,7 | 0 |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в границах поселения (бюджет района) | 500 | 500 | 0 |
| Содержание автомобильных дорог местного значения (бюджет поселения) | 2364,9 | 2349,9 | -15 |
| **ИТОГО** | **20397,3** | **20290,5** | **-106,8** |

**В нарушение** п.3 ст.11 Положения о бюджетном процессе поселения,п. 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения, утвержденного решением Вахрушевской городской Думы от 28.11.2013 №24/109, в прогнозируемый объем доходов дорожного фонда не включены поступившие в 2023 году штрафные санкции за нарушение обязательств по 5 муниципальным контрактам, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств дорожного фонда, тем самым занижен объем доходов и бюджетных ассигнований по расходам дорожного фонда на общую сумму 79,1 тыс. рублей.

*Резервный фонд*

В бюджете поселения средства на создание резервного фонда администрации поселения в 2023 году предусматривались в размере 20 тыс. рублей.

Выплачена материальная помощь в связи с пожаром по ул. Молодёжная д. 12, ул. Линейная, д. 2 пгт. Вахруши – 10 тыс. рублей (предоставлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения).

*Осуществление закупок*

В 2023 году Администрацией поселения путем проведения торгов и других способов закупок размещено 155 заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика в объеме 33540 тыс. рублей, или 68,4% совокупного годового объема закупок (49025 тыс. рублей), по результатам которых заключено 154 контракта на общую сумму 32668 тыс. рублей, из них 20 на сумму 26351 тыс. рублей после проведения 21 электронного аукциона (27223 тыс. рублей), 134 - у единственного поставщика на сумму 6317 тыс. рублей, из них 4 на сумму 3846 тыс. рублей без проведения конкурентных способов, 130 - на сумму 2471 тыс. рублей - закупки малого объема (форма 2, раздел 2 ф. 0503160).

По итогам закупок расчетная экономия составила 872 тыс. рублей, или 11,1%.

В форме 2, разделе 2 ф. 0503160 **занижен** совокупный годовой объем закупок(49025/факт 65723) на 16698 тыс. рублей, суммарная начальная цена контрактов электронных аукционов (27223/факт 27403), и соответственно суммарная начальная цена контрактов и договоров, всего, на 180 тыс. рублей.

В соответствие со *Сводным годовым докладом* о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2023 год:

- уровень достижения целевых показателей эффективности программ составил 39,7 баллов (88,3%);

- соответствие запланированному уровню затрат – 33,6 баллов (96%) (освоение средств в рамках программ - 78,7%, 5 - на уровне 100%, 6 –90,7%-99,9%, 1 –55,1%);

- оценка качества управления муниципальными программами – 19,9 баллов (99,6%);

- рейтинговая оценка эффективности муниципальных программ – 11 муниципальных программ, финансирование которых исполнено в отчетном году, имеют высокий уровень достижения значений целевых показателей эффективности, 1 – средний (удовлетворительный).

**Дефицит бюджета и источники его финансирования, управление муниципальным долгом**

Размер дефицита бюджета на 2023 год первоначально утвержден в размере 1500 тыс. рублей, уточненный – 2399,4 тыс. рублей, фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 15527,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составлял 1600 рублей.

Сбалансированность бюджета обеспечивалась за счет остатков средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 1045,8 тыс. рублей и привлеченных кредитов на сумму 4600 тыс. рублей, или 100% плана, из них коммерческий кредит - 1600 тыс. рублей, бюджетный кредит из бюджета Слободского района в сумме 3000 тыс. рублей.

В 2023 году исполнение долговых обязательств составило 3001,4 тыс. рублей, из них по бюджетному кредиту, в т.ч. основной долг – 3000 тыс. рублей, проценты – 1,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг на уровне начала года - 1600 рублей.

Первоначальным решением о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга поселения утвержден в сумме 3,7 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета внесены изменения на оплату обслуживания до 3,4 тыс. рублей. Фактически на обслуживание муниципального долга направлено 1,4 тыс. рублей (40,3% плана), или 0,002% расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует ст. 111 БК РФ.

Муниципальные гарантии в 2023 году из бюджета поселения не предоставлялись и фактов исполнения муниципальных гарантий за счет средств бюджета не установлено.

**Выводы и предложения**

Представленная для внешней проверки бюджетная отчетность Вахрушевского городского поселения отражает финансовое положение главного распорядителя бюджетных средств по состоянию на 01.01.2024.

При этом имеются грубые нарушения бухгалтерского учета активов, которые привели к искажению валюты баланса, при проведении инвентаризации, формировании дорожного фонда, отражении данных в формах годовой отчетности, отчетности по закупкам.

Информацию об устранении выявленных нарушений и результатах принятых мер представить в КСО Слободского района в течение месяца со дня получения заключения.

Рекомендуется Вахрушевской городской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета Вахрушевского городского поселения за 2023 год с учетом замечаний и предложений.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Слободского района Н.В. Якимова