



**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 отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения
Шуйского муниципального района за 9 месяцев 2023 года**

г. Шуя

10 ноября 2023 г.

1. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата или КСП Шуйского муниципального района) в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 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, статьей 1 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Остаповского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 06, Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2023 год, утвержденным приказом от 16.12.2022 № 570д, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета Остаповского сельского поселения Шуйского муниципального района за 9 месяцев 2023 года по результатам анализа отчетности об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за указанный период.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: постановление Администрации Остаповского сельского поселения Шуйского муниципального района от 24.10.2023 № 193 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года» с приложениями.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

– оценка содержания отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года, достоверности отчетных данных;

- анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года требованиям бюджетного законодательства.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Остаповского сельского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Остаповского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения, а также на его утверждение.

В рамках настоящей проверки КСП Шуйского муниципального района проведена проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Остаповского сельского поселения, в части полноты и правильности заполнения реквизитов представленных форм квартальной отчетности, соответствия плановых показателей Решению Совета Остаповского сельского поселения от 27.12.2022 № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в действующей на 01 октября 2023 года редакции. По результатам проверки нарушений не установлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и орган внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет ф. 0503117 за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Администрации Остаповского сельского поселения от 24.10.2023 № 193 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года».

Отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года представлен в КСП Шуйского муниципального района 24.10.2023 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 21 Положения о бюджетном процессе в Остаповском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Остаповского сельского поселения от 10.08.2017 № 35 (не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом).

Проверка проводилась в период с 08.11.2023 г. по 10.11.2023 г.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения на 01 октября 2023 года формы 0503117;
- отчет об исполнении муниципальных программ Остаповского сельского поселения на 01 октября 2023 года;
- уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Остаповского сельского поселения по состоянию на 30 сентября 2023 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- уточненный кассовый план бюджета Остаповского сельского поселения на 01 октября 2023 года (далее - Кассовый план);
- Решение Совета Остаповского сельского поселения от 27.12.2022 № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете);
- Решения Совета Остаповского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Остаповского сельского поселения от 27.12.2022 № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- иные сведения и документы.

Согласно Отчету ф. 0503117 по состоянию на 01.10.2023г. бюджет поселения исполнен по доходам в сумме 13567143,12 рублей, по расходам в сумме 13929909,94 рублей, с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета, в сумме 362766,82 рублей.

3. Анализ параметров первоначально утвержденного и уточненного решений о бюджете

В соответствии с Решением Совета Остаповского сельского поселения от 27.12.2022 № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции бюджет поселения на 2023 год был утвержден, как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 18727800,14 рублей.

В отчетном периоде в Решение о бюджете поселения было внесено 3 изменения, предусматривающие изменение основных характеристик и показателей бюджета Остаповского сельского поселения на текущий 2023 финансовый год.

Динамика изменений и дополнений, внесенных в первоначально утвержденный бюджет Остаповского сельского поселения, представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (в рублях)

Решение Совета		Доходы				Расходы	Источники финанси- рования дефицита бюджета	Дефицит (-) /профицит (+) бюджета
		Всего	Налоговые доходы	Нена- логовые доходы	Безвоз- мездные поступления			
№	Дата	3	4	5	6	7	8	9
40	27.12.2022	18727800,14	4660000,00	504791,00	13563009,14	18727800,14	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	27.03.2023	+570000,00	-	-	+570000,00	+606360,39	+36360,39	-36360,39
13	06.07.2023	-	-	-	-	+1860560,00	+1860560,00	-1860560,00
16	31.08.2023	-	-	-	-	+30000,00	+300000,00	-300000,00
Итого изменения, в том числе в %		+570000,00 +3,04	-	-	+570000,00 +4,20	+2766920,39 +14,77	+2196920,39	-2196920,39
Утверждено с изменениями		19297800,14	4660000,00	504791,00	14133009,14	21494720,53	2196920,39	-2196920,39

В результате внесенных за 9 месяцев 2023 года поправок доходная часть бюджета поселения увеличилась на 570000,00 рублей или на 3,04%, расходная часть увеличилась на 2766920,39 рублей или на 14,77%. Планируемый дефицит бюджета составил 2196920,39 рублей.

Проверкой соответствия данных графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» разделов 1 «Доходы бюджета - всего» и 2 «Расходы бюджета - всего» Отчета ф. 0503117 на 01 октября 2023 года соответствующим уточненным плановым показателям доходной и расходной частей бюджета Остаповского сельского поселения на 2023 год, сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета Остаповского сельского поселения на 01 октября 2023 года, расходжений не установлено.

4. Общие итоги исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

Исполнение основных характеристик бюджета поселения по итогам 9-ти месяцев текущего 2023 года представлено в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2022 года		Уточненные плановые показатели 2023 год, руб.	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2023 года		Отклонение исполнения (гр.5-гр.2) руб.
	руб.	% к плану		руб.	% к плану	
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	13080222,05	67,46	19297800,14	13567143,12	70,30	+486921,07
РАСХОДЫ	13025015,31	62,10	21494720,53	13929909,94	64,81	+904894,63
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	55206,92	-	-2196920,39	-362766,82	-	-417973,74

За 9 месяцев текущего года в бюджет поступили доходы в общей сумме 13567143,12 рублей, что составляет 70,30% от объема уточненных годовых плановых бюджетных назначений на 2023 год. По итогам 9-ти месяцев 2023 года исполнение бюджета по доходам превысило показатель аналогичного периода предыдущего 2022 года на 486921,07 рублей.

Расходные обязательства бюджета поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 13929909,94 рублей или 64,81% от утвержденных на 2023 год плановых показателей, что выше исполнения расходных обязательств в аналогичном периоде 2022 года на 904894,63 рублей.

Бюджет Остаповского сельского поселения исполнен за 9 месяцев

2023 года с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) в сумме 362766,82 рублей.

5. Анализ исполнения доходной части бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

Структура доходов бюджета, сложившаяся в ходе его исполнения по итогам 9-ти месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего 2022 финансового года, приведена в Таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование группы доходов бюджета	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2022 года, руб.	Удельный вес за 9 месяцев 2022 года, %	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2023 года, руб.	Удельный вес за 9 месяцев 2023 года, %
Налоговые доходы	1891219,24	14,46	2458705,44	18,12
Неналоговые доходы	760560,79	5,81	295057,05	2,18
Безвозмездные поступления	10428442,02	79,73	10813380,63	79,70
ВСЕГО	13080222,05	100,00	13567143,12	100,00

В структуре доходов бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года налоговые доходы составили 18,12%, неналоговые - 2,18% в общем объеме поступивших в отчетном периоде доходов. Доля безвозмездных поступлений составила 79,70% от общего объема поступивших в отчетном периоде в бюджет поселения доходов.

Структура доходов бюджета, сложившаяся в ходе его исполнения по итогам 9-ти месяцев текущего финансового года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего 2022 года, характеризуется увеличением на 3,66% доли налоговых доходов, сокращением на 3,63% доли неналоговых доходов, сокращением на 0,03% доли безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходной части бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года по группам доходов представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование показателя	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2022 года		Уточненные плановые показатели на 2023 год, руб.	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2023 года		Отклонения показателей исполнения
	руб.	%		руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7 (5-2)
Налоговые доходы	1891219,24	40,50	4660000,00	2458705,44	52,76	+567486,20
Неналоговые доходы	760560,79	74,88	504791,00	295057,05	58,45	-465503,74
Безвозмездные поступления	10428442,02	76,10	14133009,14	10813380,63	76,51	+384938,61
ВСЕГО	13080222,05	67,46	19297800,14	13567143,12	70,30	+486921,07

В структуре доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года:

– налоговые доходы исполнены в сумме 2459705,44 рублей или 52,78% от объема уточненных годовых бюджетных ассигнований по данному виду доходов, что выше соответствующего показателя исполнения за 9 месяцев предыдущего 2022 финансового года на 567486,20 рублей;

– неналоговые доходы исполнены в сумме 295057,05 рублей или на 58,45% от объема уточненных годовых показателей по данному виду доходов, что ниже соответствующего показателя исполнения аналогичного периода предыдущего года на 465503,74 рублей;

– безвозмездные поступления исполнены в сумме 10813380,63 рублей или в размере 76,51% от объема уточненных годовых бюджетных ассигнований по данному виду доходов, что выше соответствующего показателя исполнения аналогичного периода предыдущего года на 384938,61 рублей.

Исполнение бюджета поселения по основным источникам доходов за 9 месяцев 2023 года представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование показателя налоговых доходов	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2022 года, руб.	Утверждены бюджетные назначения на 2023 год, руб.	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2023 года			Откло- нения, руб.
			руб.	% к плану	уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7 (4-2)
Налоговые и неналоговые доходы (1000000000)	2651780,03	5164791,00	2754762,49	53,34	20,30	+102982,46
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1891219,24</i>	<i>4660000,00</i>	<i>2458705,44</i>	<i>52,76</i>	<i>18,12</i>	<i>+567486,20</i>
Налог на прибыль, доходы (1010000000), в том числе:	814019,68	1221000,00	1529300,79	125,25	11,27	+715281,11
налог на доходы физических лиц (1010200000)	814019,68	1221000,00	1529300,79	125,25	11,27	+715281,11
Налоги на совокупный доход (1050000000), в том числе:	10081,11	32000,00	99050,15	309,53	0,73	+88969,04
единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)	10081,11	32000,00	99050,15	309,53	0,73	+88969,04
Налоги на имущество (1060000000), в том числе:	1064198,45	3400000,00	828354,50	24,36	6,11	-235843,95
-налог на имущество физических лиц (1060100000)	113478,58	700000,00	57856,26	8,27	0,43	-55622,32
-земельный налог (1060600000)	950719,87	2700000,00	770498,24	28,54	5,68	-180221,63
Государственная пошлина (1080000000)	2920,00	7000,00	2000,00	28,57	0,01	-920,00
Неналоговые доходы	760560,79	504791,00	295057,05	58,45	2,18	-465503,74
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1110000000), в том числе:	226840,50	271200,00	150205,12	55,39	1,11	-76635,38
-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (111 05000 00)	175840,50	154800,00	93205,12	60,21	0,69	-82635,38

1	2	3	4	5	6	7 (4-2)
-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (111 09000 00)	51000,00	116400,00	57000,00	48,97	0,42	+6000,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00), в том числе:	533720,29	233591,00	144851,93	62,01	1,07	-388868,36
-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)(114 02000 00)	281400,00	-	-	-	-	-
-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (114 06000 00)	252320,29	233591,00	144851,93	62,01	1,07	-107468,36
Безвозмездные поступления (2000000000)	10428442,02	14133009,14	10813380,63	76,51	79,70	+384938,61
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2020000000)	10428442,02	14072009,14	10752380,63	76,41	79,25	+323938,61
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2021000000)	8865396,03	11961743,03	8971310,03	75,00	66,13	+105914,00
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2022000000)	508470,00	1315427,00	1113821,00	84,67	8,21	+605351,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2023000000)	173221,94	288600,00	161010,49	55,79	1,19	-12211,45
Иные межбюджетные трансферты (2024000000)	881354,05	506239,11	506239,11	100,00	3,73	-375114,94

1	2	3	4	5	6	7 (4-2)
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (20400000000)	-	55000,00	55000,00	100,00	0,41	-
Прочие безвозмездные поступления (20700000000)	-	6000,00	6000,00	100,00	0,04	-
ДОХОДЫ ВСЕГО	13080222,05	19297800,14	13567143,12	70,30	100,00	+486921,07

Из данных таблицы следует, что за 9 месяцев текущего финансового года исполнение бюджета поселения по **налоговым и неналоговым** доходам составило 2754762,49 рублей или 53,34% по отношению к плановым годовым бюджетным ассигнованиям, что выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего 2022 года на 102982,45 рублей. Удельный вес налоговых доходов в данной группе составил 89,25%, доля неналоговых доходов - 10,75%.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в общем объеме исполненных **налоговых доходов** имело поступление налогов на прибыль, доходы – 62,20% (доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 55,51%), исполнение составило 1529300,79 рублей или 125,25% от суммы уточненных годовых бюджетных назначений, что выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего года на 715281,11 рублей.

Поступления доходов от налогов на совокупный доход составили 99050,15 рублей или 309,53% от плановых ассигнований. Указанные поступления выше соответствующих показателей аналогичного периода предыдущего 2022 года на 88969,04 рублей или на 882,53%.

Исполнение доходной части бюджета поселения по налогу на имущество в отчетном периоде составило 828354,50 рублей или 24,36% от годового планового показателя, что ниже уровня исполнения аналогичного периода предыдущего года на 235843,95 рублей или на 22,16%.

Поступления доходов по подгруппе «Государственная пошлина» составили 2000,00 рублей или 28,57% от запланированных доходов, что ниже уровня указанных поступлений за аналогичный период предыдущего 2022 года на 920,00 рублей или на 31,51%.

В отчетном периоде наибольшая доля в структуре **неналоговых доходов** (50,98%) приходится на поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые исполнены в сумме 150205,12 рублей или в размере 55,39% от запланированных, что ниже соответствующего показателя аналогичного периода 2022 года на 76635,38 рублей или на 33,78%.

Доходы, от продажи материальных и нематериальных активов (их доля составила 49,02% в общем объеме неналоговых доходов) исполнены в сумме 144851,93 рублей или в размере 62,01% от годового плана, что ниже соответствующего показателя аналогичного периода 2022 года на 388868,36 рублей или на 166,47%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по группе доходов «**Безвозмездные поступления**» составило **10813380,63 рублей** или 76,51% от утвержденных на 2023 год, что выше объема поступления указанных доходов за 9 месяцев 2022 года на 384938,61 рублей или на 3,69%. Из них:

- по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 10752380,63 рублей или 76,41% от плана, в том числе:

- ✓ дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет поселения в сумме 8971310,03 рублей или в размере 75,00% от утвержденных на текущий год, их доля в данной группе доходов составила 82,96%, в общем объеме исполненных доходов - 66,13%;

- ✓ субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) при утвержденных плановых бюджетных назначениях в сумме 1315427,15 рублей поступили в отчетном периоде в бюджет поселения в сумме 1113821,00 рублей или в размере 84,67% от запланированных;

- ✓ субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет поселения в сумме 161010,49 рублей или 55,79% от утвержденных на текущий год. Их доля в данной группе доходов составила 1,49%, в общем объеме исполненных доходов 1,19%;

- ✓ иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде в бюджет поселения поступили в сумме 506239,11 рублей или 100,00% от запланированных;

- по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» при плане 55000,00 рублей исполнение составило 55000,00 рублей или 100,00% от запланированных;

- по подгруппе доходов «Прочие безвозмездные поступления» при плане 6000,00 рублей исполнение составило 6000,00 рублей или 100,00% от запланированных.

6. Анализ исполнения расходной части бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

Анализ исполнения расходной части Остаповского сельского поселения в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации по итогам 9-ти месяцев текущего 2023 финансового года, в том числе сравнительный анализ с исполнением расходов по итогам 9-ти месяцев предыдущего 2022 года, приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6

Код раз-дела	Наименование раздела	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2022 года			Утверж-дено на 2023 год, руб.	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2023 года			Отклонение исполнения 2023 года от 2022 года	
		руб.	%	уд.вес %		руб.	%	уд. вес %	руб.	%
0100	Общегосударствен-ные вопросы	4213582,31	61,21	32,35	7175339,97	4411183,04	61,48	31,67	+197600,73	+4,69
0200	Национальная оборона	173221,94	68,56	1,33	288600,00	161010,49	55,79	1,16	-12211,45	-7,05
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	166580,00	45,18	1,28	626176,00	320711,00	51,22	2,30	+154131,00	+92,53
0400	Национальная экономика	385054,14	100,00	2,96	-	-	-	-	-	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3637488,46	55,61	27,93	6070845,38	4230666,58	69,69	30,36	+593178,12	+16,31
0800	Культура, кинематография	4441088,28	67,98	34,10	7321759,18	4798338,83	65,54	34,45	+357250,55	+8,04
1000	Социальная политика	8000,00	66,67	0,06	12000,00	8000,00	66,67	0,06	0,00	0,00
ИТОГО РАСХОДЫ		13025015,13	62,10	100,00	21494720,53	13929909,94	64,81	100,00	+904894,81	+6,95

По итогам 9-ти месяцев 2023 года расходные обязательства бюджета Остаповского сельского поселения исполнены в целом в сумме 13929909,94 рублей, что составило 64,81% от объема утвержденных на текущий финансовый год расходов. Исполнение по расходам в отчетном периоде в целом оказалось выше соответствующего показателя за 9 месяцев 2022 года на 904894,81 рублей или на 6,95%.

Сравнительный анализ приведенных в Таблице № 6 данных свидетельствует о том, что исполнение по расходам в отчетном периоде текущего финансового года превысило соответствующие показатели исполнения аналогичного периода предыдущего 2022 года по четырем разделам классификации расходов бюджета Остаповского сельского поселения из шести.

Наибольший удельный вес (34,45%) в объеме исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года имеют расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография», которые исполнены в сумме 4798338,83 рублей или в 65,54% к соответствующему годовому плановому показателю. Исполнение превысило соответствующие показатели аналогичного периода 2022 года на 357250,55 рублей или на 8,04%.

В отчетном периоде самый высокий процент исполнения расходной части бюджета (69,69%) наблюдается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». По состоянию на 01 октября 2023 года исполнение по данному разделу составило 4230666,58 рублей при плане 6070845,38 рублей, превысив уровень исполнения соответствующих расходов аналогичного периода предыдущего 2022 финансового года на

593178,12 рублей или на 16,31%.

Исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составило 8000,00 рублей или 66,67% от плана, что соответствует показателю исполнения расходов по итогам 9 месяцев 2022 года.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (их удельный вес составляет 31,67% в общем объеме исполненных расходов) исполнены в сумме 4411183,04 рублей или 61,48% от годовых бюджетных назначений, что на 197600,73 рублей или на 4,68%, выше соответствующих показателей того же периода предыдущего 2022 года.

Уровень исполнения расходных обязательств по разделу 0200 «Национальная оборона» составил 55,79%. Расходы исполнены в сумме 161010,49 рублей, что ниже уровня исполнения соответствующих расходов аналогичного периода предыдущего года на 12211,45 рублей или на 7,05%.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 320711,00 рублей или 51,22% от запланированных расходов, что выше соответствующих показателей аналогичного периода 2022 года на 154131,00 рублей или на 92,53 %.

Таким образом, ни по одному разделу из шести исполненные расходные обязательства не превысили 75,00%-й уровень по отношению к запланированным расходам.

Анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 9 месяцев 2023 года в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Остаповского сельского поселения приведен в Таблице № 7.

Таблица № 7

Код раз дела	Наименование раздела, подраздела	Утверждено на 2023 год руб.	Исполнение по итогам 9-ти месяцев 2023 года		
			руб.	%	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	7175339,97	4411183,04	61,48	31,67
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	995211,00	675869,19	67,91	4,85
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	4569860,26	2958674,48	64,74	21,24
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	75976,35	75976,35	100,00	0,55
0111	Резервные фонды	50000,00	0,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	1484292,36	700663,02	47,21	5,03
0200	Национальная оборона	288600,00	161010,49	55,79	1,16
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	288600,00	161010,49	55,79	1,16

1	2	3	4	5	6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	626176,00	320711,00	51,22	2,30
0310	Обеспечение пожарной безопасности	626176,00	320711,00	51,22	2,30
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	6070845,38	4230666,58	69,69	30,36
0503	Благоустройство	6070845,38	4230666,58	69,69	30,36
0800	Культура, кинематография	7321759,18	4798338,83	65,54	34,45
0801	Культура	7321759,18	4798338,83	65,54	34,45
1000	Социальная политика	12000,00	8000,00	66,67	0,06
1001	Пенсионное обеспечение	12000,00	8000,00	66,67	0,06
ИТОГО РАСХОДЫ		21494720,53	13929909,94	64,81	100,00

Согласно представленным в Таблице № 7 данным по итогам 9-ти месяцев 2023 года полностью на 100,00% исполнены расходные обязательства местного бюджета по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

По остальным подразделам классификации расходов исполнение расходных обязательств не превысило 75,00%-й уровень от плановых назначений.

Уровень исполнения расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» составил 69,69%, подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 67,91%, подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» - 66,67%, подразделу 0801 «Культура» - 65,54%, подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 64,74% от плана.

Исполнение расходных обязательств местного бюджета по подразделам 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» составило 55,79% и 51,22% от плановых назначений соответственно.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (47,21%).

По состоянию на 01 октября 2023 года полностью отсутствует исполнение по одному подразделу классификации расходов бюджета Остатовского сельского поселения: 0111 «Резервные фонды».

7. Анализ информации об исполнении муниципальных программ Остатовского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Остатовского сельского поселения на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ (далее – МП). Администратором программ являются Администрация Остатовского сельского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2023 году составила 17796129,42 рублей или 95,03% от общего объема утвержденных в сумме 18727800,14 рублей расходов.

В результате внесенных изменений по состоянию на 01 октября 2023 года общий объем средств бюджета Остаповского сельского поселения, выделенных на реализацию муниципальных программ, увеличился на 2766920,39 рублей или на 15,55% и составил 20563049,81 рублей или 95,67% от общего объема утвержденных в сумме 21494720,53 рублей расходов.

Сводные данные по итогам исполнения муниципальных программ Остаповского сельского поселения в отчетном периоде 2023 финансового года представлены в Таблице № 8.

Таблица № 8

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением № 40 от 27.12.2022г., рублей	Утверждено на 01.10.2023г. рублей	Исполнено		
				рублей	%	уд. вес, %
1	МП «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности»	319552,00	626176,00	320711,00	51,22	2,38
2	МП «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении»	6644109,24	6905392,36	4334576,43	62,77	32,19
3	МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения»	75116,00	75116,00	7775,00	10,35	0,06
4	МП «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении»	40000,00	40000,00	0,00	0,00	0,00
5	МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения»	4565593,00	5564606,27	4002746,58	71,93	29,73
6	МП «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения»	6121759,18	7321759,18	4798338,83	65,54	35,64
7	МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства»	30000,00	30000,00	0,00	0,00	0,00
Итого расходы на реализацию муниципальных программ		17796129,42	20563049,81	13464147,84	65,48	100,00

В целом расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев текущего 2023 года финансового года исполнены в сумме 13464147,84 рублей или 65,48% по отношению к сумме уточненных годовых бюджетных назначений на указанные цели.

Согласно данным Таблицы № 8 по состоянию на 01 октября 2023 года исполненные в рамках муниципальных программ расходы не превысили 75,00%-й уровень ни по одной из программ.

Более 70,00% от плана составило исполнение расходов в рамках реализации мероприятий МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения» (71,93%).

Расходные обязательства местного бюджета на реализацию мероприятий МП «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения» и МП «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении» исполнены на 65,54% и 62,77% от плановых назначений, соответственно.

Исполнение расходов в рамках МП «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности» составило 51,22% от плановых назначений.

Низкий уровень исполнения наблюдается по МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения» (10,35%).

Полностью отсутствует исполнение расходов по двум муниципальным программам из семи: МП «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении», МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства». Годовые бюджетные назначения по данным программам составили 40000,00 рублей и 30000,00 рублей соответственно.

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *иным непрограммным направлениям деятельности* органов местного самоуправления Остаповского сельского поселения на 2023 год утверждены в общей сумме 931670,72 рублей или в размере 4,33% от общей суммы утвержденных расходных бюджетных назначений (21494720,53 рублей). По состоянию на 01 октября 2023 года расходы исполнены в сумме 465762,10 рублей или в размере 49,99% от годовых плановых назначений.

Расходы на реализацию полномочий Российской Федерации по *первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты*, утверждены на 2023 год в сумме 288600,00 рублей. По состоянию на 01 октября 2023 года исполнение составило 161010,49 рублей или 55,79%.

8. Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

Решением Совета Остаповского сельского поселения от 27 декабря 2022 г. № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции бюджет поселения на текущий 2023 год был утвержден, как бездефицитный. С учетом внесенных по состоянию на 01 октября 2023 года изменений бюджет

поселения утвержден с дефицитом в сумме 2196920,39 рублей.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации источником финансирования дефицита бюджета утверждены изменения остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года. Источники внешнего финансирования дефицита бюджета утвержденным бюджетом не предусмотрены.

Проведенным анализом представленного отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года установлено, что плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета Остаповского сельского поселения от 27 декабря 2022 г. № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По состоянию на 01 октября 2023 года бюджет Остаповского сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета, в сумме 362766,82 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года.

9. Выводы и предложения

Согласно отчетным данным по итогам 9-ти месяцев 2023 года исполнение доходной части бюджета Остаповского сельского поселения составило 13567143,12 рублей или 70,30% от годовых плановых назначений, утвержденных Решением Совета Остаповского сельского поселения от 27 декабря 2022 г. № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 19297800,14 рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Остаповского сельского поселения (79,70%) имеют доходы по группе «Безвозмездные поступления», которые исполнены в отчетном периоде в сумме 10813380,63 рублей или в размере 76,51% от объема запланированных поступлений. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 2754762,49 рублей или 53,34% от уточненного плана.

Расходная часть бюджета Остаповского сельского поселения исполнена по состоянию на 01 октября 2023 года в общей сумме 13929909,94 рублей или 64,81% от объема плановых бюджетных назначений на текущий 2023 финансовый год.

Согласно анализу исполнения расходов бюджета поселения в разрезе функциональной классификации расходов в отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета (34,45%) составляют расходы на культуру, кинематографию. На общегосударственные вопросы было направлено 31,67%, жилищно-коммунальное хозяйство - 30,36%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 2,30%,

национальную оборону – 1,16%, социальную политику – 0,06% всех расходов.

В отчетном периоде исполненные расходы бюджета поселения не превысили 75,00%-й уровень ни по одному разделу из шести.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходные обязательства исполнены на уровне 69,69% от плана. По разделам 1000 «Социальная политика», 0800 «Культура, кинематография» и 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 66,67%, 65,54% и 61,48%, соответственно. Исполнение расходов по разделам 0200 «Национальная оборона» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составило 55,79% и 51,22% от запланированных.

В текущем финансовом году в программной структуре бюджета поселения предусмотрено финансирование 7 муниципальных программ в общей сумме 20563049,81 рублей, исполнение составило 13464147,84 рублей или 65,48%.

Исполненные расходы не превысили 75,00%-й уровень от плановых назначений ни по одной из программ.

Немногом менее, чем на 75,00%, исполнены расходы по МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остоповского сельского поселения» (71,93%).

Исполненные расходы не превысили 70,00%-й уровень по муниципальным программам: МП «Развитие культуры и спорта на территории Остоповского сельского поселения» (65,54%), МП «Развитие местного самоуправления в Остоповском сельском поселении» (62,77%), МП «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности» (51,22%).

Низкий уровень исполнения 10,35% от плановых назначений наблюдается по МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остоповского сельского поселения».

Полностью отсутствует исполнение расходов по двум муниципальным программам из семи: МП «Улучшение условий и охраны труда в Остоповском сельском поселении», МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства».

Расходные обязательства бюджета поселения на осуществление мероприятий по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Остоповского сельского поселения по состоянию на 01 октября 2023 года исполнены в сумме 465762,10 рублей или в размере 49,99% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 01 октября 2023 года бюджет Остоповского сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета, в сумме 362766,82 рублей.

В целях обеспечения эффективного и качественного исполнения бюджета Остоповского сельского поселения, с учетом результатов оперативного контроля за ходом исполнения местного бюджета по итогам

9-ти месяцев 2023 года Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района *предлагает*:

- главным администраторам доходов Остаповского сельского поселения принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета Остаповского сельского поселения, дальнейшему снижению недоимки по налогам и сборам;
- главным администраторам доходов Остаповского сельского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам с целью выявления резервов для увеличения их объема и устранения рисков недостижения утвержденных годовых показателей;
- главному распорядителю бюджетных средств бюджета Остаповского сельского поселения и подведомственным ему учреждениям обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств;
- в целях обеспечения полного освоения бюджетных средств усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ Остаповского сельского поселения, обеспечить их результативность;
- обеспечить безусловное соблюдение главным администратором бюджетных средств Остаповского сельского поселения – Администрацией Остаповского сельского поселения - установленного действующим бюджетным законодательством порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, порядка, полноты представления бюджетной отчетности, соблюдение состава и сроков ее предоставления.

Председатель

Старший экономист-инспектор



С. Ю. Кузьмин

Ю. А. Денисова