Таблица № 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2021 года | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнение по итогам 2022 года | | Отклонения от итогов 2021г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| ДОХОДЫ | 12387,6 | 13145,0 | 15185,5 | 14990,7 | 98,7 | 2603,1 | 21,0 |
| РАСХОДЫ | 12399,1 | 13145,0 | 15307,3 | 15074,4 | 98,5 | 2675,3 | 21,6 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) | -11,5 | 0 | -121,8 | -83,7 | - | - | - |

За предыдущий финансовый год в бюджет Раменского сельского поселения поступило доходов в объеме 14990,7 тыс. руб. На исполнение бюджетных обязательств направлено 15074,4 тыс. руб. К утвержденным бюджетным назначениям исполнение бюджета по доходам составило 98,7%, по расходам - 98,5 %.

В отчетном периоде исполнение бюджета - с дефицитом в объеме 83,7 тыс. руб.

**5.АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА.**

По сравнению с 2021 годом доходы поселения увеличились на 2603,1 тыс. руб. (21,0%).

Исполнение бюджета в разрезе групп доходов представлено в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2021года | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 г | Исполнение по итогам 2022 года | | Отклонения от итогов 2021г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| Налоговые доходы | 1407,7 | 1306,0 | 1596,7 | 1401,9 | 87,8 | -5,8 | -0,4 |
| Неналоговые доходы | 644,7 | 40,0 | 911,9 | 911,9 | 100,0 | 267,2 | 41,4 |
| Безвозмездные поступления | 10335,2 | 11799,0 | 12676,9 | 12676,9 | 100,0 | 2341,7 | 22,7 |
| ВСЕГО | 12387,6 | 13145,0 | 15185,5 | 14990,7 | 98,7 | 2603,1 | 63,7 |

Поступление в бюджет района налоговых доходов за 2022 год с оставило 87,8% к годовым бюджетным назначениям, неналоговых – 100,0 %, безвозмездных поступлений- 100,0%. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета по налоговым доходам незначительно уменьшились на 5,8 тыс. руб. (0,4 %), по неналоговым доходам по сравнению с 2021 г увеличение в абсолютном выражении 267,2 тыс. руб. или на 41,4%. Неналоговые доходы в бюджете поселения составляют доходы от реализации муниципального имущества. Эти доходы не являются постоянными и их сложно прогнозировать и оценивать в динамике.

Что касается безвозмездных поступлений, то здесь наблюдается значительное увеличение по сравнению с 2021 годом на 2341,7 тыс. руб. (22,7%). Неизменно в структуре доходов безвозмездные поступления имеют наибольший удельный вес- 84,6%.

***5.1. Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам***

Данные поступлений в бюджет основных источников налоговых доходов за 2022 год представлены в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2021 года | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнение по итогам 2022 года | | Отклонения от итогов 2021г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| 1.Налог на доходы физических лиц | 106,3 | 106 | 120 | 120 | 100,0 | 13,70 | 12,9 |
| 2.ЕСХН | 31,1 | 0 | 33,9 | 33,9 | 100,0 | 2,80 | 9,0 |
| 3.Налоги на имущество | 1270,3 | 1200 | 1442,8 | 1248 | 86,5 | -22,30 | -1,8 |
| **Итого налоговые доходы:** | 1407,70 | 1306,00 | 1596,70 | 1401,90 | 87,8 | -5,80 | -0,4 |

По данным, приведенным в таблице видно, что исполнение по налоговым доходам в 2022 году - на уровне 2021 года.

Не смотря на исполнение по итогам года в 86,5% в 2022 году, как и в предыдущие годы «основным поставщиком» налоговых доходов являлись налоги на имущество (89%).

***5.2. Анализ исполнения бюджета по неналоговым доходам***

Исполнение бюджета за счет неналоговых доходов в разрезе основных подгрупп за 2022 год приведен в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2021 года | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнение по итогам 2022 года | | Отклонения от итогов 2021г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| 1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. | 46,2 | 40,0 | 55,1 | 55,1 | 100,0 | 8,90 | 19,3 |
| 2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2,1 | 0,0 | 2,9 | 2,9 | 100,0 | 0,80 | 38,1 |
| 3. Доходы от реализации иного имущества | 596,4 | 0,0 | 815,0 | 815,0 | 100,0 | 218,60 | 36,7 |
| **Итого неналоговые доходы:** | 644,70 | 40,00 | 873,00 | 873,00 | 100,0 | 228,30 | 35,4 |

Согласно таблице стабильности у неналоговых доходов поселения не наблюдается, кроме доходов от использования имущества поселения (арендная плата за землю).

В частности, за 2017год поступления по доходу от использования имущества составили 38,6 тыс. руб, в 2018 году – 0, в 2019г – 0, в 2020 году- 31,3 тыс. руб., в 2021г-46,2 тыс. руб., в 2022г-55,1 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества в 2017 году – 768,2 тыс. руб., в 2018 г- 97,8 тыс. руб., в 2019 г - в 1,5 раза больше чем в 2018 году – 233,1 тыс. руб., в 2020 г- 481,4 тыс. руб., в 2021г-596,4 тыс. руб., в 2022г -815,0 тыс. руб..

***5.3. Анализ исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям***

Сведения об исполнении показателей бюджета по безвозмездным поступлениям за 2022 год.:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2021 года | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнение по итогам 2022 года | | Отклонения от итогов 2021г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| 1.Безвозмездные поступления от других бюджетов | 10335,2 | 11799,0 | 12676,9 | 12676,9 | 100,0 | 2341,7 | 22,7 |
| *1.1. Дотации* | *6063,5* | *6423,2* | *6675,4* | *6675,4* | 100,0 | *611,9* | *10,1* |
| *1.2. Субсидии* | *867,2* | *484,3* | *781,3* | *781,3* | 100,0 | *-85,9* | *-9,9* |
| *1.3.Субвенции* | *93,0* | *95,5* | *101,0* | *101,0* | 100,0 | *8,0* | *8,6* |
| *1.4.Межбюджетные трансферты* | *3251,5* | *4796,0* | *5119,2* | *5119,2* | 100,0 | *1867,7* | *57,4* |
| *1.5.Прочие безвозмездные поступления* | *60,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | 0,0 | *-60,0* | *-100,0* |
| **Итого безвозмездные поступления** | **10335,2** | **11799,0** | **12676,9** | **12676,9** | ***100,0*** | **2341,7** | ***22,7*** |

Безвозмездные поступления в отчетном году увеличились на 2341,7 тыс. руб. (22,7%). В целом доходы исполнены на 100,0 %. В 2022 году были увеличены дотации (+611,9 тыс. руб.) и межбюджетные трансферты (+1867,7 тыс. руб.) Остальные показатели на уровне 2021 года.

**6. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА.**

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2021 года | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года | Утверждено решением о бюджета на 2022 год | Исполнение по итогам 2022 года | | Отклонения от итогов 2021г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| Общегосударственные вопросы | 3446,6 | 3361,0 | 3788,4 | 3775,3 | *99,7* | 328,7 | *9,5* |
| Национальная оборона | 93,0 | 95,5 | 101,0 | 101,0 | *100,0* | 8,0 | *8,6* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34,2 | 60,0 | 117,5 | 117,5 | *100,0* | 83,3 | *243,6* |
| Национальная экономика | 2262,0 | 3363,0 | 3849,9 | 3849,9 | *100,0* | 1587,9 | *70,2* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1871,6 | 2207,6 | 2627,9 | 2467,7 | *93,9* | 596,1 | *31,8* |
| Культура, кинематография | 4421,4 | 3763,3 | 4535,3 | 4475,7 | *98,7* | 54,3 | *1,2* |
| Социальная политика | 256,7 | 264,6 | 276,6 | 276,6 | *100,0* | 19,9 | *7,8* |
| Физкультура и спорт | 13,6 | 30,0 | 10,7 | 10,7 | *100,0* | -2,9 | *-21,3* |
| **Итого расходов** | **12399,10** | **13145,00** | **15307,30** | **15074,40** | ***98,5*** | **2675,30** | ***21,58*** |

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов по итогам 2022 года проведен на основании данных таблицы, где видно, что расходы в 2022 году исполнены на 98,5%.

Т.к. доходы за 2022 год увеличились, то и расходы по сравнению с 2021г практически по всем разделам увеличились, за исключением расходов по разделу «Физкультура и спорт», снижение по которому в абсолютном выражении составило 2,9 тыс. руб. (21,3%).

Расходы по разделу «Культура» по-прежнему имеют наибольший удельный вес в общей сумме расходов сельского поселения за 2022 год-30%, 2021 год -35 %, за 2020 год – 33 %, за 2019 год- 34 %, далее идут расходы на «Общегосударственные вопросы»-25%, (в 2021г-28 % ,в 2020г- 28,7% , в 2019г-25%) и «Национальную экономику» (дорожное хозяйство)-26% (в 2021 г–18%, в 2020г-19,6 % ,в 2019г- 20%).

**7.МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ.**

По состоянию на 01.01.2022 года бюджетом предусмотрено финансирование 4 утвержденных муниципальных программ (далее МП).

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы утверждены в сроки, установленные местной администрацией.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансирование МП в 2022г составила 11514,1 тыс. руб. В результате внесенных в 2022г изменений общий объем расходов по МП составил 13647,7 тыс. руб., что на 2133,6 тыс. руб. или 19 % выше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Средства, выделенные на реализацию муниципальных программ в 2022 году освоены на 98,3 %.

Сводные данные по итогам исполнения муниципальных программ представлены в таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Первонач-но утвержденные показатели 2022 года (справочно) | Утверждено решением о бюджете на 2022 год | Исполнение по итогам 2022 года | |
| в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа Раменского сельского поселения «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Раменского сельского поселения» | 3 311,0 | 4 088,4 | 4075,3 | *99,7* |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Раменского сельского поселения» | 2 863,0 | 3 085,9 | 3085,9 | *100,0* |
| Муниципальная программа «Благоустройство территории Раменского сельского поселения» | 1 576,8 | 1 938,1 | 1777,9 | *91,7* |
| Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в Раменском сельском поселении» | 3 763,3 | 4 535,3 | 4475,7 | *98,7* |
| ***ИТОГО*** | ***11 514,1*** | ***13 647,7*** | ***13 414,8*** | ***98,3*** |
| Непрограммные направления расходов исполнительно- распорядительных органов местного самоуправления Раменского сельского поселения | 1 535,4 | 1 558,6 | ***1 558,6*** | 100,0 |
| Реализация полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 95,5 | 101,0 | 101,0 | 100,0 |
| ***ИТОГО*** | ***1 630,9*** | ***1 659,6*** | ***1 659,6*** | ***100,0*** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **13 145,0** | **15 307,3** | **15 074,4** | **98,5** |

Согласно таблице процент исполнения утвержденных бюджетных назначений по трем из четырех муниципальных программ составляет около 100 %.

Расходы бюджета Раменского сельского поселения на направления деятельности органов местного самоуправления, не включенные в муниципальные программы исполнены в сумме 1 659,6 тыс. рублей, что составило 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Фактическая численность выборных должностных лиц местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Раменского сельского поселения в 2022 году составила 5 человек. Расходы бюджета Раменского сельского поселения на их содержание исполнены в сумме 3033,2 тыс. руб. (в 2021 году-2398,0 тыс. руб.)

Резервный фонд бюджета поселения (50 тыс. руб.) в 2022г не использовался.

**9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.**

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Раменского сельского поселения сделаны следующие **ВЫВОДЫ:**

1.Документы по исполнению бюджета Раменского сельского поселения предоставлены администрацией Раменского сельского поселения в контрольно-счетный орган Палехского муниципального района с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

2.Предоставленные документы по исполнению бюджета Раменского сельского поселения по своему составу соответствуют требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, пункта 11.2 Инструкции.

3.Отчет об исполнении бюджета Раменского сельского поселения содержит все показатели бюджета Раменского сельского поселения, установленные статьей 264.6 БК РФ.

4.Бюджет Раменского сельского поселения за 2022 год исполнен по доходам в сумме 14990,7 тыс. рублей и по расходам в сумме 15074,40 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 83,7 тыс. рублей.

5.Доходы бюджета Раменского сельского поселения исполнены на 98,7 %.

Структура доходов бюджета Раменского сельского поселения не изменилась : доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 16%, по группе доходов «Безвозмездные поступления» – 84%.

6.Расходы бюджета Палехского муниципального исполнены на 98,5%, что ниже утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Раменского сельского поселения на 232,9 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Раменского сельского поселения: наибольший удельный вес составляют разделы расходов «Культура»- 30 %, «Общегосударственные вопросы» 25,0% и национальная экономика (ремонт и строительство дорог) – 26 %.

7.Муниципальные гарантии Раменским сельским поселением в 2022 году не предоставлялись и не исполнялись.

8. Муниципальные заимствования Раменским сельским поселением в 2022 году не предоставлялись и не погашались.

9. Муниципальный долг Раменского сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 года отсутствовал.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетный орган Палехского муниципального района **ПРЕДЛАГАЕТ:**

- направить отчет об исполнении бюджета Раменского сельского поселения в предложенной редакции для утверждения в Совет Раменского сельского поселения.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетный орган Палехского муниципального района считает возможным рекомендовать депутатам Совета Раменского сельского поселения утвердить отчет об исполнении бюджета Раменского сельского поселения в предложенной редакции.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Палехского муниципального района: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Берёзкина

Инспектор КСО

Палехского муниципального района : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В. Скалозуб