МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»

НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

|  |
| --- |
| 166700 п.Искателей, Ненецкий автономный округ, ул.Губкина, д.10, тел./факс(81853) 4-81-44, e-mail: ksp-zr@mail.ru |

|  |  |
| --- | --- |
| 21 ноября 2022 года |  |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета сельского поселения

 «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО

за девять месяцев2022 года.

В соответствии с пунктом 1.2. «Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 05.12.2012 года проведена проверка отчета об исполнении местного бюджета за девять месяцев2022 года (далее - отчет за 9 месяцев2022 года).

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО за девять месяцев2022 года утвержден постановлением Администрации сельского поселения «Пустозерский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа от 18.10.2022 № 78 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев2022 года» (далее - Постановление №78) и предоставлен в Контрольно-счетную палату Заполярного района в электронном виде 19.10.2022(исх. № 174).

Одновременно с Постановлением № 78 для осуществления контроля за исполнением бюджета сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО представлены следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2022(ф.0503117);
* Пояснительная записка (ф.0503160);
* Бюджетная роспись на 01.10.2022;
* Отчет по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.10.2022 (ф.0503151).

Бюджет сельского поселения «Пустозерскийсельсовет» ЗР НАО на 2022 год утвержден решением Совета депутатов СП «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО от 28.12.2021 № 2 «О местном бюджете на 2022 год» (далее – решение о бюджете) с утверждением следующих основных характеристик местного бюджета на 2022 год:

* прогнозируемый объём доходов местного бюджета в сумме 66 024,3 тыс. руб.;
* общий объём расходов местного бюджета в сумме 66 024,3 тыс. руб.;
* дефицит (профицит) местного бюджета не прогнозировался.

За отчетный период изменения в местный бюджет вносились3 раза решениями Совета депутатов СП «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО от 29.03.2021 №1,от 28.04.2021 №3, 30.09.2022 №1.

Внесение изменений связано с уточнением объемов безвозмездных поступлений, с уточнением объема расходов за счет безвозмездных поступлений, распределение остатка средств на счете местного бюджета на 01.01.2022.

Динамика изменений основных характеристик местного бюджета (доходы, расходы, дефицит) в результате внесенных изменений представлена в Приложении №1 к настоящему заключению.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО на 01.10.2022 года утверждены в следующих объемах:

* прогнозируемый объём доходов местного бюджета в сумме 70 319,5 тыс. руб.;
* общий объём расходов бюджета в сумме 71 286,2 тыс. руб.;
* дефицит местного бюджета прогнозируется в сумме 966,7 тыс. руб. или 20,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),не противоречит бюджетному законодательству, так как источником финансирования дефицита местного бюджета являются остатки денежных средств на счетах по учету средств бюджета (остаток средств по состоянию на 01.01.2022–2 056727,15 руб.).

Плановые назначения, по сравнению с первоначально утвержденной редакцией бюджета, по доходам увеличились на 4 295,2 тыс. руб., по расходам увеличились на сумму 5 261,9 тыс. руб.

Исполнение местного бюджета за девять месяцев2022 года рассматривается в соответствии с показателями, отраженными в отчете об исполнении бюджета по ф.0503117 на 01.10.2022 года, в отчете по поступлениям и выбытиям по ф.0503151.

Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2022 года в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, в нем содержатся основные обязательные показатели.

Показатели исполнения бюджета, отраженные в Постановлении № 78, соответствуют показателям исполнения бюджета, отраженным в отчете об исполнении бюджета по форме 0503117.

При проведении проверки отчёта об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2022 года было установлено:

 К отчету об исполнении бюджета за девять месяцев 2022 года приложены документы: «Бюджетная роспись (доходы) местного бюджета Сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО на 2022 год» и «Бюджетная роспись по расходам СП «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО на 2022 год». Документ «сводная бюджетная роспись» отсутствует, что противоречит ст. 215.1 БК РФ, согласно которой «исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана».

Контрольно-счетная плата Заполярного района обращает внимание на отличие правил ведения документов сводная бюджетная роспись (ст. 217 БК РФ) и бюджетная роспись (ст. 219.1 БК РФ), их взаимодействия между собой и отражения показателей относительно документа Решения о местном бюджете.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 статьи 217.1 БК РФ под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

Кассовый план в Контрольно-счетную палату Заполярного района в пакете документов не представлен.

В связи с непредставлением кассового плана не представляется возможным подтвердить соблюдение требований статьи 215.1 БК РФ по организации исполнения бюджета на основе кассового плана

Местный бюджет исполнен по доходам в сумме 34 155,0тыс. руб. или на 83,5% при плане 40 917,9 тыс. руб., по расходам в сумме 34 609,8 тыс. руб. или на 83,0% при плане41 679,6 тыс. руб.

Превышение доходов над расходами (профицит местного бюджета) по итогам исполнения бюджета за девять месяцев2022 года составило454,8 тыс. руб.

(тыс.руб.)



Согласно пояснительной записке, остаток средств на счетах бюджета поселения на отчетную дату составил 1 601,9 тыс. руб., в том числе:

* собственные средства – 1 592,7 тыс. руб.
* целевые средства – 9,2 тыс. руб., (средства окружного бюджета:субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий НАО в сфере административных правонарушений –9,2 тыс. руб.).

На 1 октября 2022 года остаток денежных средств во временном распоряжении составил 155,5 тыс. руб. Платежным поручением №10 от 21.12.2020 поступили денежные средства от ООО «СГД-Сервис» в обеспечение исполнения муниципального контракта № 0184300000420000195(ФЗ-44) от 28.12.2020 на геологические исследования и разведку подземных вод в д. Каменка и п. Хонгурей НАО.

По данным ф.0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу) по состоянию на 01.10.2022 остаток бюджетных средств на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание (УФК по Архангельской области и НАО) составил 1 601 970,31 руб.

1. **Доходы бюджета поселения.**

Исполнение местного бюджета за отчетный период по доходам составляет 34 155,0 тыс. руб. или 83,5% от плана и 48,6% от уточненных годовых назначений, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 3 323,0 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям30 832,0 тыс. руб.

Сравнительная таблица по доходам бюджета за девять месяцев2022года представлена в Приложении №2 к настоящему заключению.

Относительно соответствующего периода прошлого года исполнение местного бюджета в отчётном периоде по доходам уменьшилось на сумму 22 631,9 тыс. руб. или на 39,9%.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета.**

Доля налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде в общей сумме доходов бюджета сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО составила 7,6%. В местный бюджет за отчетный период поступило 3 323,0 тыс. руб. налоговых и неналоговых платежей при плане 3 892,3 тыс. руб. Выполнение составило 85,4% от плана, годовые бюджетные назначения исполнены на 69,1%.

Относительно соответствующего периода прошлого года исполнение местного бюджета в отчётном периоде по налоговым и неналоговым доходам уменьшилось на 1 014,6 тыс. руб. (на 23,4%).

1. **Налоговые доходы бюджета**

В местный бюджет за отчетный период поступило 2 616,3 тыс. руб. налоговых доходов при плане на отчетный период 3 287,9 тыс. руб. Выполнение плана по налоговым доходам составило 79,6% от плановых показателей на отчетный период и 70,3% от годовых назначений. Доля налоговых доходов в отчетном периоде в общей сумме доходов бюджета сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО составила 7,7%.

На отчетную дату в доход местного бюджета поступили налоговые доходы в следующих объемах:

* 1. Поступление налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) составило сумму 1 037,6 тыс. руб. или 107,9% при плане962,0 тыс. руб., или 83,4% по отношению к годовым назначениям (1 244,8 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога увеличилосьна78,1 тыс. руб. или на 8,1%.

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,поступили в сумме 274,8 тыс. руб. или 117,1% от плана на отчетный период (234,7 тыс. руб.) и 86,1% от годовых назначений.

В аналогичном периоде прошлого года налог в бюджет поступил в сумме 211,2 тыс. руб.Поступление налога увеличилось на 63,6 тыс. руб.

Администратором указанного доходного источника является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. Плановые показатели по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утверждены на отчетный период в сумме140,0 тыс. руб., исполнение составило 200,7 тыс. руб. или 143,4% от плана на отчетный период игодовых назначений. Согласно пояснительной записке, поступил налог от ООО «НАО ремстрой плюс» (122,7 тыс. руб.), от ИП Лешукова М.А. (57,4 тыс. руб.) от ИП Артеева Д.П. и ООО «Скорпион» (18,8 тыс. руб.), а также пени, штрафы (1,8 тыс. руб.). В аналогичном периоде прошлого года указанный налог в доход местного бюджета поступил в сумме 147,2 тыс. руб. Поступление налога увеличилосьна 53,5 тыс. руб. или на 36,3%.

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. Поступление единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) составило 1 096,2 тыс. руб. или 60,5% от плана на отчетный период и годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога уменьшилось на 771,1 тыс. руб. или на 41,3% за счет сокращения доходов от совместной деятельности рыболовецких колхозов. Плательщиком единого сельскохозяйственного налога является СПК РК «Победа».

Администратором ЕСХН является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. Плановые годовые показатели по налогу на имущество физических лиц установлены в размере 9,1 тыс. руб. В отчетном периоде запланировано 4,9 тыс. руб., фактическое поступление составило 3,5 тыс. руб. или 71,4% от плана на отчетный период и 38,5% от годовых назначений.

В аналогичном периоде прошлого года налог в бюджет поступил в сумме 8,3 тыс. руб.

Администратором налога на имущество физических лиц является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. На отчетный период план по земельному налогу установлен в сумме 131,0 тыс. руб., фактически поступило1,4 тыс. руб. или 1,1% от плана и 0,7% от годовых назначений.

Основными плательщиками данного налога являются учреждения образования, здравоохранения, культуры НАО, СПК «Нарьяна Ты», КУ НАО «СББЖ», ГБУ ДО НАО «Ледовый дворец спорта «Труд», ГБУК НАО «НЦБ им.А.Пичкова», ФГБУ «Северное УГМС», УФПС НАО, а также физические лица.

Из информации, представленной в пояснительной записке, снижение поступлений связано с перерасчетом по налогу за 2021 год СПК «Нарьяна-Ты», ГБОУ НАО «СШ с. Оксино». Также с изменением с 01.01.2021 кадастровой стоимости земельных участков.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление данного налога уменьшилось на 532,6 тыс. руб. или на 99,7%.

Администратором земельного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

* 1. План по государственной пошлине на отчетный период выполнен на 70,0% - при плане в сумме4,0 тыс. руб. фактически поступило 2,8 тыс. руб. Годовые назначения исполнены на 56,0%. Объем поступления госпошлины за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 0,8 тыс. руб.

Администратором данного источника доходов является Администрация сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО.

1.8 За отчетный период по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнено 0,7 тыс. руб. со знаком «минус».

1. **Неналоговые доходы бюджета**

На отчетную дату неналоговые доходы поступили в сумме 706,7 тыс. руб.при плане 604,4 тыс. руб. или 116,9% от плана на отчетный период и 65,1% от годовых назначений (1 086,1тыс. руб.).

В местный бюджет поступили:

1. доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских при плане на отчетный период 0,0 тыс. руб., исполнение составило 21,9 тыс. руб. Из пояснительной записки, поступила арендная плата за земельный участок в д. Каменка, по заключенному договору аренды земельного участка №2 от 20.07.2020 с Титар И.И.
2. доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) в сумме 129,4 тыс. руб. или 78,5% от плана.Согласно информации, представленной в пояснительной записке, поступили платежи по договорам аренды недвижимого имущества, в том числе:
* по договору с Потребительским обществом «Печорский Пекарь» (здание хлебопекарни с.Оксино, общая площадь объекта – 242,4 кв. м.) в сумме 115,9 тыс. руб.(сентябрь-декабрь 2021, январь-февраль 2022);
* по договору №2 от 01.04.2021 с ООО «Скорпион». (нежилое помещение в п. Хонгурей д. 127) в сумме 13,5 тыс. руб.;

В аналогичном периоде 2021 года данные доходы в местный бюджет поступили в сумме 139,1 тыс. руб. Поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 9,7 тыс. руб. (на 7,0%);

1. прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности бюджетов сельских поселений в сумме 164,8 тыс. руб. (111,1%) при плане 148,3 тыс. руб.Годовые плановые показатели (186,3 тыс. руб.) исполнены на 88,5%. В отчетный период в доход бюджета зачислены поступления от нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда (плата за наем), с которыми заключены договоры социального найма (41 договор).По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 25,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке, в отчетном периоде 2022 года поступала задолженность запредыдущие года.
2. доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений, поступили в сумме 352,5 тыс. руб. при плане 291,3тыс. руб. (121,0%).Согласно пояснительной записке, поступили платежи от ФГУП «Почта России», УМВД РФ по НАО.Также перечислена задолженность за декабрь 2021.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 56,5 тыс. руб. или 19,1%.

Администратором неналоговых источников доходов является Администрация сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО.

1. штрафы, санкции, возмещение ущерба, при плане 0,0 тыс. руб., исполнено 38,1 тыс. руб. Исходя из информации, указанной в пояснительной записке, поступили платежи от участника закупок ООО «Север НАО Строй» за нарушение срока выполнения работ по заключенному контракту от 16.04.2022. По сравнению с отчетным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 0,6 тыс. руб.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление неналоговых доходов увеличилось на 94,3 тыс. руб. или на 15,4%.

1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления составляют наибольшую долю в доходах бюджета сельского поселения «Пустозерскийсельсовет» ЗР НАО. В общей сумме доходов за девять месяцев 2022 года они составили 90,3%.

 При плане на отчетный период в сумме 37 025,6 тыс. руб. в доход местного бюджета поступило 30 832,0 тыс. руб. или 83,3% от плановых показателейна отчетный период и47,1% от годовых назначений, в том числе:

* дотации поступили в запланированной сумме 3 224,3 тыс. руб. или 100,0% от плановых показателей на отчетную датуи 75,0% от годовых назначений (4 299,1 тыс. руб.);
* субсидии местным бюджетам при плановых показателях на отчетный период и годовых назначениях в сумме 761,3 тыс. руб. в местный бюджет в отчетный период поступили в сумме 429,1 тыс. руб. или 56,4% от плана на отчетный период и от годовых бюджетных назначений;
* субвенции бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 338,6тыс. руб. или 98,8% от плановых показателей, утвержденных на отчетную датуи 84,8% от уточненных годовых бюджетных назначений(342,8 тыс. руб.);
* иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 26 707,0 тыс. руб. или 82,0% от плана на отчетную дату(32 564,2 тыс. руб.) и 44,6% от уточненных годовых назначений (59 918,7 тыс. руб.);
* прочие безвозмездные поступления составили 133,0 тыс. руб. Плановые показатели по данному доходному источнику утверждены на отчетный период и на год в целом в сумме 133,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке,на доходный расчетный счет поступила спонсорская помощь от ООО «Стройуниверсал»(25,0тыс.руб.), от ИП Колыбин В.А. (25,0тыс.руб.), от СПК РК «Родина»(50,0 тыс.руб.) и отООО «Альфа-Строй»(15,0 тыс.руб.) на приобретение  призов для участников 16-го муниципального снегоходного мотокросса на снегоходах «Буран» в д. Каменка.

Также поступили средства на реализацию проекта «Память Поколений» в сумме 18,0 тыс.руб. (от ИП Рочев П.Е. (9,0 тыс.руб.) и от Бараковой К.Е. (9,0 тыс.руб.).

Сумма неисполненных бюджетных назначений за отчетный период составила 6 193,6 тыс. руб.

(тыс.руб.)

По смыслу пояснительной записки, иные межбюджетные трансферты поступают в бюджет поселения по фактической потребности.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО в отчетном периоде уменьшилсяпо сравнению с соответствующим периодом прошлого года на сумму 21 617,3 тыс. руб. (на 41,2%).

1. **Расходы бюджета.**

Кассовое исполнение за отчетный период 2022 года по расходам составило 34 609,8 тыс. руб. или 83,0% от плана на отчетный период (41 679,6тыс. руб.) и 48,6% от годовых бюджетных назначений (71 286,2 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года расходы уменьшилисьна 21 785,9 тыс. руб. или на 38,6%.

Анализ отклонений от соответствующего периода прошлого года и уточненного плана в разрезе разделов, подразделов расходовбюджета приведён в приложении № 3 к настоящему заключению.

На рисунке представлен удельный вес суммы расходов по каждому разделу расходов бюджета в общей сумме расходов местного бюджета.

Рис. 1. Расходы местного бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета за девять месяцев2022 года занимают расходы по разделу05 «Жилищно–коммунальное хозяйство»- 51,9%, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 36,0% от общей суммы расходов за отчетный период.

Расходы по разделу 10«Социальная политика» - 5,0%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4,1%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1,2%, по разделу 04 «Национальная экономика» - 1,1%.По разделам 02 «Национальная оборона», 07 «Образование»,удельный вес расходов составляет менее 1,0% от общей суммы расходов за отчетный период.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» ассигнования исполнены в сумме 12 456,3 тыс. руб. при плане 12 948,7 тыс. руб. или 96,2% от плана на отчетный период и 66,0% от годового плана (18 865,3 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов относительно плана на отчетный период в разрезе подразделов представлен в таблице:

(тыс.руб.)



Всего по разделу «Общегосударственные вопросы» за отчетный период неосвоенными остались бюджетные ассигнования в сумме492,3 тыс. руб. (3,8%).

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в разрезе кодов КОСГУ представлены в таблице:

(тыс. руб.)



В отчетном периоде исполнение по расходам на содержание Администрации сельского поселения составило 95,5%, в том числе расходы за счет средств местного бюджета составили 95,3%, расходы в рамках МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы» за счет средств районного бюджета (расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива) составили 100,0% от плана на отчетный период.

В рамках ***подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы»*** расходы на оплату электроэнергии произведены в сумме 305,6 тыс. руб. по фактически предъявленным счетам от МП ЗР «Севержилкомсервис», на оплату топлива (дрова 5 куб. м.) –85,9 тыс. руб. На оказание услуг по водоснабжениюзаключен договор №2хв от 09.01.2022 с МКП «Пустозерское», исполнение составило 6,6 тыс. руб. На оплату ТКО освоено 9,8 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов на общегосударственные вопросы относительно соответствующего периода прошлого года уменьшилось на 777,4 тыс. руб. или на 5,9%.

По разделу 02 «Национальная оборона»на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на отчетный период запланировано131,7 тыс. руб., фактически в отчетном периоде расходы произведены в сумме 127,6тыс. руб.или 96,8% от плана на отчетный период и от годовых назначений. Субвенция из окружного бюджета на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов поступила в местный бюджет в объеме 127,6 тыс. руб.В отчетный период произведены расходы на оплату труда специалисту, перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды, приобретены прочие материальные запасы.

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 13,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»на отчетный период 2022 года запланированы в сумме 1 454,8 тыс. руб., кассовый расход составил 1 428,4 тыс. руб. или 98,2% (или 58,1% от годовых назначений), в том числе:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | План | Исполнено | % исполнения | Отклонения |
| **1** | **Гражданская оборона** | **998,1** | **987,4** | **98,9%** | **-10,7** |
| 1.1 | МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы» |  960,7 | 950,1 | 98,9% | -10,6 |
|  | *техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО.* | 40,7 | 40,7 | 100,0% | 0,0 |
|  | *поддержка в постоянной готовности автоматизированной системы централизованного оповещения* | 920,0 | 909,4 | 98,8% | -10,6 |
| 1.2 | МП «Развитие административной системы местного самоуправления на 2017-2025 годы» подпрограмма 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного *округа» (расходы на приобретение коммунальных услуг и твердого топлива)* | 37,4 | 37,3 | 100,0% | -0,1 |
| **2** | **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность** | **446,7** | **431,0** | **96,5%** | **-15,7** |
|  2.1 | Иные межбюджетные трансферты в рамках МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы» (п*редупреждение и ликвидация последствий ЧС в границах поселений МО)* | 106,5 | 106,5 | 100,0% | 0,0 |
|  2.2 | Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселений | 340,2 | 324,5 | 95,4% | -15,7 |
| **3** | **Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности** | **10,0** | **10,0** | **100,0%** | **0,0** |
| 3.1 | МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы» (*выплаты денежного поощрения членам добровольных народных дружин, участвующим в охране общественного порядка в муниципальных образованиях.)* | 10,0 | 10,0 | 100,0% | 0,0 |
|  | **Итого Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 454,8** | **1 428,4** | **96,6%** | **-26,4** |

В рамках ***МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2030 годы»***заключены соглашения с Администрацией муниципального района«Заполярный район» на исполнение мероприятий:

* на поддержку в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны МР «Заполярный район» в муниципальных образованиях исполнено 909,4 тыс. руб. (запредоставление и организацию каналов связи, за эксплуатационно-техническое обслуживание систем оповещения), или 98,8% от плана на отчетный период;
* на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО исполнено 40,7 тыс. руб. (100%);
* на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений МО исполнено 106,5 тыс. руб. (100,0%). Принимая во внимание информацию, представленную в пояснительной записке, в рамках заключенного договора от 13.05.2021 № 09-05-2021 с «ПРОМПРОЕКТ ООО»выполнены работы по разработке «Плана действий по предупреждению и ликвидации ЧС и паспорта безопасности территории МО» на сумму 80,0 тыс. руб. Также по договору оказания услуг выполнены работы по устройству металлического стеллажа для хранения материальных ресурсов для ликвидации ЧС на сумму 26,5 тыс. руб.
* на выплаты денежного поощрения членам добровольных народных дружин, участвующим в охране общественного порядка в муниципальных образованиях исполнено 100,0% от плана на отчетный период (10,0 тыс. руб.)

В рамках***подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы»*** на расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг исполнено 37,3 тыс. руб. или 100,0% от плана на отчетный период (37,4 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке, заключены договоры с ГБУК НАО «Пустозерский ЦДК» на возмещение затрат по электроэнергии систем видеонаблюдения в домах культуры с.Оксино, п.Хонгурей и д.Каменка. Исполнено по фактически предъявленным счетам-фактурам, по август включительно.

***За счет средств местного бюджетана обеспечение первичных мер пожарной безопасностив границах поселений***исполненов сумме 324,5 тыс. руб. или на 95,4%. В том числе: выполнены работы по договорам оказания услуг на содержание пожарных прорубей, колодцев, водоемов в населенных пунктах с.Оксино, п.Хонгурей, д.Каменка на сумму 158,6 тыс. руб., за обслуживание пожарного инвентаря (перемотка пожарных рукавов, осмотр пожарных помп) на сумму 154,5 тыс. руб.Также приобретены: аккумулятор, свечи зажигания, масло для обслуживания пожарных помп на сумму 11,4 тыс. руб.

Относительно аналогичного периода 2021 года расходы по данному разделу увеличились на 92,1 тыс. руб. или на 6,9%.

По разделу 04 «Национальная экономика»на отчетный период бюджетные средства запланированы в сумме732,9тыс.руб. кассовый расход составил в сумме 397,7 тыс. руб.или 54,3% от плана на отчетный период и 4,6% от годовых назначений.

По подразделу 0408 «Транспорт» на реализацию мероприятий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения ***в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»***запланировано 65,8 тыс. руб., исполнение составило 100,0%, в том числе:

– на мероприятия по содержанию мест причаливания речного транспорта в поселениях исполнено 38,6 тыс. руб. (100,0%);

– расходы на содержание авиаплощадок в поселениях составили27,2 тыс. руб., или 100,0% от плана.

Расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на отчетный период запланированы в сумме 604,4тыс. руб., исполнение составило 319,9 тыс. руб., или 52,9% от плана.

Как следует, из пояснительной записки, в отчетный период ***в рамках МП «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»*** исполнены в сумме 207,3 тыс. руб. или 100,0% от плана в том числе на мероприятия:

* осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального района «Заполярный район» (ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения)на сумму 207,3 тыс. руб.или 100,0%. По договору от 09.09.2022 №73/СТ-2022 с МП ЗР «Севержилкомсервис» проведены транспортные расходы по планировке дороги «п. Хонгурей-причал».

Из средств местного бюджета муниципальный дорожный фонд запланирован в сумме 397,1 тыс. руб., исполнение составило 112,7 тыс. руб. или 28,4%. Оказаны услуги по заключенному договору с ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» оказаны транспортные услуги по расчистке автомобильной дороги «с. Оксино-аэропорт», «Оксино-причал». Исполнено по фактически предъявленным счетам.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за отчетный период израсходовано 17 953,5тыс. руб. при плане 24 161,0 тыс. руб. или 74,3% от плана на отчетный период и 47,2% от годовых назначений. Использование бюджетных средств отражено в таблице:

(тыс.руб.)



По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»в рамках **МП «Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений МР «Заполярный район» на 2020-2030 годы"**запланированы расходы на капитальный ремонт жилого дома № 43 в п. Хонгурей. При плане 5 837,2 тыс. руб., исполнения нет.

Учитывая информацию, представленную в пояснительной записке, по заключенному муниципальному контракту от 16.04.2022 № 0184300000422000049 (ФЗ-44) с ООО Север НАО Строй выполнены работы по капитальному ремонту жилого дома № 43 в п.Хонгурей. Счета для оплаты представлены в бухгалтерию только 29.09.22, в связи с этим Администрация ЗР финансировала заявку 03.10.22. В настоящее время исполнение составляет 100%.

***Из средств местного бюджета*** при плане 186,3 тыс. руб., исполнено186,2 тыс. руб.или 100,0%на текущий ремонт муниципального жилищного фонда. Согласно пояснительной записке, приобретена (ООО «Стройдеталь») и установлена дверь железная для кв.2 дома №18 с.Оксино, проведен ремонт электропроводки в квартире 4 дома №90, текущий ремонт ограждения дома №108 с. Оксино, а также проведена замена 5-ти блоков квартиры 8 дома №50 с. Оксино.

По другим мероприятиям в области жилищного хозяйства при плане 15,0 тыс. руб., исполнение 100,0%.По заключенному муниципальному контракту (договору) с ОООРСК НАО от 01.03.2022 б/н выполнены работы по разработке проектной документации на реконструкцию муниципального жилого дома № 45 п. Хонгурей.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»в рамках***МП «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»***произведены расходы в сумме 10 716,6 тыс. руб., при плане 10716,4 тыс. руб. (100,0%). Предоставлена субсидия МКП «Пустозерское» на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань. Субсидия исполнена, согласно заявкам от МКП «Пустозерское», за период с 14.12.2021 по 15.09.2022.

В рамках ***МП «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2020-2030 годы»*** на содержание земельных участков, находящихся в собственности муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов, запланировано 53,4 тыс. руб., исполнено 100,0%. В том числе по договорам внештатным сотрудником оказаны услуги по сбору и сортировке мусора в с. Оксино и д. Каменка.

В рамках ***МП «Обеспечение населения муниципального района «заполярный район» чистой водой на 2021-2030годы»*** произведены расходыв сумме 343,5тыс. руб. или 99,9% от плана (343,7 тыс. руб.) в том числе:

- отбор проб и исследование воды водных объектов на паразитологические, микробиологические и санитарно-гигиенические показатели в населённом пункте п. Хонгурей" при плане 163,7 тыс. руб., исполнено 163,5 тыс. руб. или 99,9%. По заключенному договору с ФБУЗ «Центр Гигиены и Эпидемиологии в НАО от 25.01.2022 №383-ЛИ выполнены данные исследования за февраль-июнь.

 - проведение гидрогеологического обследования водных объектов (озеро без названия и ручей Хонгурей) в летне-осенний период с целью определения возможности их использования для хозяйственного и питьевого водоснабжения при плане 180,0 тыс. руб., исполнено 180,0 тыс. руб. или 100%. По заключенному договору с ФГБУ «Северное УГМС Коми» от 01.06.2022 №13 проведены исследования водного объекта (1 этап)

По подразделу 05 03 «Благоустройство»

1. в рамках ***МП «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»***при плане 4 806,5 тыс. руб., исполнено 4 806,4 тыс. руб., в том числе на мероприятие:

 - «Уличное освещение» при плане 1 691,1 тыс. руб., исполнено *1 691,0*тыс. руб. или 100,0%. Поставщик - МП ЗР «Севержилкомсервис».  По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по уличному освещению сократились на 32,0 тыс. руб.

 **-** «Благоустройство территорий поселений» при плане 263,1 тыс. руб., исполнено 100,0%. По договору с ИП Леонтьев Д.Д. от 15.02.2022 № 4 приобретены светящие новогодние фигуры: «Олень» (1шт.) и «Снеговики» (2шт.) для населенных пунктов с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка.

 **-** «Устройство металлического ограждения мест захоронения в с. Оксино Сельского поселения «Пустозерский Сельсовет» ЗР НАО» запланировано на отчетный период 2 852,3 тыс. руб., исполнение составило 100,0%. По заключенному муниципальному контракту с ИП Рыбаков А.А. № 0184300000422000054(ФЗ-44) от 19.04.2022 выполнены работы по устройству ограждения мест захоронения в с.Оксино.

1. на реализацию проектов по поддержке местных инициатив:
* за счет средств окружного бюджета при плане 761,3 тыс. руб., исполнение 429,1 тыс. руб.;
* за счет софинансирования из местного бюджета при плане 114,3 тыс. руб. исполнение 113,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, заключено соглашение с Департаментом внутренней политики от 28.04.2022 №10 о предоставлении субсидии из окружного бюджета на реализацию проекта по поддержке местных инициатив «Память поколений» (ремонт парка Памяти в п. Хонгурей). По заключенному муниципальному контракту № 0184300000422000132 (ФЗ-44) от 30.06.2022 с ИП Рочевым П.Е. выполнен ремонт парка Памяти в п. Хонгурей. В результате конкурсных процедур сложилась экономия бюджетных средств.

1. За счет средств местного бюджета произведены расходы на реализацию мероприятий:
* на содержание и ремонт тротуаров (за содержание в зимнее время мостовых с. Оксино и п. Хонгурей, а также выполнен текущий ремонт тротуаров в с. Оксино и п. Хонгурей) - при плане 130,0 тыс. руб., исполнено 129,9 тыс. руб. или 100,0%;
* на содержание мест захоронений на территории поселения (уборка мусора с территории кладбища в с. Оксино, д. Каменка) исполнение по фактическим расходам, составило 78,0%;
* озеленение (транспортные услуги по доставке рассады из г. Нарьян-Мара в с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка, за водоснабжение для полива цветов у Парка Памяти, приобретение рассады однолетних цветов у ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания», а также на оплату труда по договорам за уходом цветочных клумб у Парка Памяти) - при плане 150,0 тыс. руб. исполнение 149,8 тыс. руб. или 99,9%;
* прочие мероприятия по благоустройству – (уборка снега в зимнее время у Парков Памяти в с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка. Выполнены работы по уборке новогодних елок, снятию новогодней иллюминации в с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка. По договору с ИП Леонтьев Д.Д. от 15.02.2022 № 5 приобретены светящие новогодние фигуры «Олень» (5шт.) и «Снеговики» (1шт.) для населенных пунктов с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка.

  Выполнены работы по   кошению травы у Парков Памяти и Детских городков с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка, общественных территорий Выполнены работы по ремонту и покраске детских городков в с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка, по устройству тротуаров в с. Оксино.

Также по договору с ИП Малышев М.Д. приобретен пиломатериал для устройства деревянной площадки у Парка отдыха в п. Хонгурей. По договору от 09.01.2022 б/н с Нижне-Печорским потребобществом приобретена краска масляная, кисти, гвозди для ремонта детских городков в с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка. Исполнено по фактическим расходам.

* при плане 820,2 тыс. руб., исполнение составило 798,7 тыс. руб. или 97,0%

По подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждено на девять месяцев2022 года 196,5 тыс. руб., исполнение составило 188,0 тыс. руб. (95,7%). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, постановлением Администрации МО «Пустозерский сельсовет» НАО от 18.07.2017 №70 утвержден «Порядок предоставления субсидии с целью возмещения недополученных доходов в связи с оказанием гарантированного перечня услуг по погребению». По итогам открытого конкурса по вопросам похоронного дела на территории МО «Пустозерский сельсовет» НАО выбрана специализированная служба МП ЗР «Севержилкомсервис» (Постановление Администрации МО «Пустозерский сельсовет» НАО от 05.05.2017 №31). В отчетном периоде 2022 года поступило 6 обращений от специализированной службы МП ЗР «Севержилкомсервис» за предоставлением субсидии с целью возмещения недополученных доходов, в связи с оказанием гарантированного перечня услуг по погребению на территории МО «Пустозерский сельсовет». Оказаны услуги по организации ритуальных услуг в с. Оксино (3 чел.), п.Хонгурей (1 чел.) и д. Каменка (2чел.).

Кассовое исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство относительно соответствующего периода прошлого года уменьшилось на 2 662,0 тыс. руб. или на 34,2%.

По разделу 07 «Образование»расходы на отчетный период запланированы в сумме 113,9 тыс. руб., исполнены в сумме110,0тыс. руб., или 96,6% от плана на отчетный период и 67,3% от годовых назначений.

 По смыслуинформации, представленной в пояснительной записке,в **рамках Муниципальной программы «Молодежная политика в сельском поселении «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО на 2022-2024 годы»** исполнено на оплату по договору оказания услуг координатору по молодежной политике, также прошли расходы по уплате счета за декабрь 2021 (мероприятие, посвященное Дню Матери), мероприятие, посвященное Дню Семьи «Великое чудо-Семья» и к Дню Молодежи. В общем объеме расходов местного бюджета доля расходов по разделу «Образование» составила 0,3%.

 По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличилось на 58,6 тыс. руб.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» на отчетный период запланированы в сумме 1 714,5 тыс. руб., израсходовано1 714,4 тыс. руб. или 100,0% от плана на отчетный период и 69,7% от годовых назначений. Информация о расходовании средств представлена в таблице:

(тыс.руб.)



Расходование средств на пенсионное обеспечение в отчетном периоде 2022 года составляет 100,0% от плана.Численность получателей выплат на 01.10.2022 составила 6 человек.

В рамках субвенции местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капительный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения перечислены средства пенсионерке п. Хонгурей Филипповой З.Я., согласно представленных расходов.

Из средств резервного фонда местной администрации произведены выплаты материальной помощи гражданам с. Оксино, п. Хонгурей и д. Каменка, попавшим в трудную жизненную ситуацию, в запланированной сумме 30,0 тыс. руб.,

Кассовое исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 18,1тыс. руб. по сравнению с расходами, произведенными в соответствующем периодепрошлого года.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт»в отчетный период бюджетные ассигнования израсходованы в объеме 421,9 тыс. руб. или 100,0% от плана (422,1 тыс. руб.). В отчетном периоде 2022 года **в рамках Муниципальной программы «Сельское поселение «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО -  территория спортивного развития» на 2022-2024 годы** проведена спортивно-патриотическая игра «Зарница», «Быстрая лыжня» и «Ловись рыбка» в п. Хонгурей. В с. Оксино прошли мероприятия, посвященные Дню защитника Отечества и международному женскому Дню 8 марта среди жителей села, физкультурно-оздоровительное мероприятие "Нам года- не беда, со спортом дружим мы всегда" военно-патриотическая игра "Зарница", спортивные мероприятия «Волейбол», «Стрельба из положения стоя», посвященные Дню Победы, Дню семьи. Также прошли расходы на проведение 16-го юбилейного снегоходного мотокросса на снегоходах "Буран" в д. Каменка. Все участники мероприятий награждены медалями, дипломами, благодарственными письмами и поощрительными призами.

Расходы по разделу в соответствующем периоде прошлого года составили 292,4 тыс. руб.

1. **Расходование средств резервного фонда.**

Расходование средств из резервного фонда Администрации сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО осуществляется в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО», утвержденным Постановлением Администрации сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО от 25.03.2020 № 40.

Основным направлением расходования средств является оказание материальной помощи малоимущим категориям населения и жителям муниципального образования, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

 Резервный фонд муниципального образования на 2022 год первоначально утвержден Решением Совета депутатов сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО №2 от 28.12.2021 в сумме 70,0 тыс. руб. Уточненные бюджетные назначения по резервному фонду муниципального образования на 2022 год утверждены в сумме 40,0 тыс. руб.

 В отчетном периоде расходы резервного фонда проведены по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» и составили 30,0 тыс. руб. - выплачена материальная помощь гражданам д. Каменка, п. Хонгурей и с. Оксино, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

Расходование средств резервного фонда осуществлялось на основании Распоряжений Администрации сельского поселения от 19.09.2022 №20-осн, 19.09.2022 № 111-осн, 19.09.2022 №112-осн.

1. **Выводы и предложения.**

Учитывая результаты исполнения бюджета по итогам девяти месяцев2022 года, Контрольно–счетная палата Заполярного района предлагает:

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО за девять месяцев2022 года принять к сведению с учетом замечаний КСП Заполярного района;
2. Обратить внимание на низкий процент исполнения плановых показателей по расходам местного бюджета по разделам 04 «Национальная экономика» - 54,3%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 74,3%;
3. Рекомендовать Администрации сельского поселения «Пустозерский сельсовет» ЗР НАО:
	* + при распределении плановых бюджетных назначений по кварталам учитывать предполагаемые периоды использования средств;
		+ одновременно с отчетом об исполнении бюджета в КСП Заполярного района представлять кассовый план в полном объеме, сводную бюджетную, необходимых для проведения проверки отчетов об исполнении бюджетов;
		+ организовать исполнение бюджета в соответствии со статьей 215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана;
		+ при формировании отчета за следующий отчетный период учесть замечания, указанные в настоящем заключении.

Председатель

Контрольно-счетнойпалаты

Заполярного района Е.В. Субоч

Исп.: Грабарчук Е.Н.

тел. (818-53) 4-79-64