

|  |  |
| --- | --- |
| ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ  ТОСНЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  **ФЁДОРОВСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ**  **Контрольно-счетный орган**  Фёдоровского городского поселения  *187021, Россия, Ленинградская область,*  *Тосненский район, г.п. Федоровское,*  *Ул. Почтовая, 7*  *тел./факс. +7(921) 371-30-47*  «17» апреля 2024 г. № 6 | Главе Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области  О.Р. Ким  Главе администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области  М.И. Носову |

**Заключение**

**на годовой отчет об исполнении бюджета Фёдоровского**

**городского поселения Тосненского муниципального района**

**Ленинградской области за 2023 год**

**(с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной**

**отчетности главного администратора бюджетных средств).**

1. **Общие положения.**

Заключение контрольно-счетного органа Фёдоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее по тексту – КСО), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Фёдоровском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 17.09.2020 №143 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), Регламентом контрольно-счетного органа.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год проведена на основании плана работы КСО.

Основным методом проведения внешней проверки годового отчета является сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах поселения, а также анализ соответствия отчета об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и нормативным правовым актам Российской Федерации.

Цель внешней проверки:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области;

- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, а также сведений, представленных одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и содержанию Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н;

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области и бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства;

- оценка достоверности и соответствия плановых показателей отчета об исполнении бюджета с показателями решения совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 22.12.2022 №21 «О бюджете Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 202 и 2025 годов» (ред. от 21.12.2023 №60), т.е. с учетом изменений в течение финансового года.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 38 Положением о бюджетном процессе в Фёдоровском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области.

Объектом внешней проверки годового отчета является администрация Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, как главный администратор бюджетных средств и орган, организующий исполнение бюджета.

Согласно пункту 37.1. статьи 37 Положения о бюджетном процессе, администрация поселения не позднее 1 апреля текущего финансового года представляет годовой отчет об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения в контрольно-счетный орган поселения для внешней проверки. Бюджетная отчётность администрации представлена в КСО 25 марта 2024 года, т.е. без нарушения установленного срока.

Заключение КСО подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлена следующая информация:

- Баланс исполнения бюджета;

* Отчет о финансовых результатах деятельности;
* Отчет о движении денежных средств;

- Пояснительная записка, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности;

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год;

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год;

- Информация о бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год;

- Сведения об исполнении муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год;

- Отчет об оценке эффективности муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год;

- проект решения совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области об исполнении бюджета за 2023 год.

При подготовке настоящего заключения использованы материалы и результаты экспертно-аналитических мероприятий КСО, проведенных ранее.

Кроме того, рассмотрены дополнительные документы и материалы, представленные в КСО по запросу.

Контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год.

Оценка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2023 год проводилась камерально, на основании представленных форм бюджетной отчетности, методом сравнения, во всех существенных отношениях – на выборочной основе.

1. **Анализ основных характеристик бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год**

Бюджетный процесс в поселении основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, однако при анализе статей Положения о бюджетном процессе в Федоровском городском поселении выявлены недостатки и внутренние противоречия нормативного правового акта, *КСО направлены предложения по устранению выявленных отклонений и приведение Положения в соответствие с действующим бюджетным законодательством.*

Бюджет Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 год (далее – местный бюджет) утверждён решением совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области от 22.12.2022 №21 «О бюджете Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 16.02.2023 № 31, от 27.04.2023 № 37, от 20.09.2023 № 51, от 30.11.2023 № 59, от 21.12.2023 №60) (далее по тексту – решение о бюджете):

- общий объём доходов - в сумме 199 328,06089 тыс. рублей,

- общий объём расходов – в сумме 224 006,32130 тыс. рублей,

- дефицит бюджета – в сумме 24 678,26041 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 2023 года в решение о бюджете внесено пять изменений. *В соответствии с рекомендациями, изложенными в Приказе Минфина РФ от 3 декабря 2010 г. N 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» количество изменений, внесенных в решение о бюджете не должно превышать 4 изменений в год, большее количество изменений наряду с другими индикаторами, снижает оценку* *качества управления муниципальными финансами.*

В результате, указанных изменений доходная часть бюджета **значительно** сокращена на 62 984,0 тыс. рублей (на 18,2%), расходная – на 52 316,9 тыс. рублей (на 14,5%), дефицит увеличен на 10 667,2 тыс. рублей.

тысяч рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение плановых показателей (+,-,%) | | Исполнено (ф.0503117) | % исполнения к уточненному плану |
| Доходы | 263 857,271 | 199 328,061 | -64 529,210 | -24,5 | 216 705,463 | 109,0% |
| Расходы | 277 784,317 | 224 006,321 | -53 777,996 | -19,4 | 208 327,417 | 93,0% |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -13 927,046 | -24 678,260 | +10 751,214 |  | 8 378,045 | х |

Фактическое поступление доходов за 2023 год составило 216 705,463 тыс. рублей (82,1% утвержденного первоначального плана и 109 % уточненного плана), расходная часть бюджета Фёдоровского городского поселения исполнена в сумме 208 327,417 тыс. рублей (75% и 93,0% соответственно), бюджет исполнен с профицитом – 8 378,045 тыс. рублей.

*Основные характеристики бюджета, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ.*

*Показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения на 31.12.2023 года соответствуют показателям решения о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.*

**2.1 Анализ исполнения доходной части бюджета**

Решением совета депутатов Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 22.12.2022 №21 «О бюджете Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 21.12.2023 №60) в рамках закрепленных за администрацией полномочий главного администратора доходов бюджета утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 199 328,061 тыс. рублей и исполнены на 109% в сумме 216 705,463 тыс. рублей.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджетные (прогнозные) назначения на 2023 год | | Исполнено на 31.12.2023 | |  |
| Наименование вида доходов | Решение о бюджете от 22.12.2022 № 21 | ф.0503117 (уточненные показатели бюджета) | Исполнение на отчетную дату | Исполнение, % | Не исполнено / перевыполнение (-,+) от утверждённых бюджетных назначений |
| (изм. от 21.12.2023 №60) |
|  |
| **Налоговые доходы в том числе:** | **153 948,2** | **153 948,2** | **174 541,3** | **113,4** | **20 593,1** |
| Налог на доходы с физических лиц | 48 355,0 | 48 355,0 | 58 923,7 | 121,9 | 10 568,7 |
| Акцизы | 1 529,5 | 1 529,5 | 2 667,9 | 174,4 | 1 138,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 21,3 | 21,3 | 21,3 | 100,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество с физических лиц | 3 658,0 | 3 658,0 | 7 882,5 | 215,5 | 4 224,5 |
| Земельный налог с организаций | 56 032,0 | 56 032,0 | 52 960,4 | 94,5 | -3 071,6 |
| Земельный налог с физических лиц | 44 351,0 | 44 351,0 | 52 084,1 | 117,4 | 7 733,1 |
| Государственная пошлина | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 100,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **18 247,5** | **18 247,5** | **15 057,8** | **82,5** | **-3 189,7** |
| Доходы от аренды за земли | 5 950,7 | 5 950,7 | 2 728,5 | 45,9 | -3 222,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 78,7 | 78,7 | 78,6 | 99,9 | -0,1 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (наем) | 290,0 | 290,0 | 273,7 | 94,4 | -16,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 135,6 | 135,6 | 127,7 | 94,2 | -7,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11 681,5 | 11 681,5 | 11 681,5 | 100,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 111,0 | 111,0 | 168,0 | 151,4 | 57,0 |
| Невыясненные поступления |  | 0,0 | -0,2 |  | -0,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **27 132,4** | **27 132,4** | **27 106,4** | **99,9** | **-26,0** |
| **Доходы всего:** | **199 328,1** | **199 328,1** | **216 705,5** | **108,7** | **17 377,4** |

Основную долю собственных доходов составили налоговые поступления, утвержденные в сумме 153 948,2 тыс. рублей, исполнение – 113,4% в сумме 174 541,3 тыс. рублей.

По неналоговым доходам бюджета бюджетные назначения на 2023 год, утвержденные в сумме 18 247,458 тыс. рублей, исполнены в сумме 15 057,786 тыс. рублей, или 82,5%.

В структуре доходов бюджета налоговые доходы составляют 77,2 %, неналоговые доходы составляют 9,2%, безвозмездные поступления – 13,6%.

Как следует из проведенного анализа уточнений бюджетных назначений по источникам доходов по двум из семи видов налоговых доходов местного бюджета в течении 2023 года произведено уточнение основных характеристик бюджета в сторону увеличения (НДФЛ на 6 424,5 тыс. рублей, земельный налог физических лиц на 15 451,0 тыс. рублей).

Причины отклонений фактических поступлений от плановых назначений по источникам доходов в пояснительной записке достаточно детализированы.

***Налоговые доходы***

Основными источниками налоговых доходов бюджета поселения в 2023 году являются:

- земельный налог, бюджетные назначения составляют 100 383,0 тыс. рублей (65,2% в структуре налоговых доходов и 50,4% в структуре доходов бюджета поселения);

- Налог на доходы с физических лиц, бюджетные назначения составляют 48 355,0 тыс. рублей (31,4% в структуре налоговых доходов и 24,3% в структуре доходов бюджета поселения);

Земельный налог поступил в сумме 105 044,5 тыс. руб. или 105% от уточненного плана. По сравнению с 2022 годом, в 2023 году поступление налога сократилось на 3 371,5 тыс. руб., или на 3,1%

Причины отклонений фактических поступлений налоговых доходов от плановых показателей представлены в пояснительной записке к отчету.

Следует отметить, что значительное перевыполнение плана практически по всем источникам налоговых доходов свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходов, что отнесено к *бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов, предусмотренным в статье 160.1 Бюджетного кодекса РФ.*

***Неналоговые доходы*** в 2023 году исполнены на 82,5% от уточненного плана и поступили в объёме 15 057,8 12 646,7 тыс. рублей, что на 19% больше по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Их доля в доходах бюджета (без учета безвозмездных поступлений) составляет 10,6%.

Значительное сокращение поступлений от плановых назначений по источникам доходов отмечается по доходам от сдачи в аренду земельных участков (45,9% исполнения), что обусловлено расторжением договора аренды в связи с выкупом земельного участка.

*Причины отклонений фактических поступлений неналоговых доходов от плановых показателей представлены в пояснительной записке к отчету.*

Доля **безвозмездных поступлений** в общем объёме доходов бюджета поселения по фактическому исполнению за 2023 год составила 12,5% (27 106,4 тыс. рублей).

В 2023 году исполнение местного бюджета по доходам уменьшилось по сравнению с 2022 годом на 31,5%.

Сравнивая структуру поступивших доходов местного бюджета за анализируемый период 2022 года необходимо отметить следующее:

- доля налоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась на 35% (с 50,5% до 85,5%);

- доля неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась на 2,9% (с 4,0% до 6,9%);

- доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сократилась на 33% (с 45,5% до 12,5%);

Низкая доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов показывает на отсутствие зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней.

Социально-экономическая ситуация в муниципальном образовании сохраняет свою устойчивость, следовательно, сложившаяся динамика микроэкономических показателей при исполнении бюджета за 2023 год не требует принятия дополнительных мер по обеспечению достижения заявленных в прогнозе социально-экономического развития целевых показателей.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского учета (ф.0503120 и ф. 0503169) дебиторская задолженность по доходам на 01.012024 года составляет 107 505,493 тыс. рублей, из них просроченная 22 302,368 тыс. рублей. В сравнении с прошлым 2022 годом задолженность увеличилась на 12 637,503 тыс. рублей, просроченная задолженность сократилась на 10 065,687 тыс. рублей.

Проанализировав поступление налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в местный бюджет можно сделать следующий вывод:

1. В 2023 году удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет 87,5%, безвозмездных поступлений 12,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение удельного веса налоговых и неналоговых доходов на 33% и уменьшение удельного веса безвозмездных поступлений соответственно.
2. При работе с задолженностью по налоговым и неналоговым доходам не удалось достичь ее снижения. Рост задолженности свидетельствует о недостаточно эффективной работе главного администратора доходов бюджета.
3. Резервом дополнительных поступлений в местный бюджет является работа по сокращению дебиторской задолженности по доходам, следовательно, принятию дополнительных мер по повышению эффективности работы с должниками.

**2.2 Анализ исполнения расходной части бюджета**

Согласно данным представленного отчета об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год, расходы бюджета поселения исполнены в сумме 208 327,4 тыс. рублей или на **96,0 %** от уточненных назначений 224 006,3 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения составляют **15 678,9** тысяч рублей**.**

Информация об исполнении расходной части бюджета Федоровского городского поселения, а также об изменении объемов расходов в первоначально утвержденной и уточненной (от 21.12.2023 №60) редакциях бюджета:

**Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам/ подразделам бюджетной классификации расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Раздел, подраздел | | Первоначальный план (решение от 22.12.2022 №21) | Утверждено решением о бюджете (ред. от 21.12.2023 №60) | Исполнено на отчетную дату (ф. 0503117), отчет | % исполнения | Не исполнено |
| **ВСЕГО:** |  | | **277 784,3** | **224 006,32** | **208 327,42** | **93,00** | **15 678,90** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | 53 960,4 | 56 430,03 | 54 777,28 | 97,07 | 1 652,75 |
| Национальная оборона | 02 | 00 | 289,6 | 314,60 | 314,60 | 100,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 00 | 3 074,5 | 3 098,15 | 3 035,05 | 97,96 | 63,09 |
| Национальная экономика | 04 | 00 | 19 625,0 | 21 894,76 | 20 732,71 | 94,69 | 1 162,05 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 00 | 162 378,1 | 102 313,12 | 90 606,30 | 88,56 | 11 706,82 |
| Образование | 07 | 00 | 252,0 | 425,74 | 425,74 | 100,00 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 08 | 00 | 26 171,8 | 29 836,94 | 28 977,79 | 97,12 | 859,15 |
| Социальная политика | 10 | 00 | 765,92 | 765,92 | 679,11 | 88,67 | 86,82 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 00 | 9 547,8 | 7 257,96 | 7 162,63 | 98,69 | 95,33 |
| Средства массовой информации | 12 | 00 | 1 719,1 | 1 669,10 | 1 616,22 | 96,83 | 52,88 |

В результате изменений, внесенных в бюджет поселения в течение финансового года, расходная часть бюджета сократилась на 53 778,0 тыс. рублей (или на 19,4%).

Изменение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам бюджетной классификации обусловлено:

- сокращением бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 60 065,0 тыс. рублей,

- по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 2 289,8 тыс. рублей.

В течение финансового года значительно увеличились расходы по разделам:

«Общегосударственные вопросы» (0100) на сумму 2 469,6 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на сумму 2 269,7 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» на сумму 3 665,1 тыс. рублей;

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета поселения в 2023 году исполнена на 93% от плановых назначений (недовыполнение 15 678,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года снизилось выполнение плановых показателей на 3%.

Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета на 1 января 2024 года, представленной одновременно с проектом решения.

В результате анализа исполнения расходов бюджета за 2023 год прослеживается снижение показателей в сравнении с 2022 годом на 87 634,3 тыс. рублей или на 29,6%.

- Максимальное сокращение расходов – на 83 914,7 тыс. рублей или 48%, сложилось по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 0400 «Национальная экономика» на 45,5%;

Рост расходов в 2023 году к уровню 2022 года произошел по разделам функциональной классификации расходов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 5,4 %;

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 152%;

-0800 «Культура, кинематография» - на 125%;

-1100 «Физическая культура и спорт» - на 180,5%;

-1200 «Средства массовой информации» - на 116%.

В 2023 году в структуре расходов бюджета основной удельный вес занимают расходы по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,6%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 25,2%;

- 0400 «Национальная экономика» - 9,8%;

- 0800 «Культура, кинематография» - 13,3%.

В 2023 году план по расходам бюджета исполнен на достаточно высоком уровне. По всем разделам расходов бюджета план исполнен выше 90%, за исключением 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 1000 «Социальная политика» исполнение 88,6%.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит сведений о причинах неисполнения бюджетных ассигнований и не позволяет провести исчерпывающий анализ причин отклонения от планового процента. Пояснения в форме бюджетной отчетности (ф.0503164) причиной отклонений от планового процента является оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ.

**2.3 Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 14 муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части первоначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 221 173 тыс. рублей, с учетом поправок в бюджет в течении 2023 года сумма расходов уменьшилась на 64 730,7 тыс. рублей и составила 156 442,3 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составляет 72,1%, что на 9,7% меньше, чем в 2022 году (81,8%).

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 150 146,7 тыс. рублей или 96% от уточненного годового плана.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Первоначальный план (решение от 22.12.2022 №21) | Утверждено решением о бюджете от 21.12.2023 №60) | Исполнение на отчетную дату, (ф. 0503117), отчет | Исполнение, % | Доля в структуре расходов, % |
|
|
| ***ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ*** | ***221 173,00*** | **156 442,27** | **150 146,71** | **96,0** | **72,1** |
| Повышение квалификации муниципальных и не муниципальных служащих администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 250,00 | 147,48 | 147,48 | **100,0** | **0,1** |
| Развитие физической культуры и спорта на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 9 547,80 | 6 957,96 | 6 862,63 | **98,6** | **3,3** |
| Развитие культуры Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 26 423,80 | 30 262,67 | 29 403,52 | **97,2** | **14,1** |
| Безопасность на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 3 071,00 | 2 390,94 | 2 327,85 | **97,4** | **1,1** |
| Обеспечение доступным жильем граждан Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 0,00 | 16 430,00 | 16 430,00 | **100,0** | **7,9** |
| Развитие улично-дорожной сети Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 14 200,00 | 18 666,79 | 17 754,74 | **95,1** | **8,5** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территорий Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской | 18 857,60 | 28 281,21 | 26 043,95 | **92,1** | **12,5** |
| Борьба с борщевиком Сосновского на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 817,50 | 275,06 | 275,06 | **100,0** | **0,1** |
| Водоснабжение и водоотведение Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 112 037,80 | 3 798,37 | 3 396,00 | **89,4** | **1,6** |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 4 388,20 | 18 479,83 | 17 003,51 | **92,0** | **8,2** |
| Формирование комфортной городской среды на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 23 613,60 | 23 886,01 | 23 886,01 | **100,0** | **11,5** |
| Создание условий для экономического развития в Фёдоровском городском поселении Тосненского муниципального района Ленинградской области | 5 102,20 | 3 012,52 | 2 762,52 | **91,7** | **1,3** |
| Развитие иных форм местного самоуправления на части территорий г.п. Федоровское, являющегося административным центром Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 1 980,00 | 2 970,00 | 2 970,00 | **100,0** | **1,4** |
| О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области | 883,40 | 883,44 | 883,44 | **100,0** | **0,4** |
| НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ | 56 611,30 | 67 564,05 | 58 180,71 | **86,1** | **27,9** |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | **277 784,30** | **224 006,32** | **208 327,42** | **93,0** | **100,0** |

Исполнение муниципальным программам реализовано на достаточно высоком уровне. Результат исполнения выше 90% по всем муниципальным программам за исключением муниципальной программы «Водоснабжение и водоотведение Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области», исполнение -89,4%

Причины неисполнения плановых бюджетных ассигнований, как уже указывалось выше, в Пояснительной записке не указаны, что не позволяет провести исчерпывающий анализ причин отклонения от планового процента.

*Неисполнение плановых назначений отдельных муниципальных программ свидетельствует о недостаточном качестве управления финансами, о несвоевременной актуализации бюджетных показателей и об осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных в статье 158 Бюджетного кодекса РФ, не в полном объеме.*

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие культуры Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области» -19,6%;

- Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территорий Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской -17,3%;

- Формирование комфортной городской среды на территории Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области – 15,9%;

-Развитие улично-дорожной сети Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области-11,8%;

-Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области -11,3%.

Общий объем неосвоенных утвержденных бюджетных ассигнований по по муниципальным программам за анализируемый период составил **6 295,6 тыс. рублей.**

Для проведения оценки финансового обеспечения реализации муниципальных программ, контрольно-счетным органом анализировался «Годовой отчет об оценке эффективности муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год».

Для расчета эффективности реализации муниципальных программ используются индикаторы и показатели отчета о реализации программ. Результативность измеряется путем сопоставления фактически достигнутых значений показателей с плановыми значениями.

Проведя оценку годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год, можно сделать вывод, что восьми из четырнадцати муниципальных программ присвоен высокий уровень эффективности, по остальным муниципальным программам уровень эффективности признан удовлетворительным, следовательно, соответствует запланированным результатам при утвержденном объеме расходов.

**2.4 Результаты анализа исполнения дефицита бюджета**

Согласно данным представленного отчета об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год, дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 24 678,3 тыс. рублей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 378,0 тыс. рублей.

*Контрольно-счетный орган обращает внимание, что при низком исполнении плановых бюджетных ассигнований по отдельным видам расходов, особенно по программной части расходов,* *при наличии не решенных вопросов местного значения, на реализацию которых можно направить образовавшийся резерв денежных средств, также свидетельствует о недостаточно эффективном планировании бюджета. Результатом профицитного бюджета может стать снижение эффективности использования бюджетных средств и, как следствие, повышение нагрузки на экономику.*

**3. Резервный фонд администрации муниципального образования**

Бюджетные ассигнований резервного фонда администрации поселения установлены в размере 800,0 тыс. рублей. В соответствии с решением о бюджете предоставление и расходование средств резервного фонда производится в соответствии с правовыми актами администрации поселения. Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год, расходы не производились.

**4. Дорожный фонд муниципального образования**

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации поселения утвержден в сумме 1 529,5 тыс. рублей, исполнено 3 126,0 тыс. рублей, остаток неиспользованный средств – 1 138,5 тыс. рублей.

*Контрольно-счетный орган обращает внимание, что в соответствии с положениями* [*абзаца шестого пункта 5 статьи 179.4*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=173022&date=17.04.2023&dst=3575&field=134) *Бюджетного Кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.*

**5. Состояние муниципального долга**

По состоянию на 01.01.2024 года долговые обязательства бюджета поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**6. Расходы бюджета на капитальные вложения**

**по объектам и направлениям**

**за 2023 год**

Согласно представленному отчету, расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности исполнены в сумме 19 235,3 тыс. рублей, что составило 72,4% от объема запланированных средств в сумме 26 557,4 тыс. рублей. Объем капитальных вложений был направлен на приобретение жилых помещений (жилой дом, часть жилого дома, дом блокированной застройки, квартира, часть квартиры, комната), г.п. Фёдоровское в сумме 16 430,0 тыс. рублей (100% исполнения) и на строительство водопроводной повышающей насосной станции и двух резервуаров чистой питьевой воды в г.п. Фёдоровское, в том числе на разработку проектно-сметной документации в сумме 2 805,3 тыс. рублей (27,7% исполнения).

В сведениях о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) раскрывается информация об имеющихся на начало года и на отчетную дату объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, а также вложениях осуществленных в отчетном периоде.

При проведении проверки представленной бюджетной отчетности Ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по счету 106 51 000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны объем средств на начало года составил 2 151 878,49 рублей, на конец года составил 5 573 501,68 рублей, что согласуется с показателями ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств».

**7. ВЫВОДЫ**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год представлен администрацией Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской 25 марта 2024 года, что соответствует срокам, установленным статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе Федоровского городского поселения – не позднее 1 апреля текущего года.
2. Годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена по всем формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.
3. Бюджетная отчетность сформирована с использованием программного комплекса, составлена с учетом требований единой методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерсвом финансов РФ.
4. Плановые показатели бюджета за 2023 год, отраженные в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов Фёдоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, показателям сводной бюджетной росписи расходов с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.
5. Основные характеристики бюджета, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ.
6. Расходная часть местного бюджета за 2023 год исполнена в соответствии с бюджетным законодательством и в целом обеспечила потребности населения в услугах социальной сферы.
7. В ходе исполнения бюджета в течение 2023 года в решение о бюджете внесено 5 изменений. В соответствии с рекомендациями, изложенными в Приказе Минфина РФ от 3 декабря 2010 г. N 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» количество изменений, внесенных в решение о бюджете не должно превышать 4 изменения в год, большее количество изменений наряду с другими индикаторами, снижает оценку качества управления муниципальными финансами.
8. Фактическое поступление доходов за 2023 год составило 216 705,463 тыс. рублей (82,1% утвержденного первоначального плана и 109 % уточненного плана), расходная часть бюджета Фёдоровского городского поселения исполнена в сумме 208 327,417 тыс. рублей (75% и 93,0% соответственно), бюджет исполнен с профицитом – 8 378,045 тыс. рублей.
9. Значительное перевыполнение плана практически по всем источникам доходов свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходов, что отнесено к бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов, предусмотренным в статье 160.1 Бюджетного кодекса РФ.
10. Низкая доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов показывает на отсутствие зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней.
11. В 2023 году удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет 87,5%, безвозмездных поступлений 12,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение удельного веса налоговых и неналоговых доходов на 33% и уменьшение удельного веса безвозмездных поступлений соответственно.
12. При работе с задолженностью по налоговым и неналоговым доходам не удалось достичь ее снижения. Рост задолженности свидетельствует о недостаточно эффективной работе главного администратора доходов бюджета.
13. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 208 327,4 тыс. рублей или на **96,0 %** от уточненных назначений 224 006,3 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения составляют **15 678,9** тысяч рублей**.**
14. В 2023 году план по расходам бюджета исполнен на достаточно высоком уровне.
15. Исполнение муниципальным программам реализовано на достаточно высоком уровне. Результат исполнения выше 90% по всем муниципальным программам за исключением муниципальной программы «Водоснабжение и водоотведение Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области», исполнение -89,4%.
16. Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 24 678,3 тыс. рублей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 378,0 тыс. рублей.
17. При низком исполнении отдельных плановых бюджетных ассигнований, при наличии не решенных вопросов местного значения, на реализацию которых можно направить образовавшийся резерв денежных средств, может свидетельствовать о недостаточно эффективном планировании бюджета. Результатом профицитного бюджета может стать снижение эффективности использования бюджетных средств и, как следствие, повышение нагрузки на экономику.
18. Средства из резервного фонда администрации Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области не использовались и не перераспределялись.
19. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации поселения утвержден в сумме 1 529,5 тыс. рублей, исполнено 3 126,0 тыс. рублей, остаток неиспользованный средств – 1 138,5 тыс. рублей.
20. По состоянию на 01.01.2024 года долговые обязательства бюджета поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.
21. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год позволяют сделать вывод о достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год, об отсутствии нарушений бюджетного законодательства при его составлении.
22. В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год установлена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении главным администратором бюджетных средств, при формировании годовой отчетности, контрольных соотношений.
23. Нарушения бюджетного законодательства не выявлены.

**8. Рекомендации**

1. Главному администратору доходов бюджета принять меры, направленные на усиление претензионной работы, в том числе в целях сокращения задолженности в бюджет.
2. Продолжить работу по совершенствованию разработки и реализации муниципальных программ.
3. Положение о бюджетном процессе в Федоровском городском поселении привести в соответствие с действующим законодательством.

Контрольно-счетный орган Фёдоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области рекомендует принять к утверждению отчет об исполнении бюджета Фёдоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области за 2023 год.

Председатель

Контрольно-счетного органа Л.И. Богданова