

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 38
на годовой отчет об исполнении бюджета
Трегубовского сельского поселения
за 2022 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс). Заключение подготовлено на основании решения Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.11.2022 № 15.

При подготовке Заключения использованы данные статистической отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2022 год» направлен в Контрольно – счетную палату Чудовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) своевременно.

Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2022 год» соответствуют данным годовой бюджетной отчетности Администрации Трегубовского сельского поселения за 2022 год.

Показатели исполнения бюджета Трегубовского сельского поселения представлены в таблице:

Наименование	Решение о бюджете		Отчет об исполнении ф. 0503117, тыс. руб.	Процент исполнения к	
	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.		первоначальном у плану	уточненном у плану
Доходы	9 779,1	11 114,1	14 956,4	152,9	134,6
Расходы	9 779,1	13 321,9	12 345,7	126,2	92,7
Дефицит	х	2 207,8	х	х	х
Профицит	х	х	2 610,7	х	х

Решением Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 24.12.2021 № 54 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет Трегубовского сельского поселения (далее – бюджет поселения) утвержден с дефицитом в сумме 2 207,8 тыс. рублей. В качестве источника финансирования дефицита бюджета поселения предусмотрено изменение остатков средств на счете бюджета.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 610,7 тыс. рублей (ф. 0503117). Остаток средств на едином счете бюджета на 31 декабря 2021 года - 2 604 918 рублей 69 копеек, на 31 декабря 2022 года – 5 215 674 рубля 69 копеек. Показатель соответствует данным ф. 0531859 Справка о свободном остатке средств бюджета.

Администрация Трегубовского сельского поселения (далее – местная администрация) являлась единственным участником бюджетного процесса, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, финансового органа, главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств.

Структура местной администрации характеризуется простыми взаимоотношениями структурных элементов системы и небольшими ресурсными возможностями, в то время как требования к муниципальному управлению, к организации и осуществлению бюджетного и бухгалтерского учета, требуют значительных ресурсных затрат. Финансово-экономический блок местной администрации обеспечивают два специалиста.

Исполнение доходов бюджета Трегубовского сельского поселения

Показатели доходной части бюджета поселения представлены в таблице 1 «Доходы бюджета сельского поселения» Приложения к Заключению.

Первоначальные плановые показатели по доходам бюджета поселения в сумме 9 779,1 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 6 880,8 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме – 109,8 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 2 788,5 тыс. рублей. Уточненные плановые показатели бюджета поселения в сумме 11 114,1 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 6 880,8 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 450,9 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 3 782,4 тыс. рублей.

Доходы исполнены на сумму 14 956,4 тыс. рублей или на 134,6 процентов к уточненному плану. Исполнение плановых показателей по налоговым доходам составило 10 712,4 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 516,6 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 3 727,4 тыс. рублей.

В структуре исполненных доходов собственные доходы составляют 11 229,0 тыс. рублей или 75,1 процента в общей структуре доходов, безвозмездные поступления 3 727,4 тыс. рублей или 24,9 процент в общей структуре доходов.

Структура исполненных доходов бюджета поселения 2022 года представлена диаграммой:



В 2022 году доля собственных доходов составила 75,1 процента в общей структуре доходов. Для сельского поселения – показатель высокий. Объем собственных доходов в среднесрочном периоде увеличивается (в 2019 году – 57,8 процентов, в 2020 году – 58,2 процентов, в 2021 году – 60,5 процентов).



Доля безвозмездных поступлений составила 24,9 процентов в общей структуре доходов. Данный показатель имеет тенденцию к снижению в среднесрочном периоде (в 2019 году – 42,1 процентов, в 2020 году – 41,8 процентов, в 2021 году – 39,5 процентов).

Основными источниками поступления налоговых доходов являлись:

земельный налог в сумме 9 162,1 тыс. рублей (85,5 процентов в структуре налоговых доходов), его исполнение в 2022 году значительно выше исполнения 2019 - 2021 годов;

доходы от уплаты акцизов в сумме 836,9 тыс. рублей (7,8 процентов в структуре налоговых доходов);

налог на доходы физических лиц в сумме 384,5 тыс. рублей (3,6 процентов в структуре налоговых доходов);

налог на имущество физических лиц в сумме 321,1 тыс. рублей (3,0 процентов в структуре налоговых доходов). По данному источнику отмечено незначительное увеличение показателя. Местная администрация не располагает актуальной информацией о причинах такой динамики, так как не является главным администратором налоговой группы доходов.

Источниками поступления неналоговых доходов в 2022 году являлись:

доходы от продажи земельных участков в сумме 315,0 тыс. рублей, показатель выше показателя 2021 года (281,0 тыс. рублей). Прогнозный план приватизации муниципального имущества Трегубовского сельского поселения не разрабатывался ввиду отсутствия муниципального имущества, подлежащего приватизации;

доходы от использования муниципального имущества – 175,5 тыс. рублей (показатель 2021 года – 75,0 тыс. рублей). Причины увеличения данного показателя обусловлены погашением задолженности арендатором (Чудовское Райпо);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 26,1 тыс. рублей (данный доходный источник в 2019-2021 годах отсутствовал).

Безвозмездные поступления представлены дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидиями, субвенциями, иными межбюджетными трансфертами и прочими безвозмездными поступлениями.

Исполнение расходов бюджета Трегубовского сельского поселения

Расходы бюджета Трегубовского сельского поселения исполнены на сумму 12 345,7 тыс. рублей или 93,9 процентов к уровню 2021 года.

Показатели расходов бюджета по разделам бюджетной классификации и по группам видов расходов представлены в Таблице 2 и 3 Приложения к данному Заключению.

В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 4950,0 тыс. рублей или 40,1 процентов в общей структуре расходов;

второе место занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 4 094,7 тыс. рублей или 33,2 процента в общей структуре расходов;

третье место занимают расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 2 838,0 тыс. рублей или 22,9 процентов в общей структуре расходов. По остальным разделам бюджетной классификации расходы незначительные.

Структура расходов бюджета сельского поселения в разрезе разделов бюджетной классификации соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура расходов бюджета Трегубовского сельского поселения в разрезе разделов бюджетной классификации представлена диаграммой:



Структура расходов в разрезе групп видов расходов бюджета представлена расходами, направленными:

на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (группа вида расходов 100) в сумме 3 636,6 тыс. рублей или 29,5 процента в общей структуре расходов (содержание органа местного самоуправления);

на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (группа вида расходов 200) в сумме 8 510,5 тыс. рублей или 68,9 процентов в общей структуре расходов.

Закупка товаров, работ и услуг для Трегубовского сельского поселения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон в сфере закупок).

Нормативное правовое регулирование – очень сложное. Ресурсные затраты (человеческий капитал) сельского поселения на реализацию Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» очень большие. В экономических, территориальных и организационных условиях осуществления местного самоуправления в сельских поселениях реализация данного инструмента влечет снижение управляемости и как следствие результативности закупок. Вялая конкурентная среда. Реализация контрактной системы, установленной Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не решает задачи повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг в сельском поселении;

на социальное обеспечение и иные выплаты населению (группа вида расходов 300) в сумме 62,1 тыс. рублей или 0,5 процентов в общей структуре расходов (пенсионное обеспечение муниципальных служащих);

на осуществление полномочий органов местного самоуправления Трегубовского сельского поселения в связи с их передачей иным органам местного самоуправления (группа вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты») в сумме 50,2 тыс. рублей или 0,4 процентов в общей структуре расходов;

на уплату налогов, членских взносов, штрафов, пеней (группа вида расходов 800 «Иные межбюджетные ассигнования») в сумме 86,3 тыс. рублей или 0,7 процентов в общей структуре расходов.

Структура расходов бюджета за 2022 год по группам видов расходов бюджетной классификации представлена диаграммой:



Бюджет Трегубовского сельского поселения – дотационный. Финансовое обеспечение имеющихся полномочий – недостаточное. Бюджетные инвестиции и капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в среднесрочном периоде отсутствуют.

Сведения по отдельным статистическим показателям, характеризующим состояние экономики и социальной сферы в сельских поселениях Чудовского муниципального района, представлены в таблице:

Наименование показателя ¹	Сельское поселение		
	ТСП	УСП	ГСП
Общая площадь земель муниципального образования, га	69 641	60 310	101 755
Численность населения, чел.	1 144	1 977	2 386
Число населенных пунктов	20	28	35
Число населенных пунктов, обслуживаемых почтой	18	23	35
Число телефонизированных населенных пунктов	19	10	16
Количество негазифицированных населенных пунктов	18	26	33
Количество населенных пунктов, не имеющих водопроводов (отдельных водопроводных сетей)	19	26	32
Количество населенных пунктов, не имеющих канализаций (отдельных канализационных сетей)	19	27	32
Общая протяженность улиц, проездов, набережных, км	18,6	32,7	62,2
Количество автомобильных дорог ОП МЗ (согласно Перечню АД)	59	82	133
Расходы на содержание улично-дорожной сети, запланированные проектом бюджета 2022 года, тыс. рублей	2 624,1	4 803,9	8 774,3
Общая протяженность освещенных частей улиц, проездов, набережных, км	18,6	30,6	58,1
Расходы на обеспечение уличного освещения, запланированные проектом бюджета 2022 года тыс. рублей	1 751,6	2 000,0	4010,4
Количество ламп освещения по муниципальному контракту, шт.	340	218	569
Количество лечебно-профилактических организаций	2	2	4
Количество образовательных организаций ²	1	1	2
Число спортивных сооружений, всего	4	4	13

¹ Сведения отчета Росстата № 1-МО "Сведения об объектах инфраструктуры муниципального образования" на 01 января 2022 года, иных отчетных форм.

² Юридических лиц

Социально – экономическое развитие Трегубовского сельского поселения за 2022 год представлено двумя показателями: численностью населения (социальный показатель) и собственными доходами (экономический показатель), которые представлены в таблице:

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Численность населения, чел.	1 341	1 377	1 410	1 369	1 355	1 337	1 283	1 187	1 172	1 144	-
Собственные доходы (без дотации), тыс. рублей	1 877	2 735	5 080	4 006	4 112	4 619	5 739	5 456	6 219	8 768	11 229

Иные статистические показатели социально – экономического развития территории поселения отсутствуют, что негативно влияет на управление территорией Трегубовского сельского поселения. Трегубовское сельское поселение, имея самые скромные социальные показатели среди сельских поселений Чудовского муниципального района, стабильно лидирует по экономическим показателям. Показатель доли собственных доходов в структуре доходов бюджета Трегубовского сельского поселения выше аналогичного показателя иных сельских поселений. С 2019 года отмечается тенденция роста собственных доходов.

Заключение

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 610,7 тыс. рублей.

Проект решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2022 год» отражает исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Полномочия органов местного самоуправления сельских поселений, в том числе в части муниципального нормативного правового регулирования в соответствии с законодательством Российской Федерации, не соответствуют имеющемуся потенциалу ресурсов сельского поселения. Инструменты законодательства Российской Федерации, направленные на повышение эффективности бюджетных расходов, не развиты по причине неадекватности организационным, территориальным и экономическим условиям осуществления местного самоуправления в сельских поселениях.

Не смотря на сложные организационные и экономические условия осуществления деятельности органов местного самоуправления Трегубовского сельского поселения, отмечается рост собственных доходов сельского поселения.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Таблица 1

Доходы бюджета сельского поселения

Вид дохода	Исполнение ф. 0503117			2022 год			Исполнено к уточненном у плану, %	Структура, %
	2019	2020	2021	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение ф. 0503117		
Налоговые и неналоговые доходы	5 455,6	6 219,0	8 768,0	6 990,6	7 331,7	11 229,0	153,2	75,1 в общей структуре доходов
Налоговые доходы	5 328,8	6 020,0	8 049,0	6 880,8	6 880,8	10 712,4	155,7	95,4 в структуре налоговых и неналоговых
НДФЛ	306,3	301,0	367,0	239,3	239,3	384,5	160,7	3,6 в структуре налоговых доходов
Доходы от уплаты акцизов	680,6	620,5	709,1	725,2	725,2	836,9	115,4	7,8 в структуре налоговых доходов
ЕСХН	185,2	90,8	0,2	0,3	0,3	6,2	в 20 раз	0,1 в структуре налоговых доходов
Налог на имущество физических лиц	321,8	356,7	287,9	337,0	337,0	321,1	95,3	3,0 в структуре налоговых доходов
Земельный налог	3 830,6	4 648,9	6 683,5	5 577,0	5 577,0	9 162,1	164,3	85,5 в структуре налоговых доходов
Государственная пошлина	4,3	2,1	1,3	2,0	2,0	1,6	80,0	менее 0,1
Неналоговые доходы	126,8	199,0	719,0	109,8	450,9	516,6	114,6	4,6 в структуре налоговых и неналоговых доходов
Доходы от использования имущества	126,8	199,0	75,0	109,8	109,8	175,5	159,8	34,0 в структуре неналоговых доходов
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	281,0	0	315,0	315,0	100	61,0 в структуре неналоговых доходов
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0	0	0	26,1	26,1	100	5,0 в структуре неналоговых доходов
Прочие неналоговые доходы	0	0	363,0	0	0	0	х	х
Безвозмездные поступления	3 977,4	4 461,7	5 722,8	2 788,5	3 782,4	3 727,4	98,5	24,9 в общей структуре доходов
Дотация на выравнивание	2 178,6	1 114,9	1 792,7	703,4	710,5	710,5	100	х
Субсидии	1 417,9	2 540,5	3 239,0	1 848,0	2 105,6	2 105,6	100	х
Субвенции	203,3	218,8	227,2	224,5	235,7	235,7	100	х
Иные межбюджетные трансферты	77,6	393,8	343,0	12,6	700,6	645,6	92,1	х
Прочие безвозмездные поступления	100,0	193,7	120,9	0	30,0	30,0	100	х
Всего доходов	9 433,0	10 680,7	14 490,8	9 779,1	11 114,1	14 956,4	134,6	100,0

Таблица 2

Расходы бюджета сельского поселения

Код и наименование группы БКР	Исполнение ф. 0503117							Структура, %
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 682,7	2 680,8	2 718,6	2 868,4	3 221,4	3 158,8	3 636,6	29,5
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	5 801,6	5 739,0	5 772,9	6 369,0	7 712,4	9 609,9	8 510,5	68,9
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	72,6	72,6	72,6	75,6	84,5	84,5	62,1	0,5
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	0	0	0	0	0	0	x
500 Межбюджетные трансферты	99,3	0	56,4	46,9	49,9	42,8	50,2	0,4
800 Иные бюджетные ассигнования	137,6	24,3	21,9	31,4	285,1	252,2	86,3	0,7
Всего	8 793,8	8 516,7	8 642,4	9 391,3	11 353,3	13 148,2	12 345,7	100

Таблица 3

Расходы бюджета сельского поселения

Наименование раздела	Исполнение ф. 0503117			2022 год		Структура, %
	2019	2020	2021	Утверждено решением о бюджете	Исполнение	
01 Общегосударственные вопросы	3 620,1	4 239,8	4 373,2	5 123,9	4 950,0	40,1
02 Национальная оборона	79,5	89,4	97,8	99,9	99,9	0,8
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104,4	0	0	206,2	206,1	1,7
04 Национальная экономика	2 031,6	2 330,4	2 781,0	3 080,3	2 838,0	22,9
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 419,1	4 530,0	5 757,4	4 588,5	4 094,7	33,2
07 Образование	22,4	22,2	6,5	31,5	10,0	0,1
08 Культура, кинематография	28,2	46,0	42,8	70,0	54,9	0,4
10 Социальная политика	75,6	84,5	84,5	91,6	62,1	0,5
11 Физическая культура и спорт	9,0	9,0	0	20,0	20,0	0,2
12 Средства массовой информации	1,4	2,0	5,0	10,0	10,0	0,1
Итого	9 391,3	11 353,3	13 148,2	13 321,9	12 345,7	100