



**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 Перемиловского сельского поселения за 2023 год**

г. Шуя

27 марта 2024 г.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 07, статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Перемиловском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Перемиловского сельского поселения от 30.08.2013 г. № 20 НПА, 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 Перемиловского сельского поселения Перемиловского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения за отчетный финансовый год документов и материалов;

– оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Перемиловского сельского поселения, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;

– соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

– установление соответствия фактического исполнения бюджета Перемиловского сельского поселения его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Перемиловского сельского поселения о бюджете Перемиловского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

– анализ исполнения бюджета Перемиловского сельского поселения, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

– Администрация Перемиловского сельского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Перемиловского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения для утверждения в Совет Перемиловского сельского поселения;

– Совет Перемиловского сельского поселения, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения за 2023 год, представленного Администрацией Перемиловского сельского поселения Шуйского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату Шуйского муниципального района 21 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 25.03.2024г. по 27.03.2024г.

Бюджетная отчетность Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год»;

– Отчет об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503117;

– Баланс исполнения бюджета Перемиловского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503120;

– Отчет о финансовых результатах деятельности Перемиловского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503121;

– Отчет о движении денежных средств Перемиловского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503123;

– Пояснительная записка и приложения к ней.

На начало и на конец отчетного периода в Перемиловском 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 Перемиловского сельского поселения за 2023 год уточненные плановые бюджетные назначения по доходам составили *15895049,95 рублей*. Бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме *15895821,50 рублей* или *100,00%* от утвержденных бюджетных ассигнований.

Уточненные плановые бюджетные назначения *по расходам* на 2023 год составили в общей сумме *17224631,32 рублей*. Исполнение расходной части бюджета поселения составило в общей сумме *16420081,73 рублей* или *95,33%* от утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01 января 2024 года неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в общей сумме *804549,59 рублей* или *4,67%* от плана.

Бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом* бюджета в сумме *524260,23 рублей*.

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

составил:

- на начало отчетного периода – 2739194,45 рублей;
- на конец отчетного периода – 2214934,22 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 **216159,64 рублей**, в том числе:

- по счету бюджетного учета **205.00 «Расчеты по доходам»** в общей сумме **105524,13 рублей**, из них:

- 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 101324,13 рубля;

- 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 4200,00 рублей;

- по счету бюджетного учета **303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»** в общей сумме **110635,51 рублей**, в том числе по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» в сумме 110635,51 рублей.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01.01.2024 числится **кредиторская задолженность** в общей сумме **153597,34 рублей**, в том числе:

- по счету бюджетного учета **205.00 «Расчеты по доходам»** в сумме **40476,62 рублей**; из них по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 40476,62 рублей;

- по счету бюджетного учета **302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»** в сумме **2485,21рублей**, в том числе по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 2485,21 рублей;

- по счету бюджетного учета **303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»** в сумме **110635,51 рублей**. Из них по счету 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» в сумме 110635,51 рублей.

В форме бухгалтерского учета 0503160 «Пояснительная записка» Администрация Перемиловского сельского поселения поясняет:

- образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 205.21 в сумме 4200,00 руб. связано с начислением арендной платы на землю на плановый период как доходы будущих периодов (срок оплаты арендной платы до 10.01.2024 г.);

- образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 303.14 в сумме 110635,51 руб.: дебетовый остаток по платежам страховых взносов (ЕСТ) за декабрь 2023 года, которые не зачтены ФНС, зачет произведен согласно уведомлению в январе 2024 года;

- образование кредиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 302.21 в сумме 2485,21 рублей связано с оплатой за услуги

связи за декабрь 2023 года (счет выставлен в январе 2024 года, оплата произведена в январе 2024 года);

– образование кредиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 303.15 в сумме 110635,51 руб.: кредитовый остаток по платежам страховых взносов (ЕСТ) за декабрь 2023 года, которые не зачтены ФНС, зачет произведен согласно уведомлению в январе 2024 года;

– дебиторская и кредиторская задолженности по счету 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в форме 0503169 отражены на основании данных, предоставленных УФНС России по Ивановской области.

2. 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 Перемиловского сельского поселения (далее - ГАБС) в срок, установленный статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Перемиловском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Перемиловского сельского поселения Шуйского муниципального района от 30.08.2013 г. № 20 НПА.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС - Администрации Перемиловского 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 Перемиловского 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 Перемиловского 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 Перемиловском сельском поселении.

3. Организация бюджетного процесса в Перемиловском сельском поселении. Изменение плановых показателей бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год

Бюджетный процесс в Перемиловском сельском поселении организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Перемиловского сельского поселения Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Перемиловского сельского поселения, утвержденного Решением Совета Перемиловского сельского поселения от 30.08.2013 г. № 20 НПА.

В первоначальном варианте бюджет Перемиловского сельского поселения на 2023 финансовый год был утвержден Решением Совета Перемиловского сельского поселения от 23.12.2022 № 26 «О бюджете Перемиловского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 8398326,72 рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения от 23.12.2022 № 26 «О бюджете Перемиловского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) решениями Совета Перемиловского сельского поселения о внесении изменений в Решение о бюджете было внесено 6 изменений, связанных с изменением основных характеристик и иных показателей бюджета поселения.

Динамика изменений основных характеристик бюджета Перемиловского 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- мездные поступления			
№	Дата							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
26	23.12.2022	8398326,72	1215300,00	53438,56	7129588,16	8398326,72	-	-
1	27.01.2023	+6002517,43	-	-	+6002517,43	+6459148,56	+456631,13	-456631,13
4	17.02.2023	+1940,52	-	+1940,52	-	+2449,08	+508,56	-508,56
7	19.05.2023	-	+1748,25	-1748,25	-	+499541,13	+499541,13	-499541,13
9	09.06.2023	+1413276,23	-	-	+1413276,23	+1427551,75	+14275,52	-14275,52
11	29.09.2023	-	-	-	-	+358477,81	+358477,81	-358477,81
13	24.11.2023	+78989,05	-	-	+78989,05	+79136,27	+147,22	-147,22
17	22.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
Итого изменения, в том числе в %		+7496723,23 +89,26	-	+192,27 0,36	+7494782,71 105,12	+8826304,60 +105,10	+1329581,37	-1329581,37
Утверждено с изменениями		15895049,95	1217048,25	53630,83	14624370,87	17224631,32	1329581,37	-1329581,37

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 7496723,23 рублей или на 89,26% за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 8826304,60 рублей или на 105,10% от первоначально утвержденного объема доходов, неналоговых доходов на сумму 192,27 рублей или на 0,36% от первоначальной суммы. Расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 8826304,60 рублей или на 105,10% от первоначально утвержденного объема расходов бюджета Перемиловского сельского поселения на 2023 финансовый год.

В окончательном варианте бюджет Перемиловского сельского поселения на 2023 год утвержден по доходам в сумме 15895049,95 рублей, по расходам в сумме 17224631,32 рублей с дефицитом бюджета в размере 1329581,37 рублей.

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

4. Исполнение доходной части бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год

Согласно Отчету об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503117 при уточненных плановых ассигнованиях в сумме 15895049,95 рублей доходная часть бюджета

Перемиловского сельского поселения за 2023 год исполнена в сумме 15895821,50 рублей или на 100,00%. В результате исполнения бюджета поселения в 2023 году план по доходам перевыполнен на сумму 771,55 рублей. Анализ исполнения бюджета Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения по отношению к исполнению за предыдущий 2022 год увеличились на 7260274,30 рублей или на 84,07%, в основном за счет увеличения *«Безвозмездных поступлений»*, которые в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 7246743,38 рублей или на 98,23% и составили 14624370,87 рублей.

Доходы по подгруппе *«Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»* исполнены в общей сумме 14624370,87 рублей, при плане 14624370,87 рублей.

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

– дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 6735006,75 рублей или в размере 100,00% от утвержденных по плану, на 108766,75 рублей или на 1,64% превысив поступления 2022 года;

– субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и в сумме 5731558,39 рублей или 100,00% от плана, что на 5537855,39 рублей или на 2858,94% выше показателя предыдущего 2022 года;

– субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 115400,00 рублей или на 100,00% от плана, что выше уровня исполнения предыдущего 2022 года на 14400,00 рублей или на 14,26%;

– иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 2042405,73 рублей или в размере 100,00% от плана, что выше поступления 2022 года на 1585721,24 рублей.

Всего в 2023 году в бюджет Перемиловского сельского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 14624370,87 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 2022 году сложилось на уровне 100,06% от плана и составило 1271450,63 рублей, что выше соответствующего показателя 2022 года на 13530,92 рублей или на 1,08%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по *налоговым доходам* составило 1217819,80 рублей, что больше планового показателя на 771,55

рублей или на 0,06%, больше соответствующего показателя предыдущего 2022 года на 10379,50 рублей или на 0,86%.

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

- *снижение* поступлений следующих налогов:
 - налога на совокупный доход на 5,47% или на 26453,40 рублей за счет снижения поступлений единого сельскохозяйственного налога на 5,47% (на 26453,40 рублей);
 - налогов на имущество на 0,21% или на 847,09 рублей, из них за счет снижения поступления налога на имущество физических лиц на 38,69% (9733,96 рублей), за счет увеличения поступления земельного налога на 2,38% (8886,87 рублей);
- *увеличение* поступлений следующих налогов:
 - налога на доходы физических лиц на 11,39% (на 37079,99 рублей);
 - государственной пошлины на 200,00% (на 600,00 рублей).

Таким образом, увеличение суммы налоговых доходов в отчетном 2023 году по отношению к предыдущему 2022 году произошло главным образом за счет увеличения поступлений налогов на прибыль, доходы, удельный вес которых в структуре налоговых доходов бюджета поселения составил 29,78%.

В отчетном периоде доля неналоговых доходов составила 0,34% в общем объеме поступивших доходов, 4,22% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Исполнение бюджета по *неналоговым доходам* составило 53630,83 рублей, что соответствует плановому показателю на 2023 год. По отношению к предыдущему 2022 году поступление неналоговых доходов в 2023 году увеличилось на 6,24% (на 3151,42 рублей) за счет увеличения:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 6,07% (2959,56 рублей);
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 10,97% (191,86 рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год

Решением Совета Перемиловского сельского поселения от 23.12.2022 № 26 «О бюджете Перемиловского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета на 2023 год утверждены в общей сумме 8398623,72 рублей.

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

С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 17224631,32 рублей, что выше первоначально утвержденных на 2023 год показателей на сумму 8826304,60 рублей или на 105,10%.

Расходы по обязательствам бюджета Перемиловского сельского поселения исполнены в отчетном периоде в общей сумме 16420081,73 рублей или 95,33% от утвержденных бюджетных назначений.

5.1. Исполнение бюджета Перемиловского сельского поселения в функциональной структуре

Анализом исполнения расходной части бюджета Перемиловского 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:

- 0800 «Культура, кинематография» - 65,11%, в отчетном периоде их доля выше аналогичного показателя 2022 года на 29,86%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 20,44%, их доля по отношению к предыдущему 2022 году уменьшилась на 12,99%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,93%, что на 11,44% ниже аналогичного показателя 2022 года.

Удельный вес исполненных расходов по разделам 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», составили 0,70%, 0,67% в общем объеме исполненных расходов, соответственно.

Наименьшую долю в функциональной структуре исполненных расходов бюджета (0,15%) составляют расходы по разделу 1000 «Социальная политика».

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 3355858,52 рублей или 94,25% от плановых расходов, что выше уровня исполнения 2022 года на 14,00%. Расходы за счет резервного фонда Перемиловского 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 115400,00 рублей или 100,00% от годового планового показателя, с превышением уровня 2022 года на 14,26%.

Бюджетные назначения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 110328,00 рублей или 100,00% от годового планового показателя, что ниже уровня 2022 года на 38,18%.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

исполнены в сумме 2122024,55 рублей или на 86,74% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с предыдущим 2022 годом уменьшение расходов в данной сфере составило 1,07%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные обязательства поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 10691470,66 рублей или в размере 97,49% от плановых назначений и превысили на 244,44% уровень исполнения предыдущего 2022 года.

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в общей сумме 24000,00 рублей или в размере 100,00% от годового планового показателя. По отношению к исполнению предыдущего года их уровень остался таким же.

5.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре

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

Исполнение расходной части бюджета Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения	17224631,32	16420081,73	95,33	804549,59	4,67
ИТОГО	17224631,32	16420081,73	95,33	804549,59	4,67

В отчетном периоде при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 17224631,32 рублей ГРБС – Администрацией Перемиловского сельского поселения расходные обязательства местного бюджета исполнены в сумме 16420081,73 рублей или 95,33% к плану, что выше аналогичного показателя 2022 года на 7613068,85 рублей (86,44%). Неисполненные бюджетные ассигнования составили 804549,59 рублей или 4,67% от объема плановых годовых назначений.

6. Результат исполнения бюджета

Дефицит утвержденного бюджета Перемиловского сельского поселения в течение финансового года увеличился с 0,00 рублей до

1329581,37 рублей.

В соответствии с приложением 3 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Администрацию Перемиловского 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 1329581,37 рублей.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета Перемиловского сельского поселения на 01 января 2024 года формы 0503117 в отчетном периоде бюджет Перемиловского сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета поселения в сумме 524260,23 рублей.

7. Исполнение программной части бюджета

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Перемиловского сельского поселения на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

В 2023 году в бюджете Перемиловского сельского поселения предусмотрено финансирование 5 муниципальных программ. Администратором программ является Администрация Перемиловского сельского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2023 году составляла 7987877,96 рублей или 95,11% от общего объема утвержденных расходов в сумме 8398326,72 рублей.

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем направленных на исполнение программной части бюджета поселения ассигнований составил 16800558,12 рублей (97,54% от объема утвержденных

расходов), превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 8812680,16 рублей или на 110,34% от объема первоначально утвержденных расходов. Исполнение составило 16047178,63 рублей или 95,52% от плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 753379,49 рублей или 4,48%.

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

Таблица № 3

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением № 26 от 23.12.2022 (руб.)	Утверждено (руб.)	Исполнено (руб.)	Отклонения (гр.4-гр.3 руб.)	% Исполнения	Удельный вес %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Перемиловского сельского поселения»	133000,00	153500,00	115950,33	+20500,00	75,54	0,72
2.	МП «Пожарная безопасность на территории Перемиловского сельского поселения»	107256,00	110328,00	110328,00	+3072,00	100,00	0,69
3.	МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Перемиловского сельского поселения»	1463713,82	2295577,82	1971111,34	+831864,00	85,87	12,28
4.	МП «Развитие массовой культуры и спорта на территории Перемиловского сельского поселения»	3089750,57	10966767,48	10691470,66	+7877016,91	97,49	66,63
5.	МП «Совершенствование местного самоуправления Перемиловского сельского поселения»	3194157,57	3274384,82	3158318,30	+80227,25	96,46	19,68
ИТОГО		7987877,96	16800558,12	16047178,63	+8812680,16	95,52	100,00

В отчетном 2023 финансовом году наибольший удельный вес 66,63% в общем объеме исполненных расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ (16047178,63 рублей), приходится на финансовое обеспечение МП «Развитие массовой культуры и спорта на территории Перемиловского сельского поселения» (10691470,66 рублей).

Наименьший удельный вес исполненных в сумме 110328,00 рублей расходов на реализацию мероприятий МП «Пожарная безопасность на территории Перемиловского сельского поселения» составил 0,69% от общего объема выделенных на реализацию муниципальных программ средств.

Анализируя итоги реализации муниципальных программ в 2023 году, следует отметить, что средний уровень исполнения программной части бюджета поселений составил 95,52%, что выше соответствующего показателя предыдущего 2022 года на 2,63%.

Стопроцентный уровень исполнения расходов достигнут по одной программе: МП «Пожарная безопасность на территории Перемиловского сельского поселения».

Высокий уровень исполнения достигнут по двум программам: МП «Развитие массовой культуры и спорта на территории Перемиловского сельского поселения» (97,49%), МП «Совершенствование местного самоуправления Перемиловского сельского поселения» (96,46%).

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований превысило 85,00%-й уровень по МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Перемиловского сельского поселения» (85,87%).

Немногим более, чем на 75,00%, исполнены расходные обязательства в рамках МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Перемиловского сельского поселения» (75,54%).

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Перемиловского сельского поселения на 2023 год утверждены в общей сумме 424073,20 рублей или в размере 2,46% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений (17224631,32 рублей). Расходы исполнены в сумме 372903,10 рублей или на 87,93% от плановых назначений.

8. Выводы и предложения

Бюджет Перемиловского сельского поселения исполнен в соответствии с Решением Совета Перемиловского сельского поселения от 23.12.2022 г. № 26 «О бюджете Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения ф. 0503117 за 2023 год бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме 15895821,50 рублей или 100,00% к утвержденному объему доходов (15895049,95 рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении бюджета в 2023 году наблюдается увеличение показателей исполнения к уровню предыдущего 2022 года по доходам на 84,07% в основном за счет увеличения «Безвозмездных поступлений», их доля в структуре доходов бюджета поселения составила 92,00%, доля налоговых и неналоговых доходов - 8,00%.

Исполнение бюджета по *расходам* составило 16420081,73 рублей или 95,33% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 17224631,32 рублей. Увеличение показателей исполнения бюджета по расходам к уровню

2022 года составило на 86,44% (7613068,85 рублей). Наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов 65,11%, составляют расходы по разделу «Культура, кинематография».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет поселения в 2023 году сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Перемиловского сельского поселения в 2023 году исполнены в сумме 16047178,63 рублей или 95,52% от утвержденных бюджетных назначений на их реализацию. Их доля в общем объеме исполненных расходов составила 97,73%.

Расходы бюджета поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Перемиловского сельского поселения, не включенные в муниципальные программы, исполнены в сумме 372903,10 рублей или на 87,93% от утвержденных бюджетных назначений, их доля составила 2,27% в общем объеме исполненных расходов.

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом бюджета в сумме 524260,23 рублей.*

Остаток средств на едином счете бюджета Перемиловского сельского поселения в УФК по Ивановской области по состоянию на 01 января 2024 года составил *2214934,22 рублей.*

Согласно учетным и отчетным данным по состоянию на 01 января 2024 года числилась *дебиторская задолженность* в общей сумме *216159,64 рублей.* Дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 50698,07 рублей или на 30,64%.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01 января 2024 года числится *кредиторская задолженность* в общей сумме *153597,34 рублей.* В отчетном периоде отмечается сокращение кредиторской задолженности на сумму 123411,34 рублей или на 44,55%.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Администрацией Перемиловского 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 Перемиловском сельском поселении.

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

Муниципальные гарантии Перемиловским 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 Перемиловского 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 Перемиловского 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 Перемиловского 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 Перемиловского сельского поселения и подведомственным ему учреждением.

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

Председатель



С.Ю. Кузьмин

Старший экономист-инспектор

Ю.А. Денисова

Анализ исполнения доходной части бюджета Перемиловского 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.		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Доходы всего, в том числе:	15895049,95	15895821,50	+771,55	100,00	100,00	8635547,20	+7260274,30	184,07
Налоговые и неналоговые доходы (100 00000 00)	1270679,08	1271450,63	+771,55	100,06	8,00	1257919,71	+13530,92	101,08
Налоговые доходы	1217048,25	1217819,80	771,55	100,06	7,66	1207440,30	+10379,50	100,86
Налоги на прибыль, доходы, в том числе налог на доходы физических лиц (101 02000 00)	333125,78	362700,58	+29574,80	108,88	2,27	325620,59	+37079,99	111,39
Налог на совокупный доход (105 00000 00), в том числе:	483694,08	457025,10	-26668,98	94,49	2,88	483478,50	-26453,40	94,53
- <i>единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)</i>	<i>483694,08</i>	<i>457025,10</i>	<i>-26668,98</i>	<i>94,49</i>	<i>2,88</i>	<i>483478,50</i>	<i>-26453,40</i>	<i>94,53</i>
Налоги на имущество (106 00000 00), в том числе:	399428,39	397194,12	-2234,27	99,44	2,50	398041,21	-847,09	99,79
- <i>налог на имущество физических лиц (106 01000 00)</i>	<i>28000,00</i>	<i>15426,94</i>	<i>-12573,06</i>	<i>55,10</i>	<i>0,10</i>	<i>25160,90</i>	<i>-9733,96</i>	<i>61,31</i>
- <i>земельный налог (106 06000 00)</i>	<i>371428,39</i>	<i>381767,18</i>	<i>10338,79</i>	<i>102,78</i>	<i>2,40</i>	<i>372880,31</i>	<i>+8886,87</i>	<i>102,38</i>
Государственная пошлина (108 00000 00)	800,00	900,00	+100,00	112,50	0,01	300,00	+600,00	300,00
Неналоговые доходы	53630,83	53630,83	0,00	100,00	0,34	50479,41	+3151,42	106,24
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111 00000 00), в том числе:	51690,31	51690,31	0,00	100,00	0,33	48730,75	+2959,56	106,07
- <i>доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (1110500000)</i>	<i>1290,31</i>	<i>1290,31</i>	<i>0,00</i>	<i>100,00</i>	<i>0,01</i>	<i>2530,75</i>	<i>-1240,44</i>	<i>50,99</i>
- <i>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) (1110900000)</i>	<i>50400,00</i>	<i>50400,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100,00</i>	<i>0,32</i>	<i>46200,00</i>	<i>+4200,00</i>	<i>109,09</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (113 00000 00)	1940,52	1940,52	0,00	100,00	0,01	1748,66	+191,86	110,97
Безвозмездные поступления (200 00000 00)	14624370,87	14624370,87	0,00	100,00	92,00	7377627,49	+7246743,38	198,23

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (202 00000 00)</i>	<i>14624370,87</i>	<i>14624370,87</i>	<i>0,00</i>	<i>100,00</i>	<i>92,00</i>	<i>7377627,49</i>	<i>+7246743,38</i>	<i>198,23</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (202 10000 00)	6735006,75	6735006,75	0,00	100,00	42,36	6626240,00	+108766,75	101,64
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии) (202 20000 00)	5731558,39	5731558,39	0,00	100,00	36,06	193703,00	+5537855,39	2958,94
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (202 30000 00)	115400,00	115400,00	0,00	100,00	0,73	101000,00	+14400,00	114,26
Иные межбюджетные трансферты (202 40000 00)	2042405,73	2042405,73	0,00	100,00	12,85	456684,49	+1585721,24	447,22

Анализ исполнения расходной части бюджета Перемиловского сельского поселения за 2023 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов (Приложение № 2)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	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 исполнения, %	Удельный вес в общем объеме расходов, %			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Расходы всего, в том числе:		17224631,32	16420081,73	-804549,59	95,33	100,00	8807012,88	+7613068,85	186,44
Общегосударственные вопросы	0100	3560644,81	3355858,52	-204786,29	94,25	20,44	2943820,67	+412037,85	114,00
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО	0102	873987,98	873987,98	0,00	100,00	5,32	754013,34	+119974,64	115,91
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	2000398,40	1898540,28	-101858,12	94,91	11,56	1676143,07	+222397,21	113,27
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	36180,02	36180,02	0,00	100,00	0,22	37130,10	-950,08	97,44
Резервные фонды	0111	50000,00	0,00	-50000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	600078,41	547150,24	-52928,17	91,18	3,33	476534,16	+70616,08	114,82
Национальная оборона	0200	115400,00	115400,00	0,00	100,00	0,70	101000,00	+14400,00	114,26
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	115400,00	115400,00	0,00	100,00	0,70	101000,00	+14400,00	114,26
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	110328,00	110328,00	0,00	100,00	0,67	178460,00	-68132,00	61,82
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	110328,00	110328,00	0,00	100,00	0,67	178460,00	-68132,00	61,82
Национальная экономика	0400	-	-	0,00	-	0,00	309742,48	-309742,48	0,00

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	-	-	0,00	-	0,00	309742,48	-309742,48	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2447491,03	2122024,55	-324466,48	86,74	12,93	2145942,04	-22917,49	98,93
Благоустройство	0503	2447491,03	2122024,55	-324466,48	86,74	12,93	2145942,04	-22917,49	98,93
Культура, кинематография	0800	10966767,48	10691470,66	-275296,82	97,49	65,11	3104047,45	+7587423,21	344,44
Культура	0801	10966767,48	10691470,66	-275296,82	97,49	65,11	3104047,45	+7587423,21	344,44
Социальная политика	1000	24000,00	24000,00	0,00	100,00	0,15	24000,00	0,00	100,00
Пенсионное обеспечение	1001	24000,00	24000,00	0,00	100,00	0,15	24000,00	0,00	100,00

