**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

№ 24 12 апреля 2023 г.

на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год»

Экспертиза проведена на основании подпункта 3 пункта 7.1. Положения о контрольно-счетном управлении Вожегодского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 20.

Заключение контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального округа (далее КСУ) на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8.6 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском городском поселении, утвержденного решением Совета Вожегодского городского поселения от 26.06.2019 года № 56 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском городском поселении» (с изменениями), пункта 8.9 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 10 ноября 2022 года № 43 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе» (далее Положение о бюджетном процессе), пункта 8.1 Положения о контрольно-счетном управлении Вожегодского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 20, иными актами законодательства Российской Федерации и Вологодской области.

Проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год» представлен в контрольно-счетное управление Вожегодского муниципального округа 22 марта 2023 года. Сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 8.9 раздела 8 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

1. **Организация и основные результаты исполнения бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год:**

Бюджет Вожегодского городского поселения утвержден своевременно, до начала финансового года, решением Совета Вожегодского городского поселения от 16 декабря 2021 года № 182 «О бюджете Вожегодского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 60 847,5 тыс. рублей, расходам – 69 297,5 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 8 450,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года принято 6 решений Совета Вожегодского городского поселения и 2 решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа, изменяющих и дополняющих показатели бюджета поселения. Последние поправки в бюджет были внесены 08 декабря 2022 года, что не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

В окончательном варианте решения о бюджете доходы утверждены в объеме – 63 673,2 тыс. рублей, расходы – 73 008,5 тыс. рублей, дефицит – 9 335,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год характеризуется данными Таблицы № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено на 2022 год Решение от 08.12.2022г. № 60 | Исполнено за 2022 год | Удельный вес (% от исполнения) | Процент исполнения бюджетных назначений за 2022 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | 21 003,3 | 22 525,4 | 34,6 | 107,2 |
| Безвозмездные поступления | 42 669,9 | 42 580,1 | 65,4 | 99,8 |
| Итого доходов | 63 673,2 | 65 105,5 | 100 | 102,2 |
| Итого расходов | 73 008,5 | 64 548,4 | х | 88,4 |
| Дефицит | 9 335,3 | х | х | х |
| Профицит | х | 557,1 | х | х |

По данным годового отчета бюджет городского поселения за 2022 год исполнен по доходам в сумме 65 105,5 тыс. рублей или на 102,2 %; по расходам в сумме 64 548,4 тыс. рублей или 88,4 % к утвержденным назначениям. Бюджет Вожегодского городского поселения исполнен с профицитом в сумме 557,1 тыс.рублей.

1. **Исполнение доходной части бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год.**

Классификация доходов бюджета соответствует классификации доходов установленной БК РФ.

Структура доходной части бюджета городского поселения состоит из двух крупных блоков:

1. налоговые и неналоговые поступления;

2. безвозмездные поступления от других уровней бюджетов

Таблица № 2

**Динамика доходной части бюджета Вожегодского городского поселения**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на начало 2022 года | Фактически исполненные ф.0503117 |
| Доходы, всего | 60 847,5 | 65 105,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 18 761,0 | 21 003,3 |
| в т.ч. изменения |  | **+2 242,3** |
| Безвозмездные перечисления | 42 086,5 | 42 580,1 |
| В т.ч. изменения |  | **+493,6** |

Анализ доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, позволяет говорить о не точном прогнозировании, в виду того, что отклонения от утвержденного первоначального бюджета по итогам года, составляют 2 242,3 тыс. рублей при фактическом годовом исполнении 21 003,3 тыс. руб.

По «Безвозмездным поступлениям» при плане 42 669,9 тыс. рублей фактическое исполнение составило 42 580,1 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам бюджет городского поселения за 2022 год исполнен в сумме 22 525,4 тыс. рублей (107,2% от утвержденных назначений), их удельный вес в доходах бюджета 34,6 %. Исполнение по налоговым и неналоговым, в том числе по видам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | Утвержденные бюджетные назначения | Исполненные бюджетные назначения | % исполнения | Структура доходов 2022г.  % |
| Налог на доходы физических лиц | 11 927,0 | 12 954,5 | 108,6 | 57,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 3 493,2 | 3 514,5 | 100,6 | 15,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 2 105,0 | 2 542,7 | 120,8 | 11,3 |
| Земельный налог с организаций | 640,0 | 686,7 | 107,3 | 3,0 |
| Земельный налог с физических лиц | 577,0 | 653,2 | 113,2 | 2,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 871,0 | 1 778,4 | 95,1 | 7,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 65,0 | 63,5 | 97,7 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 325,1 | 331,9 | 102,1 | 1,5 |
| ИТОГО: | **21 003,3** | **22 525,4** | **107,2** | **100** |

***Безвозмездные поступления*** в доходах бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год составили 42 580,1 тыс. рублей или 99,8 % к годовым бюджетным назначениям (их удельный в доходах составил 65,4 %), в том числе:

- ***дотации*** бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 13 714,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана;

- ***дотации*** бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 766,8 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана;

- ***прочие субсидии*** бюджетам городских поселений – 6 135,6 тыс. рублей или 98,7 % от утвержденных назначений;

- ***единая субвенция*** бюджетам городских поселений – 2,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденных назначений;

- ***субвенции*** бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 283,6 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений;

- ***межбюджетные трансферты*** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 2 577,0 тыс. рублей или 99,7 % утвержденных назначений;

***- прочие межбюджетные трансферты,*** передаваемые бюджетам городских поселений – 17 909,1 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений;

***- прочие безвозмездные поступления*** от негосударственных организаций в бюджеты городских поселений 191,1 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений.

1. **Исполнение расходной части бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год.**

Первоначально бюджет Вожегодского городского поселения на 2022 год принят с расходами в сумме 69 297,5 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета вносились **8** раз согласно решениям Совета Вожегодского городского поселения и решениям Представительного Собрания Вожегодского городского округа. Плановые расходы 2022 года составили 73 008,5 тыс. рублей, что на 3 711,0 тыс. рублей или на 5,3 % больше первоначально утвержденных расходов. Вместе с тем, фактически расходы – 64 548,4 тыс. рублей, что составляет 88,4 % от утвержденных расходов.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на начало  2022 г. | Утвержденные  ф.05023117 | Фактически исполненные ф.05023117 |
| Общегосударственные вопросы | 11 920,8 | 12 352,6 | 12 024,6 |
| Национальная оборона | 282,2 | 332,6 | 332,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 315,5 | 5 123,7 | 5 086,3 |
| Национальная экономика | 24 923,8 | 23 669,5 | 23 394,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 853,2 | 26 231,5 | 18 411,9 |
| Образование | 15,0 | 0 | 0 |
| Культура и кинематография | 4 675,0 | 4 675,0 | 4 675,0 |
| Социальная политика | 12,0 | 153,6 | 153,6 |
| Физическая культура и спорт | 300,0 | 470,0 | 470,0 |
| ВСЕГО: | **69 297,5** | **73 008,5** | **64 548,4** |

Динамика расходной части бюджета Вожегодского городского поселения.

Распределение расходов бюджета Вожегодского городского поселения, согласно исполненных бюджетных обязательств, включает в себя:

- общегосударственные расходы – 12 024,6 тыс. рублей или меньше на 328,0 тыс. рублей (97,3 %);

- национальная оборона – 332,6 тыс. рублей, выполнение (100 %);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 5 086,3 тыс. рублей или на 37,4 тыс. рублей меньше (99,3 %);

- национальная экономика – 23 394,5 тыс. рублей или меньше на 275,0 тыс. рублей (98,8 %);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 18 411,9 тыс. рублей или меньше на 7 819,6 тыс. рублей (70,2 %);

- культура и кинематография – 4 675,0 тыс. рублей, выполнение (100,0%);

-социальная политика – 153,6 тыс. рублей, выполнение (100 %);

- физическая культура и спорт – 470,0 тыс. рублей, выполнение (100 %).

В целом расходная часть бюджета исполнена на 88,4 %.

При проведении оценки правомерности расходов бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год в соответствии с действующим бюджетным законодательством нарушений не выявлено.

**ВЫВОДЫ:**

Бюджет Вожегодского городского поселения за 2022 год исполнен по доходам в сумме 65 105,5 тыс. рублей (102,2 %). Процент по налоговым и неналоговым доходам составил 107,2%. По расходам бюджет поселения исполнен в сумме 64 548,4 тыс. рублей (88,4 %). Исполнение осуществлено с профицитом 557,1 тыс. рублей.

Проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год» соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, содержит основные характеристики бюджета.

В связи с этим контрольно-счетное управление Вожегодского муниципального округа рекомендует:

1. Депутатам Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа рассмотреть решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вожегодского городского поселения за 2022 год».

Председатель контрольно –

счетного управления О.В. Ванюшкина