

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КОЧУБЕЕВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

357000, с. Кочубеевское, ул. Октябрьской революции, 64
тел. (86550) 3-74-93, факс (86550) 3-74-93

ОГРН 1202600014760, ИНН 2610020636, ОКПО 46542640

от 28 апреля 2023 года № 02-01/54

О направлении заключений

Руководителю финансового
управления администрации
Кочубеевского муниципального
округа Ставропольского края

Л.В. Городецкой

Уважаемая Людмила Викторовна!

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края, контрольно-счетная палата Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края направляет вам заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год.

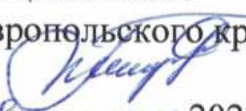
Приложение: заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год на 28 листах в 1 экземпляре.

Председатель контрольно-счетной
палаты Кочубеевского
муниципального округа
Ставропольского края



Р.В. Гнутов

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель контрольно-
счётной палаты Кочубеевского
муниципального округа
Ставропольского края

Р.В. Гнутов
«28» апреля 2023 г.

Заключение

Контрольно-счетной палаты Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на годовой отчет об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 6 Положения о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 06.12.2020 г. №60 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного Решением Думы Кочубеевского муниципального округа от 03.12.2021 г. №347 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), законами Ставропольского края и нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетный процесс в Кочубеевском муниципальном округе.

Цель внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края:

1) полнота и соответствие представленного отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, положениям бюджетного законодательства Ставропольского края и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в Кочубеевском муниципальном округе, Приказу Минфина России от

28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция №191н), Приказу Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №157н), Приказу Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №162н);

2) достоверность и сопоставимость показателей отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год;

3) соответствие представленного проекта решения Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год» действующему бюджетному законодательству.

2. Анализ полноты, достоверности и сопоставимости показателей представленного отчета об исполнении бюджета

Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год

2.1. Отчет об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год представлен администрацией Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края в Контрольно-счетную палату Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края для подготовки заключения с соблюдением срока, установленного статьи 264.4 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

2.2. Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ, Инструкцией №191н.

2.3. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального округа в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, Положения о

бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе представлен проект решения Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края об утверждении отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год с отдельными приложениями:

- доходы местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации за 2022 год (Приложение №1);

- распределение расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета за 2022 год в разрезе разделов (РЗ), подразделов (ПР), целевых статей (ЦСР), и вида расхода (ВР) классификации бюджетов Российской Федерации (Приложение №2);

- распределение расходов местного бюджета по разделам (РЗ) и подразделам (ПР) классификации расходов бюджета за 2022 год (Приложение №3);

- источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год (Приложение №4);

- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления Кочубеевского муниципального округа, работников муниципальных учреждений Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края с указанием фактических расходов на заработную плату за 2022 год (Приложение №5);

- пояснительная записка к проекту решения Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год».

В соответствии со статьей 14.3 Положения о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе одновременно с годовым отчетом представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального округа;

- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Кочубеевского муниципального округа;

- отчет о внутренних заимствованиях Кочубеевского муниципального округа по видам заимствований за отчетный период;

- отчет о состоянии муниципального долга Кочубеевского муниципального округа на первый и последний дни отчетного финансового года;

- сводные показатели использования земель, находящихся в собственности Кочубеевского муниципального округа в отчетном периоде;

- сводные показатели объектов муниципальной собственности и отчет о результатах приватизации объектов муниципальной собственности за отчетный финансовый год.

В представленных в соответствии со статьей 14.3, 14.7 Положения бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального округа и проектом решения Думы муниципального округа об исполнении бюджета муниципального округа за 2022 год сводных показателях объектов муниципальной собственности Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за отчетный 2022 год (информация подготовлена отделом имущественных и земельных отношений администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края исходящий №159 от 22.03.2023 года) по части объектов в таблице не отражены:

- графа 3 – адрес, площадь, кадастровый номер;
- графа 7 – год поступления;
- графа 8 – реквизиты документов-основании возникновения (прекращения) права собственности, юридической регистрации;
- графа 10 – сведения о кадастровой стоимости.

2.4. Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 года № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – Решение от 09.12.2020 года №332) утверждено 25 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС, субъект бюджетной отчетности).

Функции администратора источников финансирования дефицита бюджета округа выполняло – Финансовое управление администрации Кочубеевского муниципального округа.

Нарушение срока предоставления годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата), утвержденного пунктом 14.1 Положения о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе субъектами бюджетной отчетности не установлено.

По всем 25 поступившим отчетам ГРБС, проведены экспертно-аналитические мероприятия, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий составлены соответствующие заключения.

Проведенными экспертно-аналитическими мероприятиями у 22 из 25 ГРБС установлены факты нарушения порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией №191н.

3. Макроэкономические условия исполнения бюджета Кочубеевского муниципального округа в 2022 году

Итоги социально-экономического развития Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год свидетельствует о сохранении позитивных тенденций, происходящих в экономике и социальной сфере округа, несмотря на проведение специальной военной операции и множество санкционных запретов. В сельском хозяйстве увеличилось производство отдельных видов продукции, в строительстве расширилась общестроительная деятельность, осуществлялись инвестиционные вложения в экономику округа, открылись новые рабочие места.

Общий объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам экономической деятельности по крупным и средним организациям составил 15 985,8 млн. рублей, что выше уровня 2021 года на 10,2%.

Основной отраслью в Кочубеевском муниципальном округе является сельское хозяйство, на долю которого приходится 41,9 % общего объема отгруженных товаров.

За 2022 год отгружено товаров сельскохозяйственного производства на сумму 6700,3 млн. рублей, что выше уровня 2021 года на 19,8%.

Объем продукции отрасли растениеводства в общем объеме отгруженной сельскохозяйственной продукции составил 96,5%, животноводства – 3,5%.

В хозяйствах всех категорий округа собрано зерновых и зернобобовых культур (вместе с кукурузой)– 416,6 тыс. тонн, что на 11,4% меньше, чем в 2021 году, средняя урожайность составила 58,8 ц/га, что на 6,9% выше прошлого года; сахарной свеклы – 550,6 тыс. тонн, что на 16,3% больше, чем в прошлом году, средняя урожайность составила 707,0 ц/га, что на 14,3% больше, чем в 2021 году; подсолнечника – 29,9 тысяч тонн, что на 17,3% больше, чем в 2021 году, средняя урожайность составила 25,5 ц/га, что на 12,5% больше, чем в 2021 году.

Животноводство представлено молочным и мясным скотоводством, свиноводством, овцеводством, птицеводством и рыбоводством.

Во всех категориях хозяйств произведено: 41,9 тыс. тонн молока, при среднем надое молока на 1 фуражную корову 9069 кг молока, что на 10,0% выше, чем в 2021 году; 82,6 тысяч тонн мяса, что составило 96,0% по отношению к предыдущему году.

Из 20 предприятий сельского хозяйства 17 закончили год с положительным финансовым результатом.

За 2022 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности крупными и средними предприятиями составил 6586,9 млн. рублей или 108,3% по отношению к уровню 2021 года.

По виду деятельности «Обрабатывающие производства» предприятия Кочубеевского муниципального округа отгрузили продукции на сумму – 5083,5 млн. рублей, что на 13,2% выше уровня 2021 года.

За 2022 год введено в эксплуатацию 22618 кв.м. жилья, что по отношению к уровню 2021 года составило 109,1%.

В рамках реализации мероприятий национальных проектов, федеральных проектов, входящих в национальные проекты, а также государственных программ Ставропольского края на территории муниципального округа в 2022 году построены, реконструированы, отремонтированы и благоустроены 40 объектов в различных направлениях народного хозяйства муниципального округа, на которых освоено 707 млн. рублей из бюджетов различных уровней и внебюджетных источников.

В округе большое внимание уделяется инвестиционной политике. Общий объем инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий и организаций муниципального округа без бюджетных средств по предварительным данным составил 19,4 млрд. рублей.

Сальдированный финансовый результат от деятельности крупных и средних предприятий и организаций за 2022 года составил 2047,7 млн. рублей прибыли, что на 40,7% превышает уровень 2021 года. Все предприятия округа получили прибыль по итогам работы в 2022 году.

Реализация вышеизложенных мероприятий позволила улучшить благосостояние населения муниципального округа.

Средняя заработная плата в 2022 году сложилась в сумме 41023,4 рубля, что на 19 % выше уровня 2021 года.

4. Анализ основных характеристик исполнения бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год

Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Кочубеевского муниципального округа на 2022 год:

1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 3 245 392,54 тыс.

рублей;

2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 3 245 392,54 тыс. рублей.

Таким образом, первоначально на 2022 год был утвержден бюджет с дефицитом 0,00 тыс. рублей.

В течение финансового года в первоначально принятое Решение Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» 8 раз вносились изменения.

В результате чего уточненные плановые назначения по доходам утверждены в сумме 3 678 875,24 тыс. рублей, что на 433 482,70 тыс. рублей выше первоначально утвержденного показателя (113,36%). Расходы бюджета утверждены в сумме 3 779 648,85 тыс. рублей, что на 534 256,31 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана (116,46%). Размер дефицита утвержден в сумме 100 773,60 тыс. рублей.

Анализ основных параметров бюджета Кочубеевского муниципального округа и их исполнение представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)			
Показатели	Решение от 09.12.2021г. № 332	Решение от 29.12.2022 г. № 480(с учетом внесенных изменений)	Отчет об исполнении бюджета за 2022 год
Доходы	3 245 392,54	3 678 875,24	3 596 005,92
Расходы	3 245 392,54	3 779 648,85	3 516 694,31
Дефицит/профицит (-/+)	0,00	- 100 773,60	79 311,61

Таким образом, по данным годового отчета фактически в доход Кочубеевского муниципального округа поступило 3 596 005,92 тыс. рублей (в 2021 году – 3 231 538,08 тыс. рублей), что на 82 869,32 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений (97,75%) за счет невыполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям.

Кассовое исполнение по расходам сложилось в сумме 3 516 694,31 тыс. рублей (в 2021 году – 3 188 652,47 тыс. рублей) или 93,04% к уточненному плану, профицит составил 79 311,61 тыс. рублей (в 2021 году профицит 42 885,61 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения доходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа

Анализ исполнения доходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа за 2022 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

ПОКАЗАТЕЛИ	Исполнение за 2021 год	Первоначальный бюджет 2022 года	Уточненный бюджет 2022 года	Исполнение за 2022 год	%		Структура	
					к уточненному у 2022 года	к факту 2021 года	2021 год	2022 год
ИТОГО ДОХОДОВ	3231538,08	3245392,54	3678875,24	3596005,92	97,75	111,28	100,0	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1025581,56	1016196,25	1118065,33	1122173,98	100,37	109,42	31,74	31,21
Налоговые доходы	916789,35	902354,71	998060,10	1001873,60	100,38	109,28	28,37	27,86
Налог на доходы физических лиц	707469,56	701527,00	754613,57	756809,33	100,29	106,97	21,89	21,04
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) на территории РФ	40468,17	42194,00	48194,00	48690,10	101,03	120,32	1,25	1,35
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4615,90	357,00	1,41	-10,03	-711,35	-0,22	0,14	-
Единый сельскохозяйственный налог	29896,38	22941,00	47941,00	48374,46	100,90	161,81	0,93	1,35
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой	27069,51	24422,00	40496,41	40569,11	100,18	149,87	0,84	1,13
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5345,27	4850,00	6850,00	6891,66	100,61	128,93	0,17	0,19
Налог на имущество физических лиц	19545,89	29203,00	22103,00	22135,45	100,15	113,25	0,60	0,62
Земельный налог	73235,62	68977,71	68477,71	68759,80	100,41	93,89	2,27	1,91
Государственная пошлина	9143,02	7883,00	9383,00	9653,73	102,89	105,59	0,28	0,27
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	0,01		0,00	-0,01	-		-	
Неналоговые доходы	108792,21	115841,54	120005,23	120300,38	100,25	110,58	3,37	3,35

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63697,24	71308,00	69223,04	69284,82	100,09	108,77	1,97	1,93
Платежи при пользовании природными ресурсами	3210,14	3695,41	3925,41	3928,89	100,09	122,39	0,1	0,11
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24033,06	36157,00	29150,31	29206,97	100,19	121,53	0,74	0,81
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9988,83		10773,20	10795,71	100,21	108,08	0,31	0,30
Административные платежи и сборы		5,00	0,00	0,00				-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2633,09	457,98	2465,12	2465,12	100,00	93,62	0,08	0,07
Прочие неналоговые доходы	5229,86	4218,15	4468,14	4618,87	103,37	88,32	0,16	0,13
Безвозмездные поступления	2205956,52	2227196,29	2560809,91	2473831,94	96,60	112,14	68,26	68,79
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	127677,00	122096,00	128367,82	128367,82	100,00	100,54	3,95	3,57
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	757997,88	766354,64	769619,70	690248,90	89,69	91,06	23,46	19,19
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1264630,00	1224111,36	1351607,66	1350631,88	99,93	106,80	39,13	37,56
Иные межбюджетные трансферты	47391,22	1375,54	310864,79	305928,22	98,41	645,54	1,47	8,51
Прочие безвозмездные поступления	16189,60	113258,75	5439,5	3744,68	68,84	23,13	0,50	0,10
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-7929,19		-5089,56	-5089,56	100,00	64,19	-0,25	-0,14

В ходе исполнения бюджета Кочубеевского муниципального округа доходная часть корректировалась 8 раз. В результате объем бюджетных

назначений в целом увеличен на 433 482,70 тыс. рублей и составил 3 678 875,24 тыс. рублей, в том числе:

-налоговые поступления увеличены на 95 705,39 тыс. рублей и составили 998060, тыс. рублей,

-неналоговые доходы уменьшены на 4 163,69 тыс. рублей и составили 120 005,23 тыс. рублей,

-безвозмездные поступления увеличены на 333 613,62 тыс. рублей и составили 2 560 809,91 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в сравнении с первоначально утвержденными показателями уменьшена с 27,80% до 27,13%, доля неналоговых доходов уменьшена с 3,57% до 3,26%, безвозмездных перечислений увеличена - с 68,63% до 69,61%.

На снижение доли налоговых доходов повлияла корректировка в сторону увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям, из них:

- дотации – на 6 271,82 тыс. рублей (с 122 096,00 тыс. рублей до 128 367,82 тыс. рублей);

- субсидии – на 3 265,06 тыс. рублей (с 766 354,64 тыс. рублей до 769 619,70 тыс. рублей);

- субвенции – на 127 496,30 тыс. рублей (с 1 224 111,36 тыс. рублей до 1 351 607,66 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – на 309 489,25 тыс. рублей (с 1 375,54 тыс. рублей до 310 864,79 тыс. рублей).

Фактически за 2022 год в бюджет Кочубеевского муниципального округа поступили доходы в сумме 3 596 005,92 тыс. рублей, что на 82 869,32 тыс. рублей меньше плановых назначений и составили 97,75% от плановых назначений, из них:

-налоговые доходы - 1 001 873,60 тыс. рублей, или 100,38% от плана;

-неналоговые доходы – 120 300,38 тыс. рублей, или 100,25% от плана;

-безвозмездные поступления получены в сумме 2 473 831,94 тыс. рублей или 96,60% от плана.

Невыполнение бюджетных назначений сложилось в результате невыполнения плана безвозмездных поступлений на сумму 86 977,97 тыс. рублей.

В отчетном периоде фактические доходы бюджета Кочубеевского муниципального округа увеличились относительно 2021 года на 364 467,84 тыс. рублей или 11,28%. Значительное увеличение поступлений в 2022 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложилось по иным межбюджетным трансфертам - на 545,54%, по единому сельскохозяйственному налогу – на 61,81%, по налогу взимаемому в связи с

применением патентной системы налогообложения – на 49,87%, по налогу взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 28,93%. В то же время в 2022 году уменьшились поступления по единому налогу на вмененный доход – на 100,00%, прочие безвозмездные поступления – на 76,87%, прочие не налоговые доходы – на 11,68%.

Исполнение бюджетных назначений доходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа за 2022 год в разрезе видов доходов характеризуется следующими данными.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 1 122 173,98 тыс. рублей при плановых назначениях 1 118 065,33 тыс. рублей или 100,37% (в 2021 году – 1 025 581,56 тыс. рублей). Доля поступления налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов в 2022 году составила 31,21% (в 2021 году – 31,74%).

Налоговые доходы поступили в сумме 1 001 873,60 тыс. рублей при плановых назначениях 998 060,10 тыс. рублей, что составило 100,38 % (в 2021 году – 916 789,35 тыс. рублей). Доля поступления налоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 89,28% и в общей сумме доходов – 27,86%:

- налога на доходы физических лиц поступило 756 809,33 тыс. рублей (в 2021 году – 707 469,56 тыс. рублей) при плановых назначениях 2022 года – 754 613,57 тыс. рублей или выполнено на 100,29 %. Доля поступления налога на доходы физических лиц в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 67,44% и в общей сумме доходов – 21,04% (в 2021 году соответственно – 68,98% и 21,89%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налога на доходы физических лиц поступило на 49 339,77 тыс. рублей больше;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) на территории РФ поступили в сумме 48 690,10 тыс. рублей (в 2021 году – 40 468,17 тыс. рублей) при плановых назначениях 2022 года – 48 194,00 тыс. рублей, что составляет 101,03% от плана. Доля поступления акцизов по подакцизным товарам в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 4,34% и в общей сумме доходов – 1,35% (в 2021 году соответственно – 3,95% и 1,25%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года акцизов поступило на 8 221,93 тыс. рублей больше;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 48 374,46 тыс. рублей (в 2021 году – 29 896,38 тыс. рублей) при плановых назначениях 2022 года – 47 941,00 тыс. рублей, что составляет 100,90 % от плана. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 4,31% и в общей сумме

доходов –1,35% (в 2021 году соответственно – 2,92% и 0,93%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года единого сельскохозяйственного налога поступило на 18 478,08 тыс. рублей больше;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения, поступил в сумме 40 569,11 тыс. рублей (в 2021 году – 27 069,51 тыс. рублей), при плановых назначениях 2022 года 40 496,41 тыс. рублей, что составило 100,18% от плана. Доля поступления данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 3,62% и в общей сумме доходов –1,13% (в 2021 году соответственно – 2,64% и 0,84%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения поступило на 13 499,60 тыс. рублей больше;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 6 891,66 тыс. рублей (в 2021 году – 5 345,27 тыс. рублей), при плановых назначениях 2022 года 6 850,00 тыс. рублей, что составило 100,61% от плана. Доля поступления данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 0,61% и в общей сумме доходов –0,19% (в 2021 году соответственно – 0,52% и 0,17%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения поступило на 1 546,39 тыс. рублей больше;

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 22 135,45 тыс. рублей (в 2021 году –19 545,89 тыс. рублей) при плановых назначениях 2022 года - 22 103,00 тыс. рублей, что составляет 100,15 % от плана. Доля поступления налога на имущество физических лиц в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 1,97% и в общей сумме доходов – 0,62% (в 2021 году соответственно – 1,91% и 0,60%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налога на имущество физических лиц поступило на 2 589,56 тыс. рублей больше;

- Земельный налог поступил в сумме 68 759,80 тыс. рублей (в 2021 году –73 235,62 тыс. рублей) при плановых назначениях 2022 года - 68 477,71 тыс. рублей, что составляет 100,41 % от плана. Доля поступления земельного налога в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 6,13% и в общей сумме доходов –1,91% (в 2021 году соответственно – 7,14% и 2,27%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года единого сельскохозяйственного налога поступило на 4 475,82 тыс. рублей меньше;

- государственная пошлина поступила в сумме 9 653,73 тыс. рублей (в 2021 году – 9 143,02 тыс. рублей) при плановых назначениях 2022 года 9 383,00 тыс. рублей, что составило 102,89%. Доля поступления

государственной пошлины в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 0,86 % и в общей сумме доходов – 0,27% (в 2021 году соответственно – 0,89% и 0,28%). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года государственной пошлины поступило на 510,71 тыс. рублей больше.

Неналоговые доходы исполнены на 100,25% к плановым назначениям, при плане 120 005,23 тыс. рублей фактически поступило 120 300,38 тыс. рублей (в 2021 году – 108 792,21 тыс. рублей), что выше плана на 295,15 тыс. рублей:

- доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 69 284,82 тыс. рублей (в 2021 году – 63 697,24 тыс. рублей) при плановых назначениях 69 223,04 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 61,78 тыс. рублей и составило 100,09 %. Доля поступления данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 6,17% и в общей сумме доходов – 1,93% (в 2021 году соответственно – 6,21% и 1,97%);

- платежи при пользовании природными ресурсами фактически поступили в бюджет округа в сумме 3 924,89 тыс. рублей (в 2021 году – 3 210,14 тыс. рублей) при плановых назначениях 3 925,41 тыс. рублей, что составило 100,09 % от плана. Доля поступления в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 0,35% и в общей сумме доходов – 0,11% (в 2021 году соответственно – 0,31% и 0,10%);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 29 206,97 тыс. рублей (в 2021 году – 24 033,06 тыс. рублей) при плановых назначениях 29 150,31 тыс. рублей, что выше плана на 56,66 тыс. рублей (100,19 %). Доля поступления в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 2,60 % и в общей сумме доходов – 0,81% (в 2021 году соответственно – 2,34% и 0,74%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 10 795,71 тыс. рублей (в 2021 году – 9 988,83 тыс. рублей), при плановых назначениях 10 773,20 тыс. рублей, что составило 100,21% от плана. Доля поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета составила 0,96 % и в общей сумме доходов – 0,30% (в 2021 году соответственно – 0,97% и 0,31%);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 2 465,12 тыс. рублей (в 2021 году – 2 633,09 тыс. рублей) при плане 2022 года - 2 465,12 тыс. рублей, что составляет 100,00%. Доля поступления данного источника

доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 0,22% и в общей сумме доходов –0,07% (в 2021 году соответственно – 0,26% и 0,08%);

- прочие неналоговые доходы поступили в сумме 4 618,87 тыс. рублей (в 2021 году – 5 229,86 тыс. рублей») при плане 4 468,14 тыс. рублей, что составляет 103,37%. Доля поступления данного источника доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета за отчетный период составила 0,41% и в общей сумме доходов –0,13% (в 2021 году соответственно – 0,51% и 0,16%)

В 2022 году безвозмездные поступления от других бюджетов получены в сумме 2 473 831,94 тыс. рублей, что составило 96,60% от плановых назначений 2 560 809,91 тыс. рублей. Доля поступления безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета 68,79% (в 2021 году соответственно – 68,26%).

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Кочубеевского муниципального округа выглядит следующим образом:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 128 367,82 тыс. рублей, что составило 100% от плана;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 690 248,90 тыс. рублей, что составило 89,69% от планового назначения;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 1 350 631,88 тыс. рублей, что составило 99,93% от годовых плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты получены в сумме 305 928,22 тыс. рублей, что составило 98,41% от годовых плановых назначений;

- прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 3 744,68 тыс. рублей, что составило 68,84%;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме «-5 089,56 тыс. рублей», исполнено 100%.

6. Анализ исполнения расходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета Кочубеевского муниципального округа на 2022 год утверждены в сумме 3 245 392,54 тыс. рублей. В ходе исполнения

местного бюджета плановые ассигнования увеличены на 534 256,31 тыс. рублей или на 16,46% и составили 3 779 648,85 тыс. рублей. Увеличение плановых бюджетных назначений произведено на основании статьи 232 БК РФ за счет увеличения поступления налоговых доходов и средств федерального и краевого бюджета.

Анализ исполнения расходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в таблице:

ПОКАЗАТЕЛИ	РЗ ПР	Факт исполнения 2021 год, тыс. руб.	Решение о бюджете 2022 год, первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план 2022, тыс. руб.	Исполнено 2022, тыс. руб.	Отклонение от факта 2021, тыс. руб.	Исполнение к плану 2022, %	Отклонение от плана 2022, тыс. руб.	Доля в объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01 00	267720,73	252268,30	495835,15	390737,38	123016,65	78,80	-105097,77	11,11
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01 02	1866,13	1739,00	2229,27	2186,49	320,36	98,08	-42,78	0,06
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	3803,51	3862,30	4014,05	3811,06	7,55	94,94	-202,99	0,11
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01 04	114813,93	119192,41	128370,69	123461,08	8647,15	96,18	-4909,61	3,51
Судебная система	01 05	19,73	121,18	121,18	121,18	101,45	100,00	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	01 06	18368,01	18628,00	19226,71	19009,55	641,54	98,87	-217,16	0,54
Международные отношения и международное сотрудничество	01 08	0,00	0,00	224078,79	129495,79	129495,79	57,79	-94583,00	3,68
Резервные фонды	01 11	0,00	1000,00	126,36	0,00	0,00	0,00	-126,36	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01 13	128849,42	107725,41	117668,10	112652,23	-16197,19	95,74	-5015,87	3,20
Национальная оборона	02 00	3642,34	3710,55	4268,81	4268,81	626,47	100,00	0,00	0,12
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03	3642,34	3710,55	4268,81	4268,81	626,47	100,00	0,00	0,12
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	8776,28	10921,12	23123,96	22619,59	13843,31	97,82	-504,37	0,64

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03 10	8776,28	10921,12	11794,31	11658,84	2882,56	98,85	-135,47	0,33
Миграционная политика	03 11	0,00	0,00	11329,65	10960,75	10960,75	96,74	-368,90	0,31
Национальная экономика	04 00	234941,82	266233,33	501434,36	424601,33	189659,51	84,68	-76833,03	12,07
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	9350,16	9944,43	10608,51	10601,46	1251,30	99,93	-7,05	0,30
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	220816,96	252958,90	487827,60	411131,09	190314,13	84,28	-76696,51	11,69
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	4774,70	3330,00	2998,25	2868,78	-1905,92	95,68	-129,47	0,08
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	182511,74	160643,81	188243,32	155921,91	-26589,83	82,83	-32321,41	4,43
Жилищное хозяйство	05 01	1567,41	300,00	1527,23	1297,19	-270,22	84,94	-230,04	0,04
Коммунальное хозяйство	05 02	764,54	2,00	442,87	405,57	-358,97	91,58	-37,30	0,01
Благоустройство	05 03	180179,79	160341,81	186273,22	154219,15	-25960,64	82,79	-32054,07	4,39
Охрана окружающей среды	06 00	67,60	0,00	679,98	679,98	612,38	100,00	0,00	0,02
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	67,60	0,00	679,98	679,98	612,38	100,00	0,00	0,02
Образование	07 00	1450730,32	1313900,17	1466751,95	1424611,77	-26118,55	97,13	-42140,18	40,51
Дошкольное образование	07 01	342009,40	342351,75	405977,82	390977,23	48967,83	96,31	-15000,59	11,12
Общее образование	07 02	947981,13	820804,47	891140,99	868177,66	-79803,47	97,42	-22963,33	24,69
Дополнительное образование детей	07 03	128114,51	117979,37	132353,58	128505,32	390,81	97,09	-3848,26	3,65
Молодежная политика	07 07	8924,48	7538,23	10126,47	10066,89	1142,41	99,41	-59,58	0,29
Другие вопросы в области образования	07 09	23700,80	25226,36	27153,09	26884,67	3183,87	99,01	-268,42	0,76
Культура, Кинематография	08 00	198136,67	145158,85	167520,74	167412,50	-30724,17	99,94	-108,24	4,76
Культура	08 01	182577,09	128889,16	149658,77	149552,16	-33024,93	99,93	-106,61	4,25
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	15559,58	16269,69	17861,97	17860,34	2300,76	99,99	-1,63	0,51
Социальная политика	10 00	807934,55	747112,15	835777,92	832661,48	24726,93	99,63	-3116,44	23,68
Социальное обеспечение населения	10 03	212652,56	205889,09	211246,61	211120,00	-1532,56	99,94	-126,61	6,00
Охрана семьи и детства	10 04	566637,84	513730,89	595140,02	592171,03	25533,19	99,50	-2968,99	16,84
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	28644,15	27492,17	29391,29	29370,45	726,30	99,93	-20,84	0,84
Физическая культура и спорт	11 00	34190,20	345444,26	96012,66	93179,56	58989,36	97,05	-2833,10	2,65
Физическая культура	11 01	32277,48	343053,26	93326,54	90579,66	58302,18	97,06	-2746,88	2,58
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	1912,72	2391,00	2686,12	2599,90	687,18	96,79	-86,22	0,07
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	0,22				-0,22		0,00	0,00
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13 01	0,22				-0,22		0,00	0,00
ВСЕГО РАСХОДОВ		3188652,47	3245392,54	3779648,85	3516694,31	328041,84	93,04	-262954,54	100,00

Объем расходов местного бюджета на 2022 год в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью составил 3 245 392,54 тыс. рублей. В ходе исполнения местного бюджета плановые ассигнования в течение 2022 года по расходам уточнены на 534 256,31 тыс. рублей, и уточненный объем расходов местного бюджета на 2022 год составил 3 779 648,85 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам за отчетный период составляет 3 516 694,31 тыс. рублей или 93,04 процентов от уточненного годового плана.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 40,51 % (1 424 611,77 тыс. рублей), «Социальная политика» - 23,68 % (832 661,48 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 12,07 % (424 601,33 тыс. рублей).

Небольшой удельный вес в объеме общих расходов бюджета Кочубеевского муниципального округа составляют расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,64% (22 619,59 тыс. рублей) и «Физическая культура и спорт» - 2,65 % (93 179,56 тыс. рублей).

По восьми разделам расходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа бюджетные назначения исполнены не в полном объеме.

Наименьшее исполнение расходов сложилось по следующим разделам – жилищно-коммунальное хозяйство (82,83%), национальная экономика (84,68%).

По сравнению с 2021 годом в целом объем расходов увеличился на 328 041,84 тыс. рублей или на 10,29%.

В структуре расходов 2022 года более 58,04% исполненных бюджетных назначений занимают приоритетные статьи расходов, перечень которых определен решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края № 332 от 09.12.2021г. «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211,212,213) – 1 072 251,21 тыс. рублей или 30,49 % от общих расходов;

- услуги связи (КОСГУ 221) – 5 650,06 тыс. рублей или 0,16% от общих расходов;

- коммунальные услуги (КОСГУ 223) - 91 234,00 тыс. рублей или 2,59% от общих расходов;

- социальное обеспечение (КОСГУ 260) – 812 475,67 тыс. рублей или 23,10%;

- уплата налогов, пошлин и сборов (КОСГУ 291) – 16 594,11 тыс. рублей или 0,47% от общих расходов;

- приобретение продуктов питания (КОСГУ 342) – 58 062,53 тыс. рублей или 1,65% от общих расходов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 30,49% или 1 072 251,21 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Кочубеевского муниципального округа по разделам функциональной классификации расходов в отчетном периоде характеризуется следующими данными:

- По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»: расходные обязательства исполнены в сумме 390 737,38 тыс. рублей, что составило 78,80% к уточненному плану на 2022 год 495 835,15 тыс. рублей. Не исполнены обязательства в сумме 105 097,77 тыс. рублей. Удельный вес в структуре расходов 11,11%:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа муниципального образования»: расходные обязательства исполнены на 98,08% в объеме 2 186,49 тыс. рублей;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»: кассовое исполнение расходов исполнено на 94,94% и составило 3 811,06 тыс. рублей;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов государственной исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местных администраций»: кассовое исполнение составило 123 461,08 тыс. рублей, что составило 96,18%;

- 0105 «Судебная система»: кассовое исполнение составило 100% в сумме 121,18 тыс. рублей;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»: кассовое исполнение расходов исполнено на 98,87% и составило 19 009,55 тыс. рублей;

- 0108 «Международные отношения и международное сотрудничество» годовые плановые назначения утверждены в сумме 224 078,79 тыс. рублей, освоены в сумме 129 495,79 тыс. рублей или 57,79 %;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы»: кассовое исполнение расходов составило 112 652,23 тыс. рублей, что составило 95,74% к уточненному плану.

- По разделу 0200 «Национальная оборона»: кассовое исполнение составило 4 268,81 тыс. рублей, при плановых назначениях 4268,81 тыс. рублей, что составило 100,00 %. Удельный вес в структуре расходов 0,12%:

- по разделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»: исполнено в сумме 4 268,81 тыс. рублей, что составило 100,00% от плана;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: кассовое исполнение составило 22 619,59 тыс. рублей, при плановых назначениях 23 123,96 тыс. рублей, что составило 97,82 %. Удельный вес в структуре расходов 0,64%:

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» годовые плановые назначения утверждены в сумме 11 794,31 тыс. рублей, освоены в сумме 11 658,85 тыс. рублей или 98,85 %;

- 0311 «Миграционная политика» годовые плановые назначения утверждены в сумме 11 329,65 тыс. рублей, освоены средства в сумме 10 960,74 тыс. рублей или 96,74 %;

- По разделу 0400 «Национальная экономика»: кассовое исполнение расходов составило 424 600,33 тыс. рублей при плановых назначениях 501 434,36 тыс. рублей, что составило 84,68%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 76 833,03 тыс. рублей. Удельный вес в структуре расходов 12,07%.

Данный раздел включает в себя следующие виды расходов:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено в сумме 10 601,46 тыс. рублей, что составило 99,93% от плановых назначений;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено в сумме 411 131,09 тыс. рублей, что составило 84,28% от плановых назначений;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено в сумме 2 868,78 тыс. рублей, что составило 95,68% от плановых назначений.

- По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: кассовое исполнение расходов составило 155 921,91 тыс. рублей при плановых назначениях 188 243,32 тыс. рублей, что составило 82,83%. Удельный вес в структуре расходов 4,43%.

Данный раздел включает в себя следующие виды расходов:

- 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено в сумме 1 297,19 тыс. рублей, что составило 84,94%;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 405,57 тыс. рублей, что составило 91,58%;

- 0503 «Благоустройство» исполнено в сумме 154 219,15 тыс. рублей, что составило 82,79%.

- По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 679,98 тыс. рублей, что составило 100,00% к плановым назначениям:

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» исполнено в сумме 679,98 тыс. рублей, что составило 100,00%.

- По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены в сумме 1 424 611,77 тыс. рублей, что составило 97,13% к плановым назначениям 1 466 751,95 тыс. рублей, не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 42 140,18 тыс. рублей. Удельный вес в структуре расходов 40,51%:

- 0701 «Дошкольное образование» исполнено в сумме 390 977,23 тыс. рублей, что составило 96,31% от плана;

- 0702 «Общее образование» исполнено в сумме 868 177,66 тыс. рублей, что составило 97,42% от плана;

- 0703 «Дополнительное образование детей» исполнено в сумме 128 505,32 тыс. рублей, что составило 97,09% от плана;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнено в сумме 10 066,89 тыс. рублей, что составило 99,41% от плана;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнено в сумме 26 884,67 тыс. рублей, что составило 99,01% от плана.

- По разделу 0800 «Культура, кинематография»: расходы исполнены в сумме 167 412,50 тыс. рублей, что составило 99,94% от плановых назначений 167 520,74 тыс. рублей. Удельный вес в структуре расходов 4,76%:

- 0801 «Культура» исполнено в сумме 149 552,16 тыс. рублей, что составило 99,93% от плана;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» исполнено в сумме 17 860,34 тыс. рублей, что составило 99,99% от плана.

- По разделу 1000 «Социальная политика»: расходные обязательства исполнены в сумме 832 661,48 тыс. рублей, что составило 99,63% от плановых назначений 835 777,92 тыс. рублей. Остаток неисполненных обязательств составил 3 116,44 тыс. рублей. Удельный вес в структуре расходов 23,68%:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнено в сумме 211 120,00 тыс. рублей, что составило 99,94% от плана;

- 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено в сумме 592 171,03 тыс. рублей, что составило 99,50% от плана;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнено в сумме 29 370,45 тыс. рублей, что составило 99,93% от плана.

- По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»: бюджетные назначения исполнены на 97,05% и составили 93 179,56 тыс. рублей к плановым назначениям 96 012,66 тыс. рублей. Остаток неисполненных

обязательств составил 2 833,10 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета 2,65%:

- 1101 «Физическая культура» исполнено в сумме 90 579,66 тыс. рублей, что составило 97,06% от плана;

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено в сумме 2 599,90 тыс. рублей, что составило 96,79% от плана;

Проведенный анализ структуры расходов бюджета округа показал, что наибольший объем неисполненных ассигнований сложился по следующим направлениям деятельности:

- общегосударственные вопросы – 105 097,77 тыс. рублей (21,20%);
- национальная экономика – 76 833,03 тыс. рублей (15,32%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 32 321,41 тыс. рублей (17,17%).

7. Анализ исполнения расходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа за 2022 год по ведомственной структуре бюджета

Анализ исполнения расходной части бюджета Кочубеевского муниципального округа за 2022 год по ведомственной структуре бюджета представлен в таблице:

ГЛАВА	ПОКАЗАТЕЛИ	Решение о бюджете на 2022 год, первоначальн., тыс. руб.	Решение о бюджете на 2022 год, с изменениями, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Исполнение к принятому плану, %	Доля в объеме расходов, %
700	Дума Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	3862,30	4014,05	3811,06	94,94	0,11
701	Администрация Кочубеевского муниципального округа	492913,30	959027,48	749504,73	78,15	21,31
702	Отдел имущественных и земельных отношений администрации Кочубеевского муниципального округа	7248,57	8044,54	7578,75	94,21	0,22
704	Финансовое управление администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	56902,00	58668,23	58549,35	99,80	1,66
706	Отдел образования администрации Кочубеевского муниципального округа	1309070,85	1460097,36	1420518,72	97,29	40,39
707	Отдел культуры администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	171822,17	192960,51	192898,21	99,97	5,49
709	Управление труда и социальной защиты населения администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	678574,23	770796,12	770628,92	99,98	21,91

711	Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации Кочубеевского муниципального округа	344121,02	94833,84	92000,74	97,01	2,62
731	Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	9944,43	10608,51	10601,46	99,93	0,30
745	Контрольно-счетная палата Кочубеевского муниципального округа	3976,00	4124,23	4007,92	97,18	0,11
749	Отдел имущественных и земельных отношений администрации Кочубеевского муниципального района Ставропольского края		2,45	2,45	100,00	0,00
751	Отдел образования администрации Кочубеевского муниципального района Ставропольского края		1,45	1,45	100,00	0,00
754	Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации Кочубеевского муниципального района Ставропольского края		1,02	1,02	100,00	0,00
757	Администрация Кочубеевского муниципального района Ставропольского края		241,13	241,13	100,00	0,01
770	Кочубеевский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	51679,37	76985,50	74343,04	96,57	2,11
771	Балахоновский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	10220,05	11018,06	10578,56	96,01	0,30
772	Барсуковский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	9358,11	10125,40	8809,96	87,01	0,25
773	Беломечетский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	8585,69	9356,25	8957,55	95,74	0,25
774	Васильевский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	8295,77	9508,81	9010,59	94,76	0,26

775	Вревский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	4841,00	5569,41	5179,25	92,99	0,15
776	Георгиевский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	5840,00	6717,11	6260,16	93,20	0,18
778	Заветненский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	9142,58	14 292,96	13 835,03	96,80	0,39
779	Ивановский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	10335,78	11158,36	10275,32	92,09	0,29
780	Казминский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	9151,21	10539,74	9830,77	93,27	0,28
781	Мищенский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	8098,11	8887,87	8508,61	95,73	0,24
782	Надзорненский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	8782,97	9413,30	9205,99	97,80	0,26
783	Новодеревенский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	12102,30	14111,30	13998,13	99,20	0,40
784	Стародворцовский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	5151,72	8371,09	8035,47	95,99	0,23
785	Усть-Невинский территориальный отдел администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края	5373,01	6472,45	5819,65	89,91	0,17
786	Администрация муниципального образования село Кочубеевское Кочубеевского района Ставропольского края		987,34	987,34	100,00	0,03
787	Администрация муниципального образования Балахоновского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		745,50	745,50	100,00	0,02

790	Администрация муниципального образования Васильевского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		12,88	12,88	100,00	0,00
791	Администрация муниципального образования Вревского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		195,61	195,61	100,00	0,01
793	Администрация муниципального образования Заветненский сельсовет Кочубеевского района Ставропольского края		11,80	11,80	100,00	0,00
794	Администрация муниципального образования Ивановского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		157,24	157,24	100,00	0,00
795	Администрация муниципального образования Казьминский сельсовет Кочубеевского района Ставропольского края		441,46	441,46	100,00	0,01
796	Администрация муниципального образования Мищенского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		8,5	8,5	100,00	0,00
797	Администрация муниципального образования Надзорненский сельсовет Кочубеевского района Ставропольского края		6,6	6,6	100,00	0,00
798	Администрация муниципального образования Новодеревенского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		892,42	892,42	100,00	0,03
799	Администрация муниципального образования Стародворцовского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		236,3	236,3	100,00	0,01
800	Администрация муниципального образования Усть-Невинского сельсовета Кочубеевского района Ставропольского края		4,67	4,67	100,00	0,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ	3245392,54	3779648,85	3516694,31	93,04	100,00

Наименьшее освоение бюджетных средств допущены Администрацией Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края (78,15%) в сумме 749 504,73 тыс. рублей при плане 959 027,48 тыс. рублей и Барсуковским территориальным отделом администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края (87,01%) в сумме 8 809,96 тыс. рублей при плане 10 125,4 тыс. рублей

Остальные субъекты бюджетной отчетности годовые назначения исполнили свыше 93%.

Наибольший удельный вес в общем объеме занимают расходы:

- по главе «Отдел образования администрации Кочубеевского муниципального округа» - 40,39%, что составило 1 420 518,72 тыс. рублей;
- по главе «Управление труда и социальной защиты населения администрации» - 21,91%, что составило 770 628,92 тыс. рублей;
- по главе «Администрация Кочубеевского муниципального округа» - 21,31%, что составило 749 504,73 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг, дефицит бюджета Кочубеевского муниципального округа, источники его финансирования

Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предельный объем муниципального долга установлен в сумме 0,00 рублей.

Дефицит бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края в первоначальной редакции решения о бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете с уточнениями дефицит бюджета муниципального округа утвержден в размере 100 773,61 тыс. рублей. Для покрытия дефицита направлены остатки на едином счете местного бюджета, сложившиеся по состоянию на 01 января 2022 года в сумме 185 842,75 тыс. рублей. Результатом исполнения бюджета муниципального образования за 2022 год является превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 79 311,61 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2023 года остатки средств на едином счете бюджета муниципального округа составили 265 154,36 тыс. рублей, из них средства бюджета муниципального округа 162 346,35 тыс. рублей, средства краевого бюджета 102 808,01 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2022 год не предоставлялись.

Муниципальных заимствований в 2022 году не осуществлялось.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета Кочубеевского муниципального округа

Дебиторская задолженность на 01 января 2022 года составляла 6 245 138,82 тыс. рублей, на 01 января 2023 года сложилась в сумме 5 738 459,69 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 5 448 137,10 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность составила 31 209,67 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01 января 2022 года составляла

120 057,66 тыс. рублей, на 01 января 2023 года сложилась в сумме 201 015,65 тыс. рублей.

В текстовой части пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа проведен анализ времени, причин возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджета округа первоначально предусмотрено создание резервного фонда исполнительных органов государственной власти – резервного фонда администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края (далее – резервный фонд). Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования резервного фонда утверждены в сумме 1 000,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

В течение финансового года в первоначально принятое Решение Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» вносились изменения.

В результате чего уточненные плановые назначения по подразделу 01 11 «Резервные фонды» годовые плановые назначения на 2022 год утверждены в сумме 126,36 тыс. рублей.

13. Выводы по результатам внешней проверки

1. Отчет об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год представлен администрацией Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края в Контрольно-счетную палату Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края для подготовки заключения с соблюдением срока, установленного статьи 264.4 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе.

2. Решением Думы Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края 09.12.2021 № 332 «О бюджете Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально утверждено 25 главных распорядителей бюджетных средств. По всем 25 поступившим отчетам ГРБС, проведены экспертно-аналитические мероприятия, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий составлены соответствующие

заклучения. Проведенными экспертно-аналитическими мероприятиями у 22 из 25 ГРБС установлены факты нарушения порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией №191н.

3. В соответствии со статьей 14.3 Положения о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе одновременно с годовым отчетом представлены иные документы.

В представленных в соответствии со статьей 14.3, 14.7 Положения бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального округа и проектом решения Думы муниципального округа об исполнении бюджета муниципального округа за 2022 год сводных показателей объектов муниципальной собственности Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за отчетный 2022 год (информация подготовлена отделом имущественных и земельных отношений администрации Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края исходящий №159 от 22.03.2023 года) по части объектов в таблице не отражены:

- графа 3 – адрес, площадь, кадастровый номер;
- графа 7 – год поступления;
- графа 8 – реквизиты документов-основании возникновения (прекращения) права собственности, юридической регистрации;
- графа 10 – сведения о кадастровой стоимости.

4. Доходная часть бюджета Кочубеевского муниципального округа выполнена на 97,75%, при уточненных плановых назначениях в сумме 3 678 875,24 тыс. рублей фактически поступило 3 596 005,92 тыс. рублей.

Расходы бюджета Кочубеевского муниципального округа за отчетный период исполнены в сумме 3 516 694,31 тыс. рублей или 93,04 % от плановых назначений в сумме 3 779 648,85 тыс. рублей.

Профицит бюджета Кочубеевского муниципального округа составил 79 311,61 тыс. рублей.

5. Дебиторская задолженность на 01 января 2023 года сложилась в сумме 5 738 459,69 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 5 448 137,10 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность составила 31 209,67 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01 января 2023 года сложилась в сумме 201 015,65 тыс. рублей.

14. Заключительные положения

На основании проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год Контрольно-счетная палата рекомендует:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать нормы

Положения о бюджетном процессе в Кочубеевском муниципальном округе Ставропольского края, Инструкции № 191н, регулирующие порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета.

2. Продолжить работу по внедрению в практику программно-целевого метода бюджетного планирования.

3. Продолжить работу с администратором налоговых доходов по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет округа.

4. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами.

На основании проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год, контрольно-счетная палата Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края считает возможным, рекомендовать Думе Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края принять к рассмотрению отчет об исполнении бюджета Кочубеевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год.

Инспектор контрольно-счетной палаты
Кочубеевского муниципального округа
Ставропольского края



Л.А. Троицкая