****

# 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 Васильевского сельского поселения за 2023 год**

**г. Шуя 22 марта 2024 г.**

1. **Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Васильевского 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 Васильевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 02, статьи 31 Положения о бюджетном процессе Васильевского сельского поселения, утвержденного Решением Совета Васильевского сельского поселения от 03 октября 2017 г. № 1 к пр. 7, 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 № 11од.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*Проект Решения Совета Васильевского сельского поселения Васильевского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2023 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Васильевского 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 поселения, а также представленных в составе проекта Решения Совета Васильевского сельского поселения об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за отчетный финансовый год документов и материалов;
* оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Васильевского сельского поселения, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;
* соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
* установление соответствия фактического исполнения бюджета Васильевского сельского поселения его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Васильевского сельского поселения о бюджете Васильевского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;
* анализ исполнения бюджета Васильевского сельского поселения, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

* Администрация Васильевского сельского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Васильевского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения для утверждения в Совет Васильевского сельского поселения;
* Совет Васильевского сельского поселения, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Васильевского 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 Васильевского сельского поселения за 2023 год, представленного Администрацией Васильевского сельского поселения Шуйского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату Шуйского муниципального района 19 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 20.03.2024г. по 22.03.2024г.

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

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

По данным Отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2023 год уточненные плановые бюджетные назначения по доходам составили *29537143,12 рублей*. Бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме *29467786,85 рублей* или *99,77%* от утвержденных бюджетных ассигнований.

Уточненные плановые бюджетные назначения *по расходам* на 2023 год составили в общей сумме *30044688,24 рублей*. Исполнение расходной части бюджета поселения составило в общей сумме *29485668,63 рублей* или *98,14%* от утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01 января 2024 года неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в общей сумме *559019,61 рублей* или *1,86%* от плана.

Бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом* бюджета в сумме *17881,78 рублей*.

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

* *на начало отчетного периода* – *507545,12 рублей*;
* *на конец отчетного периода* – *489663,34 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 сумме **333202,05** **рублей**, в том числе по счету бюджетного учета ***20500 «Расчеты по доходам»*** в сумме ***333202,05 рублей.*** Из них 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 333202,05 рубля.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01.01.2024 числится **кредиторская задолженность** в общей сумме **101028,95 рублей**, в том числе по счету бюджетного учета ***20500 «Расчеты по доходам»*** в сумме ***101028,95 рублей***. Из них по счету 20511 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 101028,95 рублей.

На основании запроса КСП Шуйского муниципального района от 20.03.2024 Администрация Васильевского сельского поселения поясняет, что

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 Васильевского сельского поселения (далее - ГАБС) в срок, установленный статьей 31 Положения о бюджетном процессе Васильевского сельского поселения, утвержденного Решением Совета Васильевского сельского поселения от 03 октября 2017 г. № 1 к пр. 7.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС - Администрации Васильевского 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 Васильевского сельского поселения за 2022 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 Васильевского 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 Васильевском сельском поселении.

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

**Васильевского сельского поселения за 2023 год**

Бюджетный процесс в Васильевском сельском поселении организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Васильевского сельского поселения Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Васильевском сельском поселении Шуйского муниципального района, утвержденным Решением Совета Васильевского сельского поселения от 03 октября 2017 г. № 1 к пр. 7.

В первоначальном варианте бюджет Васильевского сельского поселения на 2023 финансовый год был утвержден Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 27000393,79 рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Васильевского 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 Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) решениями Совета Васильевского сельского поселения о внесении изменений в Решение о бюджете было внесено 6 изменений, связанных с изменением основных характеристик и иных показателей бюджета поселения.

Динамика измененийосновных характеристик бюджета Васильевского 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** | **23.12.2022** | **27000393,79** | **1714561,00** | **213718,40** | **25072114,39**  | **27000393,79** | - | - |
| 3 к пр. 1 | 21.02.2023 | +593406,00 | - | - | +593406,00 | +1100951,12 | +507545,12 | -507545,12 |
| 6 к пр. 9 | 14.09.2023 | +917819,73 | +260000,00 | - | +657819,73 | +917819,73 | - | - |
| 1 к пр.10 | 20.10.2023 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1 к пр.11 | 14.11.2023 | +72876,27 | - | - | +72876,27 | +72876,27 | - | - |
| 1 к пр.12 | 30.11.2023 | +902647,33 | - | - | +902647,33 | +902647,33 | - | - |
| 2 к пр.13 | 19.12.2023 | +50000,00 | +50000,00 | - | - | +50000,00 | - | - |
| ***Итого изменения, в том числе в %*** | ***+2536749,33******+9,39*** | ***+310000,00******+18,08*** | ***-*** | ***+2226749,33******+8,88*** | ***+3044294,45******+11,28*** | ***+507545,12*** | ***-507545,12*** |
| **Утверждено с изменениями** | **29537143,12** | **2024561,00** | **213718,40** | **27298863,72** | **30044688,24** | **507545,12** | **-507545,12** |

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 2536749,33 рублей или на 9,39% за счет увеличения налоговых доходов на сумму 310000,00 рублей или на 18,08%, безвозмездных поступлений на сумму 2226749,33 рублей или на 8,88% от первоначально утвержденного объема доходов. Расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 3044294,45 рублей или на 11,28% от первоначально утвержденного объема расходов бюджета Васильевского сельского поселения на 2023 финансовый год.

В окончательном варианте бюджет Васильевского сельского поселения на 2023 год утвержден по доходам в сумме 29537143,12 рублей, по расходам в сумме 30044688,24 рублей с дефицитом бюджета в размере 507545,12 рублей.

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

1. **Исполнение доходной части бюджета Васильевского**

**сельского поселения за 2023 год**

Согласно Отчету об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503117 при уточненных плановых ассигнованиях в сумме 29537143,12 рублей доходная часть бюджета Васильевского сельского поселения за 2023 год исполнена в сумме 29467786,85 рублей или на 99,77%. В результате исполнения бюджета поселения в 2023 году план по доходам не выполнен на сумму 69356,27 рублей. Анализ исполнения бюджета Васильевского 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 Васильевского сельского поселения по отношению к исполнению за предыдущий 2022 год увеличились на 16306538,85 рублей или на 123,90%, в основном за счет уменьшения *«Безвозмездных поступлений»,* которые в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 16237472,74 рублей или на 150,85% и составили 27001707,47 рублей.

Доходы по подгруппе *«Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»* исполнены в общей сумме 27001707,47 рублей, при плане 27298863,72 рублей.

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

* дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 8588110,75 рублей или в размере 100,00% от утвержденных по плану, на 220195,84 рублей или на 2,64% превысив поступления 2022 года;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и в сумме 17225884,22 рублей или 98,62% от плана, что на 15809623,53 рублей или на 1116,29% выше показателя предыдущего 2022 года;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 92765,37 рублей или на 80,39% от плана, что ниже уровня исполнения предыдущего 2022 года на 8234,63 рублей или на 8,15%;
* иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 1124947,13 рублей или в размере 97,18% от плана, что выше поступления 2022 года на 335888,00 рублей или на 42,57%.

*Всего в 2023 году в бюджет Васильевского сельского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 27001707,47 руб., что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2024г. (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 110,18% от плана и составило 2466079,38 рублей, что выше соответствующего показателя 2022 года на 69066,11 рублей или на 2,88%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по *налоговым доходам* составило 2226059,56 рублей, что больше планового показателя на 201498,56 рублей или на 9,95%, соответствующего показателя предыдущего 2022 года на 174215,90 рублей или на 8,49%.

Анализируя показатели исполнения налоговых доходов в 2023 году по отношению к 2022 году, следует отметить:

* *снижение* поступления государственной пошлины на 22,22% или на 600,00 рублей;
* *увеличение* поступлений следующих налогов:
* налога на доходы физических лиц на 5,51% (на 31636,57 рублей);
* налога на совокупный доход на 44,60% (на 115223,03 рублей), включая увеличения поступлений единого сельскохозяйственного налога на 44,60% (на 115223,03 рублей);
* налога на имущество на 2,30% (27956,30 рублей).

 Таким образом, увеличение суммы налоговых доходов в отчетном 2023 году по отношению к предыдущему 2022 году произошло главным образом за счет увеличения поступления налога на совокупный доход, удельный вес которого в структуре налоговых доходов бюджета поселения составил 16,78%.

В отчетном периоде доля неналоговых доходов составила 0,81% в общем объеме поступивших доходов, 9,73% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Исполнение бюджета по *неналоговым доходам* составило 240019,82 рублей, что выше планового показателя на 26301,42 рублей. По отношению к предыдущему 2022 году поступления неналоговых доходов в 2023 году снизились на 30,46% (на 105149,79 рублей) в основном за счет снижения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 175405,00 рублей (85,90%).

1. **Исполнение расходной части бюджета Васильевского**

**сельского поселения за 2023 год**

Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета утверждены в общей сумме 27000393,79 рублей.

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

С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 30044688,24 рублей, что выше первоначально утвержденных на 2023 год показателей на сумму 3044294,45 рублей или на 11,28%.

Расходы по обязательствам бюджетаВасильевского сельского поселения исполнены в отчетном периоде в общей сумме 29485668,63 рублей или 98,14% от утвержденных бюджетных назначений.

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

 Анализом исполнения расходной части бюджета Васильевского 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:

* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 65,36%, что на 43,13% выше аналогичного показателя 2022 года;
* 0800 «Культура, кинематография» - 16,71%, в отчетном периоде их доля ниже аналогичного показателя 2022 года на 19,92%;
* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 15,59%, их доля по отношению к предыдущему 2022 году снизилась на 18,43%;

Удельный вес исполненных расходов по 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1000 «Социальная политика», 0200 «Национальная оборона» составили 1,00%, 0,74%, 0,31%, в общем объеме исполненных расходов, соответственно.

Наименьшую долю в функциональной структуре исполненных расходов бюджета (0,29%) составляют расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 4594215,32 рублей или 96,56% от плановых расходов, что выше уровня исполнения 2022 года на 5,96%. Расходы за счет резервного фонда Васильевского сельского поселения, сформированного на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 10000,00 рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

Бюджетные назначения по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 92765,37 рублей или 80,39% от годового планового показателя, что ниже уровня 2022 года на 8,15%.

Бюджетные назначения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 294000,00 рублей или 100,00% от годового планового показателя, что выше уровня 2022 года на 25,64%.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 19273166,47 рублей или на 98,16% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с предыдущим 2022 годом увеличение расходов в данной сфере составило 580,47%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные обязательства поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 4928022,09 рублей или в размере 99,78% от плановых назначений и превысили на 11,66% уровень исполнения предыдущего 2022 года.

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в общей сумме 219516,48 рублей или в размере 99,58% от годового планового показателя. По отношению к исполнению предыдущего года их уровень уменьшился на 10040,50 рублей или на 4,37%.

Бюджетные назначения по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в общей сумме 83982,90 рублей или в размере 99,98% от годового планового показателя. По отношению к исполнению предыдущего года их уровень увеличился на 36982,93 рублей.

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

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

Исполнение расходной части бюджета Васильевского 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 Васильевского сельского поселения | 30044688,24 | 29485668,63 | 98,14 | 559019,61 | 1,86 |
| **И Т О Г О** | 30044688,24 | 29485668,63 | 98,14 | 559019,61 | 1,86 |

В отчетном периоде при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 30044688,24 рублейГРБС – Администрацией Васильевского сельского поселениярасходные обязательства местного бюджета исполнены в сумме 29485668,63 рублей или 98,14% к плану, что выше аналогичного показателя 2022 года на 16741992,95 рублей (131,37%). Неисполненные бюджетные ассигнования составили 559019,61 рублей или 1,86% от объема плановых годовых назначений.

1. **Результат исполнения бюджета**

Дефицит утвержденного бюджета Васильевского сельского поселения в течение финансового года увеличился с 0,00 рублей до 507545,12 рублей.

В соответствии с приложением 8 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Администрацию Васильевского 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 507545,12 рублей.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2024 года формы 0503117 в отчетном периоде бюджет Васильевского сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета в сумме 17881,78 рублей.

**7. Исполнение программной части бюджета**

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Васильевского сельского поселения на 2022 год сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ (далее – МП).

В 2023 году в бюджете Васильевского сельского поселения предусмотрено финансирование 6 муниципальных программ. Администратором программ является Администрация Васильевского сельского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2023 году составляла 26492418,46 рублей или 98,12% от общего объема утвержденных расходов в сумме 27000393,79 рублей.

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем направленных на исполнение программной части бюджета поселения ассигнований составил 29526908,23 рублей (98,28% от объема утвержденных расходов), превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 3034489,77 рублей или на 11,45% от объема первоначально утвержденных расходов. Исполнение составило 29034702,34 рублей или 98,33% от плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 492205,89 рублей или 1,67%.

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

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **Утверждено Решением № 1 от 23.12.2022 (руб.)** | **Утверждено (руб.)** | **Исполнено****(руб.)** | **Отклоне- ния****(гр.4-гр.3****руб.)** | **%****Испол-****нения** | **Удель-****ный****вес****%** |
| 1. | Обеспечение мероприятий в области пожарной безопасности Васильевского сельского поселения | 244000,00 | 294000,00 | 294000,00 | +50000,00 | 100,00 | 1,01 |
| 2. | Благоустройство и озеленение территории Васильевского сельского поселения | 16937699,22 | 19263116,61 | 18938871,66 | +2325417,39 | 98,32 | 65,23 |
| 3. | Управление имуществом Васильевского сельского поселения | 10000,00 | 10000,00 | 8500,00 | 0,00 | 85,00 | 0,03 |
| 4. | Развитие культуры и спорта Васильевского сельского поселения | 4701780,00 | 5022661,79 | 5012004,99 | +320881,79 | 99,79 | 17,26 |
| 5. | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Васильевского сельского поселения | 290000,00 | 361122,59 | 325794,81 | +71122,59 | 90,22 | 1,12 |
| 6. | Развитие муниципального направления | 4308939,24 | 4576007,24 | 4455530,88 | +267068,00 | 97,37 | 15,35 |
| **И Т О Г О** | **26492418,46** | **29526908,23** | **29034702,34** | **+3034489,77** | **98,33** | **100,00** |

В отчетном 2023 финансовом году наибольший удельный вес 65,23% в общем объеме исполненных расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ (29034702,34 рублей), приходится на финансовое обеспечение МП «Благоустройство и озеленение территории Васильевского сельского поселения» (5012004,99 рублей).

Наименьший удельный вес исполненных в сумме 8500,00 рублей расходов на реализацию мероприятий МП «Управление имуществом Васильевского сельского поселения» 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 98,33%, что ниже соответствующего показателя предыдущего 2022 года на 0,92%.

Стопроцентный уровень исполнения расходов достигнут по одной программе из шести: МП «Обеспечение мероприятий в области пожарной безопасности Васильевского сельского поселения».

Высокий уровень исполнения достигнут по остальным трем муниципальным программам: МП «Благоустройство и озеленение территории Васильевского сельского поселения» (98,32%), МП «Развитие культуры и спорта Васильевского сельского поселения» (99,79%), МП «Развитие муниципального направления» (97,37%).

Немного превысили 90,00%-й уровень исполнения расходы по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Васильевского сельского поселения» (90,22%).

На уровне 85,00% исполнены расходные обязательства поселения в рамках МП «Управление имуществом Васильевского сельского поселения».

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности Васильевского сельского поселения* на 2023 год утверждены в общей сумме 517780,01 рублей или в размере 1,72% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений (30044688,24 рублей). Расходы исполнены в сумме 450966,29 рублей или на 87,10% от плановых назначений.

**Выводы и предложения**

Бюджет Васильевскогоо сельского поселения исполнен в соответствии с Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 г. № 1 «О бюджете Васильевского 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 Васильевского сельского поселения ф. 0503117 за 2023 год бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме *29467786,85 рублей* или *99,77%* к утвержденному объему доходов (29537143,12 рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении бюджета в 2023 году наблюдается увеличение показателей исполнения к уровню предыдущего 2022 года по доходам на 123,90% в основном за счет увеличения «Безвозмездных поступлений». Их доля в структуре доходов бюджета поселения составила 91,63%, доля налоговых доходов - 7,56%, неналоговых доходов – 0,81%.

Исполнение бюджета по *расходам* составило *29485668,63 рублей* или *98,14%* от утвержденных бюджетных назначений в сумме 30044688,24 рублей. Увеличение показателей исполнения бюджета по расходам к уровню 2022 года составило 131,37% (16741992,95рублей). Наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов 65,36%, составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет поселения в 2023 году сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Васильевского сельского поселения в 2023 году исполнены в сумме 29034702,34 рублей или 98,33% от утвержденных бюджетных назначений на их реализацию. Их доля в общем объеме исполненных расходов составила 98,47%.

Расходы бюджета поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Васильевского сельского поселения, не включенные в муниципальные программы, исполнены в сумме 450966,29 рублей или на 87,10% от утвержденных бюджетных назначений, их доля составила 1,53% в общем объеме исполненных расходов.

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом* бюджета в сумме *17881,78 рублей*.

Остаток средств на едином счете бюджета Васильевского сельского поселения в УФК по Ивановской области по состоянию на 01 января 2024 года составил *489663,34 рублей*.

 Согласно учетным и отчетным данным по состоянию на 01 января 2024 года числилась *дебиторская задолженность*в общей сумме *333202,05 рублей.*Дебиторская задолженность за отчетный период снизилась на 159721,47 рублей или на 32,40%.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01 января 2024 года числится *кредиторская задолженность* в общей сумме *101028,95 рублей*. В отчетном периоде отмечается снижение кредиторской задолженности на сумму 250266,36 рублей или на 71,24%.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Администрацией Васильевского 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 Васильевском сельском поселении.

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

Муниципальные гарантии Васильевским 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 Васильевского 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 Васильевского 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 Васильевского 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 Васильевского сельского поселения и подведомственным ему учреждением.
5. Администратору (исполнителю) муниципальных программ Васильевского 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 Васильевского сельского поселения за 2023 год подтверждает достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Васильевского 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 Васильевского сельского поселения на 01 января 2024 года рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом Васильевского сельского поселения с учетом настоящего Заключения.

Председатель С.Ю. Кузьмин

Старший экономист-инспектор Ю.А. Денисова

**Анализ исполнения доходной части бюджета Васильевского 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:** | **29537143,12** | **29467786,85** | **-69356,27** | **99,77** | **100,00** | **13161248,00** | **+16306538,85** | **223,90** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** **(100 00000 00)** | **2238279,40** | **2466079,38** | **+227799,98** | **110,18** | **8,37** | **2397013,27** | **+69066,11** | **102,88** |
| ***Налоговые доходы*** | ***2024561,00*** | ***2226059,56*** | ***+201498,56*** | ***109,95*** | ***7,56*** | ***2051843,66*** | **+174215,90** | **108,49** |
| Налоги на прибыль, доходы, в том численалог на доходы физических лиц (101 02000 00) | 516361,00 | 606289,17 | +89928,17 | 117,42 | 2,06 | 574652,60 | +31636,57 | 105,51 |
| Налог на совокупный доход (105 00000 00), в том числе: | 356000,00 | 373561,66 | +17561,66 | 104,93 | 1,27 | 258338,63 | +115223,03 | 144,60 |
| - *единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)* | *356000,00* | *373561,66* | *+17561,66* | *104,93* | *1,27* | *258338,63* | *+115223,03* | *144,60* |
| Налоги на имущество (106 00000 00), в том числе: | 1147200,00 | 1244108,73 | +96908,73 | 108,45 | 4,22 | 1216152,43 | +27956,30 | 102,30 |
| *- налог на имущество физических лиц (106 01000 00)* | *92800,00* | *114819,91* | *+22019,91* | *123,73* | *0,39* | *120092,22* | *-5272,31* | *95,61* |
| *-земельный налог (106 06000 00)* | *1054400,00* | *1129288,82* | *+74888,82* | *107,10* | *3,83* | *1096060,21* | *+33228,61* | *103,03* |
| Государственная пошлина (108 00000 00) | 5000,00 | 2100,00 | -2900,00 | 42,00 | 0,01 | 2700,00 | -600,00 | 77,78 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***213718,40*** | ***240019,82*** | ***+26301,42*** | ***112,31*** | ***0,81*** | ***345169,61*** | **-105149,79** | **69,54** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111 00000 00) | 136718,40 | 40232,90 | -96485,50 | 29,43 | 0,14 | 39616,14 | +616,76 | 101,56 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (113 00000 00) | 77000,00 | 170998,92 | +93998,92 | 222,08 | 0,57 | 101914,21 | +69084,71 | 167,79 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00) | 0,00 | 28788,00 | +28788,00 | - | 0,10 | 204193,00 | -175405,00 | 14,10 |
| Прочие неналоговые доходы (117 00000 00) | - | - | - | - | - | -553,74 | +553,74 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления (200 00000 00)** | **27298863,72** | **27001707,47** | **-297156,25** | **98,91** | **91,63** | **10764234,73** | **+16237472,74** | **250,85** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (202 00000 00)*** | ***27298863,72*** | ***27001707,47*** | ***-297156,25*** | ***98,91*** | ***91,63*** | ***10644234,73*** | ***+16357472,74*** | ***253,67*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (202 10000 00) | 8558110,75 | 8558110,75 | 0,00 | 100,00 | 29,04 | 8337914,91 | +220195,84 | 102,64 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии) (202 20000 00) | 17467768,42 | 17225884,22 | -241884,20 | 98,62 | 58,46 | 1416260,69 | +15809623,53 | 1216,29 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (202 30000 00) | 115400,00 | 92765,37 | -22634,63 | 80,39 | 0,31 | 101000,00 | -8234,63 | 91,85 |
| Иные межбюджетные трансферты(202 40000 00) | 1157584,55 | 1124947,13 | -32637,42 | 97,18 | 3,82 | 789059,13 | +335888,00 | 142,57 |
| ***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** ***(204 00000 00)*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***50000,00*** | **-** | **-** |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** ***(207 00000 00)*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***70000,00*** | **-** | **-** |

**Анализ исполнения расходной части бюджета Васильевского 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:** |  | **30044688,24** | **29485668,63** | **-559019,61** | **98,14** | **100,00** | **12743675,68** | **+16741992,95** | **231,37** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4757951,57** | **4594215,32** | **-163736,25** | **96,56** | **15,59** | **4335741,81** | **+258473,51** | **105,96** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 0102 | 959257,70 | 936249,72 | -23007,98 | 97,60 | 3,18 | 864343,78 | +71905,94 | 108,32 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 3607323,19 | 3519854,81 | -87468,38 | 97,58 | 11,94 | 3309311,03 | +210543,78 | 106,36 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 51027,56 | 51027,56 | 0,00 | 100,00 | 0,17 | 52329,67 | -1302,11 | 97,51 |
| Резервные фонды | 0111 | 10000,00 | 0,00 | -10000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 130343,12 | 87083,23 | -43259,89 | 66,81 | 0,30 | 109757,33 | -22674,10 | 79,34 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **115400,00** | **92765,37** | **-22634,63** | **80,39** | **0,31** | **101000,00** | **-8234,63** | **91,85** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 115400,00 | 92765,37 | -22634,63 | 80,39 | 0,31 | 101000,00 | -8234,63 | 91,85 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **294000,00** | **294000,00** | **0,00** | **100,00** | **1,00** | **233999,99** | **+60000,01** | **125,64** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 294000,00 | 294000,00 | 0,00 | 100,00 | 1,00 | 233999,99 | +60000,01 | 125,64 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,00** | **550758,44** | **-550758,44** | **0,00** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 550758,44 | -550758,44 | 0,00 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **19634239,20** | **19273166,47** | **-361072,73** | **98,16** | **65,36** | **2832318,13** | **+16440848,34** | **680,47** |
| Благоустройство | 0503 | 19634239,20 | 19273166,47 | -361072,73 | 98,16 | 65,36 | 2832318,13 | +16440848,34 | 680,47 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **4938661,79** | **4928022,09** | **-10639,70** | **99,78** | **16,71** | **4413300,36** | **+514721,73** | **111,66** |
| Культура | 0801 | 4938661,79 | 4928022,09 | -10639,70 | 99,78 | 16,71 | 4413300,36 | +514721,73 | 111,66 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Социальная политика** | **1000** | **220435,68** | **219516,48** | **-919,20** | **99,58** | **0,74** | **229556,98** | **-10040,50** | **95,63** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 220435,68 | 219516,48 | -919,20 | 99,58 | 0,74 | 229556,98 | -10040,50 | 95,63 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **84000,00** | **83982,90** | **-17,10** | **99,98** | **0,29** | **46999,97** | **+36982,93** | **178,69** |
| Массовый спорт | 1102 | 84000,00 | 83982,90 | -17,10 | 99,98 | 0,29 | 46999,97 | +36982,93 | 178,69 |