****

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

# ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

# ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900

Тел. (49351) 6-00-17. E-mail: ksp-shuyaray@yandex.ru

**Заключение на годовой отчет об исполнении**

**бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год**

**г. Шуя 01 апреля 2024г.**

1. **Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год проведена Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - КСП Шуйского муниципального района или Контрольно-счетная палата) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31 Устава Шуйского муниципального района, статьи 1 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Семейкинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 08, статьи 6 Положения о бюджетном процессе в Семейкинском сельском поселении от 12 ноября 2009 г. № 29, статей 1 и 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района Ивановской области, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района Ивановской области от 28 января 2022 г. № 13, в соответствии с пунктами 1.4 и 1.6 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом от 18.12.2023 № 11 од.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*Проект Решения Совета Семейкинского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:*

* установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета района, а также представленных в составе проекта Решения Совета Семейкинского сельского поселения об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за отчетный финансовый год документов и материалов;
* оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Семейкинского сельского поселения, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;
* соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
* установление соответствия фактического исполнения бюджета Семейкинского сельского поселения его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Семейкинского сельского поселения о бюджете Семейкинского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;
* анализ исполнения бюджета Семейкинского сельского поселения, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

* Администрация Семейкинского сельского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Семейкинского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения для утверждения в Совет Семейкинского сельского поселения;
* Совет Семейкинского сельского поселения, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения.
* главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год, представленного Администрацией Семейкинского сельского поселения Шуйского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату Шуйского муниципального района 27 марта 2024 года, с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (до 01 апреля года, следующего за отчетным).

Срок проведения внешней проверки: с 28.03.2024г. по 01.04.2024г.

Бюджетная отчетность Семейкинского сельского поселения за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату Шуйского муниципального района по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

* Проект решения Совета Семейкинского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год»;
* Отчет об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503117;
* Баланс исполнения бюджета Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503120;
* Отчет о финансовых результатах деятельности Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503121;
* Отчет о движении денежных средств Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503123;
* Пояснительная записка и приложения к ней.

На начало и на конец отчетного периода в Семейкинском сельском поселении имелся 1 подведомственный получатель бюджетных средств (1 бюджетное учреждение). Количество главных распорядителей бюджетных средств на начало и на конец отчетного периода - 1.

По данным Отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год уточненные плановые бюджетные назначения по доходам составили ***14861220,12 рублей***. Бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме ***14748156,65 рублей*** или ***99,24%*** от утвержденных бюджетных ассигнований.

Уточненные плановые бюджетные назначения *по расходам* на 2023 год составили в общей сумме ***15198377,88 рублей***. Исполнение расходной части бюджета поселения составило в общей сумме ***14832049,17 рублей*** или ***97,59%*** от утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01 января 2024 года неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в общей сумме ***366328,71 рублей*** или ***2,41%*** от плана.

Бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами, ***дефицитом***бюджета в сумме ***83892,52 рублей***.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета по состоянию на 01 января 2024 года остаток средств на едином счете бюджета Семейкинского сельского поселения в УФК по Ивановской области составил:

* *на начало отчетного периода* – *970575,52рублей*;
* *на конец отчетного периода* – *886683,00 рублей.*

Анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности, проведенным на основании данных Баланса формы 0503120, Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 по состоянию на 01.01.2024 числилась **дебиторская задолженность** в общей сумме **1900016,19** **рублей**, в том числе:

* по счету бюджетного учета ***205 00 «Расчеты по доходам»*** в общей сумме ***1888483,11 рублей,*** из них:
* 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 486086,81 рубля;
* 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 1402396,30 рублей;
* по счету бюджетного учета ***206 00 «Расчеты по выданным авансам»*** в сумме ***3857,52 рублей,*** из них по счету 206 34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме ***3857,52 рублей;***
* по счету бюджетного учета ***303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»*** в сумме ***7675,56 рублей,*** из них по счету 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» в сумме ***7675,56 рублей.***

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01.01.2024 числилась **кредиторская задолженность** в общей сумме **82967,12 рублей**, в том числе по счету бюджетного учета 205 00 «Расчеты по доходам» в сумме 82967,12 рублей. Из них по счету 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 82967,12 рублей.

На основании запроса КСП Шуйского муниципального района от 28.03.2024 Администрация Семейкинского сельского поселения поясняет:

* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 205 23 в сумме 1402396,30 рублей связано с начислением арендной за земельный участок, находящийся в собственности Семейкинского сельского поселения, на плановый период, как доходы будущих периодов;
* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 206 34 в сумме 3857,52 руб. связано с авансовой оплатой за горюче-смазочные материалы;
* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 303 14 в сумме 7675,56 руб. связано с возвратом оплаты за больничные листы в 2020 году (по состоянию на 01.01.2023 на счете 303 06 числилась дебиторская задолженность в сумме 7675,56 рублей; в течение отчетного периода данная задолженность не ликвидирована, по состоянию на 01.01.2024 отражена на счете 303 14);
* дебиторская и кредиторская задолженности по счету 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в форме 0503169 отражены на основании данных, предоставленных УФНС по Ивановской области.
1. **Проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год**

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01 января 2024 года представлена в Контрольно-счетную палату главным администратором бюджетных средств Семейкинского сельского поселения (далее - ГАБС) в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе в Семейкинском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Семейкинского сельского поселения Шуйского муниципального района от 12.11.2009 № 29.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС - Администрации Семейкинского сельского поселения.

Форма проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год - камеральная проверка по месту нахождения Контрольно-счетной палаты. Проверка проведена на основании бюджетной отчетности ГАБС.

 Цель проверки: определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС Семейкинского сельского поселения за 2023 год действующему бюджетному законодательству, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, определение полноты представления годовой бюджетной отчетности, соответствия состава и форм действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности ГАБС, соблюдение порядка и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

 Проверкой соответствия годовой бюджетной отчетности за 2023 год действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, проведенной в отношении Администрации Семейкинского сельского поселения нарушений не установлено.

 Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год указанного ГАБС подтвердила достоверность отчетных данных. Нарушений установленного порядка, состава и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности не установлено. Годовая бюджетная отчетность соответствует всем требованиям действующего законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности в Семейкинском сельском поселении.

1. **Организация бюджетного процесса в Семейкинском сельском поселении. Изменение плановых показателей бюджета**

**Семейкинского сельского поселения за 2023 год**

Бюджетный процесс в Семейкинском сельском поселении организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Семейкинского сельского поселения Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Семейкинском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Семейкинского сельского поселения Шуйского муниципального района от 12.11.2009 № 29.

В первоначальном варианте бюджет Семейкинского сельского поселения на 2023 финансовый год был утвержден Решением Совета Семейкинского сельского поселения от 23.12.2022 № 43 «О бюджете Семейкинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 14039559,26 рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Семейкинского сельского поселения обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 184.1 и 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение финансового года в Решение Совета Семейкинского сельского поселения от 23.12.2022 № 43 «О бюджете Семейкинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) решениями Совета Семейкинского сельского поселения о внесении изменений в Решение о бюджете было внесено 7 изменений, связанных с изменением основных характеристик и иных показателей бюджета поселения.

Динамика измененийосновных характеристик бюджета Семейкинского сельского поселения, внесенных в отчетном периоде в первоначально утвержденный бюджет, приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение****Совета** | **Доходы** | **Расходы** | **Источники финанси-****рования дефицита бюджета** |  **Дефицит****(-)/ профицит (+) бюджета** |
| **Всего** | Налоговые доходы | Нена-логовые доходы | Безвоз-мездныепоступления |
| **№** | **Дата** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **43** | **23.12.2022** | **14039559,26** | **2140000,00** | **327211,00** | **11572348,26**  | **14039559,26** | ***-*** | ***-*** |
| 3 | 10.02.2023 | +594850,64 | - | +18000,00 | +576850,64 | +705836,30 | +110985,66 | -110985,66 |
| 7 | 28.04.2023 | - | - | - | - | +16546,00 | +16546,00 | -16546,00 |
| 8 | 21.07.2023 | - | - | - | - | +120313,10 | +120313,10 | -120313,10 |
| 12 | 21.09.2023 | - | - | - | - | +89313,00 | +89313,00 | +89313,00 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 20 | 20.10.2023 | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | 24.11.2023 | +226810,22 | - | - | +226810,22 | +226810,22 | - | - |
| 28 | 26.12.2023 | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Итого изменения, в том числе в %*** | ***+821660,86******+5,85%*** | ***-*** | ***+18000,00******5,50%*** | ***+803660,86******+6,94%*** | ***+1158818,62******+8,25*** | ***+337157,76*** | ***-337157,76*** |
| **Утверждено с изменениями** | **14861220,12** | **2140000,00** | **345211,00** | **12376009,12** | **15198377,88** | **337157,76** | **-337157,76** |

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2023 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 821660,86 рублей или на 5,85% за счет увеличения:

* неналоговых доходов на сумму 18000,00 или на 5,50% от первоначально утвержденного объема доходов;
* безвозмездных поступлений на сумму 803660,86 рублей или на 6,94% от первоначально утвержденного объема доходов.

Расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 1158818,62 рублей или на 8,25% от первоначально утвержденного объема расходов бюджета Семейкинского сельского поселения на 2023 финансовый год.

В окончательном варианте бюджет Семейкинского сельского поселения на 2023 год утвержден по доходам в сумме 14861220,12 рублей, по расходам в сумме 15198377,88 рублей с дефицитом бюджета в размере 337157,76 рублей.

По всем изменениям и дополнениям, внесенным в сводную бюджетную роспись (бюджет) Семейкинского сельского поселения на 2023 год в части расходных обязательств муниципального образования на основании Решений Совета Семейкинского сельского поселения, проведена финансово-экономическая экспертиза, результаты которой оформлены положительными заключениями Контрольно-счетной палаты.

1. **Исполнение доходной части бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год**

Согласно Отчету об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503117 при уточненных плановых ассигнованиях в сумме 14861220,12 рублей доходная часть бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год исполнена в сумме 14748156,65 рублей или на 99,24%. В результате исполнения бюджета поселения в 2023 году план по доходам не выполнен на сумму 113063,47 рублей. Анализ исполнения бюджета Семейкинского сельского поселения по доходам за 2023 год приведен в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

По результатам анализа данных, приведенных в Приложении № 1, в отчетном периоде поступления доходов бюджета Семейкинского сельского поселения по отношению к исполнению за предыдущий 2022 год уменьшились на 103104,67 рублей или на 0,69%, в основном за счет уменьшения *«Налоговых и неналоговых доходов»,* которые в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 405402,93 рублей или на 14,60% и составили 2372147,53 рублей.

Доходы по подгруппе *«Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»* исполнены в общей сумме 12376009,12 рублей, при плане 12376009,12 рублей.

Из бюджета субъекта и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году в бюджет Семейкинского сельского поселения поступили:

* дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 10337357,70 рублей или в размере 100,00% от утвержденных по плану, на 355172,41 рублей или на 3,56% превысив поступления 2022 года;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и в сумме 1426691,66 рублей или 100,00% от плана, что на 664236,66 рублей или на 87,12% выше показателя предыдущего 2022 года;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 288600,00 рублей или на 100,00% от плана, что выше уровня исполнения предыдущего 2022 года на 56200,00 рублей или на 24,18%;
* иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 323359,76 рублей или в размере 100,00% от плана, что ниже поступления 2022 года на 508577,51 рублей или на 61,13%.

*Всего в 2023 году в бюджет Семейкинского сельского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 12376009,12 рублей, что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503123) по разделу 1 «Поступления по текущим операциям» по строке 0701 КОСГУ 151.*

Исполнение бюджета по группе *«Налоговые и неналоговые доходы»* в 2023 году сложилось на уровне 95,45% от плана и составило 2372147,53 рублей, что ниже соответствующего показателя 2022 года на 405402,93 рублей или на 14,60%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по *налоговым доходам* составило 2025587,00 рублей, что меньше планового показателя на 113013,00 рублей или на 5,56%, соответствующего показателя предыдущего 2022 года на 504977,02 рублей или на 19,96%.

Анализируя показатели исполнения налоговых доходов в 2023 году по отношению к 2022 году, следует отметить *снижение* поступлений следующих налогов:

* налога на доходы физических лиц на 23,30% (на 294985,32 рублей);
* налогов на имущество на 16,47% (на 207366,70 рублей), в том числе за счет:
* увеличения поступлений налога на имущество физических лиц на 25,31% (на 92578,22 рублей);
* снижение поступлений земельного налога на 33,57% (на 299944,92 рублей);
* государственной пошлины на 47,95% (на 2625,00 рублей).

Таким образом, уменьшение суммы налоговых доходов в отчетном 2023 году по отношению к предыдущему 2022 году произошло главным образом за счет снижения поступлений налога на доходы физических лиц, удельный вес которых в структуре налоговых доходов бюджета поселения составил 47,93%.

В отчетном периоде доля неналоговых доходов составила 2,35% в общем объеме поступивших доходов, 14,61% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Исполнение бюджета по *неналоговым доходам* составило 346560,53 рублей, что ниже планового показателя на 50,47 рублей. По отношению к предыдущему 2022 году поступления неналоговых доходов в 2023 году увеличилось на 40,32% (на 99574,09 рублей) за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 38,68% (89731,53 рублей), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 66,67% (2740,02 рублей).

1. **Исполнение расходной части бюджета Семейкинского**

**сельского поселения за 2023 год**

Решением Совета Семейкинского сельского поселения от 23.12.2022 № 43 «О бюджете Семейкинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета утверждены в общей сумме 14039559,26 рублей.

Плановый объем расходов и их назначения, указанные в представленной отчетности, сформированы с учетом изменений, внесенных на основании Решений Совета Семейкинского сельского поселения.

С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 15198377,88 рублей, что выше первоначально утвержденных на 2022 год показателей на сумму 1158818,62 рублей или на 8,25%.

Расходы по обязательствам бюджетаСемейкинского сельского поселения исполнены в отчетном периоде в общей сумме 14832049,17 рублей или 97,59% от утвержденных бюджетных назначений.

***5.1. Исполнение бюджета Семейкинского сельского поселения в функциональной структуре***

 Анализом исполнения расходной части бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год в разрезе функциональной классификации, представленным в Приложении № 2 к настоящему Заключению, установлено, что в отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов составляют расходы по разделам:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 41,26%, их доля по отношению к предыдущему 2022 году уменьшилась на 0,13%;
* 0800 «Культура, кинематография» - 31,05%, в отчетном периоде их доля ниже аналогичного показателя 2022 года на 1,17%;
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,40%, что на 4,55% выше аналогичного показателя 2022 года.

Удельный вес исполненных расходов по разделам 0200 «Национальная оборона», 1000 «Социальная политика», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», составили 1,95%, 1,45%, 0,89% в общем объеме исполненных расходов, соответственно.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 6120335,89 рублей или 97,95% от плановых расходов, что выше уровня исполнения 2022 года на 4,16%. Расходы за счет резервного фонда Семейкинского сельского поселения, сформированного на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в сумме 50000,00 рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

Бюджетные назначения по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 288600,00 рублей или 100,00% от годового планового показателя, с превышением уровня 2022 года на 14,22%.

Бюджетные назначения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 131943,00 рублей или 99,75% от годового планового показателя, что выше уровня 2022 года на 1,56%.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 2676463,35 рублей или на 93,59% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с предыдущим 2022 годом увеличение расходов в данной сфере составило 29,65%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные обязательства поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 4605344,95 рублей или в размере 100,00% от плановых назначений и превысили на 0,68% уровень исполнения предыдущего 2022 года.

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в общей сумме 215744,22 рублей или в размере 99,99% от годового планового показателя. По отношению к исполнению предыдущего года их уровень уменьшился на 8558,83 рублей или на 3,82%.

***5.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре***

Анализ исполнения бюджета в ведомственной структуре проведен на основании бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Семейкинского сельского поселения, Отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год, пояснительной записки и приложений к нему.

Исполнение расходной части бюджета Семейкинского сельского поселения в ведомственной структуре за 2023 год приведено в Таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Утвержденные бюджетные назначения,****руб.** | **Исполнено через****финансовые органы** | **Неисполненные назначения** |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
|  |  |
| Администрация Семейкинского сельского поселения | 15198377,88 | 14832049,17 | 97,59 | 366328,71 | 2,41 |
| **И Т О Г О** | **15198377,88** | **14832049,17** | **97,59** | **366328,71** | **2,41** |

В отчетном периоде при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 15198377,88 рублейГРБС – Администрацией Семейкинского сельского поселениярасходные обязательства местного бюджета исполнены в сумме 14832049,17 рублей или 97,59% к плану, что выше аналогичного показателя 2022 года на 634845,72 рублей (4,47%). Неисполненные бюджетные ассигнования составили 366328,71 рублей или 2,41% от объема плановых годовых назначений.

1. **Результат исполнения бюджета**

Дефицит утвержденного бюджета Семейкинского сельского поселения в течение финансового года увеличился с 0,00 рублей до 337157,76 рублей.

В соответствии с приложением 3 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Администрацию Семейкинского сельского поселения.

Согласно статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Основным источником финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде было утверждено изменение (уменьшение) остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета в течение финансового года на сумму 337157,76 рублей.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2024 года формы 0503117 в отчетном периоде бюджет Семейкинского сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета в сумме 83892,52 рублей.

**7. Исполнение программной части бюджета**

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Семейкинского сельского поселения на 2022 год сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ (далее – МП).

В 2023 году в бюджете Семейкинского сельского поселения предусмотрено финансирование 7 муниципальных программ. Администратором программ является Администрация Семейкинского сельского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2023 году составляла 13593265,80 рублей или 96,82% от общего объема утвержденных расходов в сумме 14039559,26 рублей.

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем направленных на исполнение программной части бюджета поселения ассигнований составил 14742767,03 рублей (97,00% от объема утвержденных расходов), превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 1149501,23 рублей или на 8,46% от объема первоначально утвержденных расходов. Исполнение составило 14376438,32 рублей или 97,52% от плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 366328,71 рублей или 2,48%.

Данные по исполнению муниципальных программ Семейкинского сельского поселения в 2023 году приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено Решением № 43 от 23.12.2022 (руб.)** | **Утверж-дено (руб.)** | **Исполнено****(руб.)** | **Отклоне- ния****(гр.4-гр.3****руб.)** | **%****Испол-****нения** | **Удель-****ный****вес****%** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 1. | МП «Совершенствование управления муниципальной собственностью на 2022-2024 годы» | 253426,00 | 276264,00 | 263990,62 | +22838,00 | 95,56 | 1,84 |
| 2. | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Семейкинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» | 152733,00 | 132279,00 | 131943,00 | -20454,00 | 99,75 | 0,92 |
| 3. | МП «Военно-патриотическое воспитание несовершеннолетних и молодежи Семейкинского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 5000,00 | 5000,00 | 5000,00 | 0,00 | 100,00 | 0,03 |
| 4. | МП «Комплексная программа благоустройства территории Семейкинского сельского поселения на 2022-2024 годы» | 2690905,62 | 3667064,90 | 3429317,83 | +976159,28 | 93,52 | 23,85 |
| 5. | МП «Муниципальная служба Семейкинского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 30000,00 | 16630,00 | 16630,00 | -13370,00 | 100,00 | 0,12 |
| 6. | МП «Развитие культуры 2021-2025 годы» | 4371146,00 | 4605344,95 | 4605344,95 | +234198,95 | 100,00 | 32,03 |
| 7. | МП «Совершенствование муниципального управления Семейкинского сельского поселения 2021-2025 годы» | 6090055,18 | 6040184,18 | 5924211,92 | -49871,00 | 98,08 | 41,21 |
| **И Т О Г О** | **13593265,80** | **14742767,03** | **14376438,32** | **+1149501,23** | **97,52** | **100,00** |

В отчетном 2023 финансовом году наибольший удельный вес 41,21% в общем объеме исполненных расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ (14376438,32 рублей), приходится на финансовое обеспечение МП «Совершенствование муниципального управления Семейкинского сельского поселения на 2021-2025 годы» (5924211,92рублей).

Наименьший удельный вес исполненных в сумме 5000,00 рублей расходов на реализацию мероприятий МП «Военно-патриотическое воспитание несовершеннолетних и молодежи Семейкинского сельского поселения на 2023-2025 годы» составил 0,03% от общего объема исполненных в рамках муниципальных программ расходов.

Анализируя итоги реализации муниципальных программ в 2023 году, следует отметить, что средний уровень исполнения программной части бюджета поселения составил 97,52%, что выше соответствующего показателя предыдущего 2022 года на 3,56%.

Стопроцентный уровень исполнения расходов достигнут по трем программам из семи: МП «Военно-патриотическое воспитание несовершеннолетних и молодежи Семейкинского сельского поселения на 2023-2025 годы», МП «Муниципальная служба Семейкинского сельского поселения на 2023-2025 годы», МП «Развитие культуры на 2021-2025 годы».

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований превысило 95,00%-й уровень по трем программам из семи: МП «Совершенствование управления муниципальной собственностью на 2022-2024 годы» (95,56%), МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Семейкинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» (99,75%), МП «Совершенствование муниципального управления Семейкинского сельского поселения 2021-2025 годы» (98,08%).

Немногим более, чем на 90,00%, исполнены расходы по МП «Комплексная программа благоустройства территории Семейкинского сельского поселения на 2022-2024 годы» (93,52%).

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности администрации Семейкинского сельского поселения* на 2023 год утверждены в общей сумме 455610,85 рублей или в размере 3,00% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по расходам (15198377,88 рублей). Расходы исполнены в сумме 455610,85 рублей или на 100,00% от плановых назначений.

**Выводы и предложения**

Бюджет Семейкинского сельского поселения исполнен в соответствии с Решением Совета Семейкинского сельского поселения от 23.12.2022 г. № 43 «О бюджете Семейкинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений внесенных в Сводную бюджетную роспись на 2023 год по решению руководителя финансового органа в пределах полномочий, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным Отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения ф. 0503117 за 2023 год бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме *14748156,65 рублей* или *99,24%* к утвержденному объему доходов (14861220,12 рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении бюджета в 2023 году наблюдается уменьшение показателей исполнения к уровню предыдущего 2023 года по доходам на 0,69% в основном за счет уменьшения «Налоговых доходов». Их доля в структуре доходов бюджета поселения составила 13,73%, неналоговых доходов – 2,35%, доля безвозмездных поступлений - 83,92%.

Исполнение бюджета по *расходам* составило *14832049,17 рублей* или *97,59%* от утвержденных бюджетных назначений в сумме 15198377,88 рублей. Увеличение показателей исполнения бюджета по расходам к уровню 2022 года составило 4,47% (634845,72 рублей). Наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов 41,26%, составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет поселения в 2023 году сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Семейкинского сельского поселения в 2023 году исполнены в сумме 14376438,32 рублей или 97,52% от утвержденных бюджетных назначений на их реализацию. Их доля в общем объеме исполненных расходов составила 96,93%.

Расходы бюджета поселения на непрограммные направления деятельности администрации Семейкинского сельского поселения, не включенные в муниципальные программы, исполнены в сумме 455610,85 рублей или на 100,00% от утвержденных бюджетных назначений, их доля составила 3,07% в общем объеме исполненных расходов.

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом* бюджета в сумме *83892,52 рублей*.

Остаток средств на едином счете бюджета Семейкинского сельского поселения в УФК по Ивановской области по состоянию на 01 января 2024 года составил *886683,00 рублей*.

Согласно учетным и отчетным данным по состоянию на 01 января 2024 года числилась *дебиторская задолженность*в общей сумме *1900016,19 рублей.*Дебиторская задолженность за отчетный период уменьшилась на 111924,52 рублей или на 5,56%.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01 января 2024 года числится *кредиторская задолженность* в общей сумме *82967,12 рублей*. В отчетном периоде отмечается снижение кредиторской задолженности на сумму 373282,87 рублей или на 81,82%.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Администрацией Семейкинского сельского поселения с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав и содержание представленных документов, соответствуют нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в Семейкинском сельском поселении.

В отчетном периоде расходы за счет средств резервного фонда Администрации Семейкинского сельского поселения не осуществлялись.

Муниципальные гарантии Семейкинским сельским поселением в 2023 году не предоставлялись и не использовались.

Муниципальные заимствования в отчетном периоде не предоставлялись и не погашались.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2024 года отсутствует.

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы Семейкинского сельского поселения и возможности исполнять принятые расходные обязательства эффективно и в полном объеме при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период и его исполнении Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района

ПРЕДЛАГАЕТ:

1. Принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета Семейкинского сельского поселения.
2. Обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств, в том числе и за счет обеспечения главным распорядителем (получателем) бюджетных средств качественного планирования предстоящих расходов.
3. Главному распорядителю бюджетных средств Семейкинского сельского поселения и подведомственному ему учреждению принять в предусмотренном действующим законодательством порядке меры к повышению качества управления муниципальными финансами, в части недопущения отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность.
4. Усилить контроль за экономным, эффективным использованием бюджетных средств главным распорядителем бюджетных средств Семейкинского сельского поселения и подведомственным ему учреждением.
5. Администратору (исполнителю) муниципальных программ Семейкинского сельского поселения обеспечить качественное планирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ при их разработке и своевременную корректировку программ при их реализации с целью повышения их эффективности.
6. Усилить внутренний контроль за ходом выполнения муниципальных программ, обеспечить их результативность.
7. Обеспечить безусловное соблюдение главным администратором (распорядителем) бюджетных средств установленного действующим бюджетным законодательством порядка, состава, полноты представления и соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год подтверждает достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года и предоставляет Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района основания для выражения независимого мнения о его соответствии нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и установленному порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Семейкинского сельского поселения на 01 января 2024 года рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом Семейкинского сельского поселения с учетом настоящего Заключения.

Председатель С.Ю. Кузьмин

Старший экономист-инспектор Ю.А. Денисова

**Анализ исполнения доходной части бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год** (Приложение № 1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя****(код вида доходов бюджета БК РФ)** | **2023 год** | **2022 год** | **Отклонение****исполнения 2023 года** **от 2022 года****руб.** | **Темп роста****%** |
| **Утверждены****плановые назначения** **руб.** | **Исполнено, руб.** | **Отклонения от плановых назначений, руб.** | **Уровень исполнения %** | **Удельный вес в общем объеме доходов %** | **Исполнено руб.** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **Доходы всего, в том числе:** | **14861220,12** | **14748156,65** | **-113063,47** | **99,24** | **100,00** | **14851261,32** | **-103104,67** | **99,31** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** **(100 00000 00)** | **2485211,00** | **2372147,53** | **-113063,47** | **95,45** | **16,08** | **2777550,46** | **-405402,93** | **85,40** |
| **Налоговые доходы** | **2138600,00** | **2025587,00** | **-113013,00** | **94,72** | **13,73** | **2530564,02** | **-504977,02** | **80,04** |
| Налоги на прибыль, доходы, в том численалог на доходы физических лиц (101 02000 00) | 1057600,00 | 970899,72 | -86700,28 | 91,80 | 6,58 | 1265885,04 | -294985,32 | 76,70 |
| Налоги на имущество (106 00000 00), в том числе: | 1075000,00 | 1051837,28 | -23162,72 | 97,85 | 7,13 | 1259203,98 | -207366,70 | 83,53 |
| *- налог на имущество физических лиц (106 01000 00)* | *424000,00* | *458311,58* | *+34311,58* | *108,09* | *3,11* | *365733,36* | *+92578,22* | *125,31* |
| *-земельный налог (106 06000 00)* | *651000,00* | *593525,70* | *-57474,30* | *91,17* | *4,02* | *893470,62* | *-299944,92* | *66,43* |
| Государственная пошлина (108 00000 00) | 6000,00 | 2850,00 | -3150,00 | 47,50 | 0,02 | 5475,00 | -2625,00 | 52,05 |
| **Неналоговые доходы** | **346611,00** | **346560,53** | **-50,47** | **99,99** | **2,35** | **246986,44** | **+99574,09** | **140,32** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111 00000 00) | 321711,00 | 321710,48 | -0,52 | 100,00 | 2,18 | 231978,95 | +89731,53 | 138,68 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (113 00000 00) | 6900,00 | 6850,05 | -49,95 | 99,28 | 0,05 | 4110,03 | +2740,02 | 166,67 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 00000 00) | - | - | - | - | - | 10897,46 | **-** | **-** |
| Прочие неналоговые доходы (117 00000 00) | 18000,00 | 18000,00 | 0,00 | 100,00 | 0,12 | - | - | **-** |
| **Безвозмездные поступления (200 00000 00)** | **12376009,12** | **12376009,12** | **0,00** | **100,00** | **83,92** | **12073710,86** | **+302298,26** | **102,50** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** ***(202 00000 00)*** | ***12376009,12*** | ***12376009,12*** | ***0,00*** | ***100,00*** | ***83,92*** | ***12073710,86*** | ***+302298,26*** | ***102,50*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (202 10000 00) | 10337357,70 | 10337357,70 | 0,00 | 100,00 | 70,09 | 9982185,29 | +355172,41 | 103,56 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии) (202 20000 00) | 1426691,66 | 1426691,66 | 0,00 | 100,00 | 9,67 | 762455,00 | +664236,66 | 187,12 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (202 30000 00) | 288600,00 | 288600,00 | 0,00 | 100,00 | 1,97 | 232400,00 | +56200,00 | 124,18 |
| Иные межбюджетные трансферты(202 40000 00) | 323359,76 | 323359,76 | 0,00 | 100,00 | 2,19 | 831937,27 | -508577,51 | 38,87 |

**Анализ исполнения расходной части бюджета Семейкинского сельского поселения за 2023 год**

**в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов** (Приложение № 2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел,****под-****раздел** | **Утверждены бюджетные назначения****на 2023 год****руб.** | **2023 год** | **Исполнено****в 2022 году, руб.** | **Отклонение****исполнения 2023 года от 2022 года,****руб.** | **Темп роста,****%** |
| **Исполнено, руб.** | **Отклонения от плановых назначений, руб.** | **Уровень испол-****нения,**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %**  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **15198377,88** | **14832049,17** | **-366328,71** | **97,59** | **100,00** | **14197203,45** | **+634845,72** | **104,47** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **6248580,31** | **6120335,89** | **-128244,42** | **97,95** | **41,26** | **5875707,00** | **+244628,89** | **104,16** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 0102 | 1028340,00 | 1028339,03 | **-0,97** | **100,00** | **6,93** | 916037,78 | **+112301,25** | **112,26** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 4363592,72 | 4297792,93 | -65799,79 | 98,49 | 28,97 | 4160047,97 | +137744,96 | 103,31 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 76661,37 | 76661,37 | 0,00 | 100,00 | 0,52 | 78602,35 | -1940,98 | 97,53 |
| Резервные фонды | 0111 | 50000,00 | 0,00 | -50000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 729986,22 | 717542,56 | -12443,66 | 98,30 | 4,84 | 733018,90 | -15476,34 | 97,89 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **288600,00** | **288600,00** | **0,00** | **100,00** | **1,95** | **252675,00** | **+35925,00** | **114,22** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 288600,00 | 288600,00 | 0,00 | 100,00 | 1,95 | 252675,00 | +35925,00 | 114,22 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **132279,00** | **131943,00** | **-336,00** | **99,75** | **0,89** | **129911,84** | **+2031,16** | **101,56** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 132279,00 | 131943,00 | -336,00 | 99,75 | 0,89 | 129911,84 | +2031,16 | 101,56 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **-** | **-** | **0,00** | **-** | **0,00** | **320414,21** | **-320414,21** | **0,00** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | - | - | 0,00 | - | 0,00 | 320414,21 | -320414,21 | 0,00 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **3707828,90** | **3470081,11** | **-237747,79** | **93,59** | **23,40** | **2676463,35** | **+793617,76** | **129,65** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 40764,00 | 40763,28 | -0,72 | 100,00 | 0,28 | 33425,93 | +7337,35 | 121,95 |
| Благоустройство | 0503 | 3667064,90 | 3429317,83 | -237747,07 | 93,52 | 23,12 | 2643037,42 | +786280,41 | 129,75 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **4605344,95** | **4605344,95** | **0,00** | **100,00** | **31,05** | **4574229,00** | **31115,95** | **100,68** |
| Культура | 0801 | 4605344,95 | 4605344,95 | 0,00 | 100,00 | 31,05 | 4574229,00 | +31115,95 | 100,68 |
| **Социальная политика** | **1000** | **215744,72** | **215744,22** | **-0,50** | **100,00** | **1,45** | **224303,05** | **-8558,83** | **96,18** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 215774,72 | 215744,22 | -30,50 | 99,99 | 1,45 | 224303,05 | -8558,83 | 96,18 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **-** | - | - | - | - | **131500,00** | - | - |
| Массовый спорт | 1102 | - | - | - | - | - | 131500,00 | - | - |