**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 25.04.2023 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* статья 20 Положения о бюджетном процессе в Степаниковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 06.11.2020 №18 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе);
* раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (в редакции решения от 29.09.2021 №90);
* пункт 2.3.7 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год, утвержденного приказом от 23.12.2022 №59.

**Цели и задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Установление объемов поступления доходов в бюджет сельского поселения и их расходования в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2023 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года.
2. Установление соответствия исполнения бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам сельского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса сельского поселения.
3. Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года.

**Нормативно-правовая база:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
* Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Положение о бюджетном процессе в Степаниковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 06.11.2020 №18 (с изменениями).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года (далее – отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года), предоставленного Администрацией Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Согласно пункта 5 статьи 20 Положения о бюджетном процессе Глава муниципального образования направляет отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал текущего финансового года в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, которая готовит заключение на отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал текущего финансового года в течение 7 рабочих дней с даты их поступления.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года подготовлено инспектором-бухгалтером Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Г. Никитиной.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

# 1. Проверка своевременности и полноты представления отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года

Проверкой своевременности и полноты представления отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года установлено: отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за первый квартал 2023 года, в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 20 главы 3 Положения о бюджетном процессе, утвержден распоряжением Администрации сельского поселения 19.04.2023 №26-р, то есть, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом и направлен Главой муниципального образования Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию для подготовки заключения не позднее пяти дней после утверждения (вх. от 20.04.2023 №75).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года составлен Администрацией сельского поселения, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н.

**2. Общие итоги исполнения бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

**2.1**. Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №18 «О бюджете Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете поселения) утверждены основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме **12 850,6** тыс.рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **3 647,4** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **3 647,4** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **12 850,6** тыс.рублей;
* **дефицит** бюджета поселения в сумме **0,0** тыс. рублей, что составляет 0,0 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течении первого квартала 2023 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.03.2023 №4 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2023 года, а именно:

* **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме **13 629,5** тыс.рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **4 376,3** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **4 376,3** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **14 905,7** тыс.рублей;
* **дефицит** бюджета поселения в сумме **1 276,2** тыс. рублей, что составляет

**13,8**% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**2.2.** В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

- годовые бюджетные назначения по доходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете от 26.12.2022 №18 (с изменениями);

- годовые бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года, соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете от 26.12.2022 №18 (с изменениями). Однако, в разделе 2 «Расходы бюджета» ф.0503117, ф 0503124 установлены отклонения по разделам:

а) **0100 «Общегосударственные вопросы»** на **7,9** тыс. рублей, в том числе по подразделу:

- 0111 «Резервный фонд», в предоставленных формах расходы уменьшены на **7,9** тыс. рублей;

б) **0800 «Культура, кинематография»** на **7,9** тыс. рублей, в том числе по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», в предоставленных формах расходы увеличены на **7,9** тыс. рублей.

3) согласно пункта 134 Инструкции №191н по [строке 700](consultantplus://offline/ref=23B7489D8A5D3127584038F27D4739EF7AF7D6C275F27043CBD39174B0AEDB20980FDBDA4C494BF410A26609C320702C4C1C2777DD986433rEZEL) в графе 4 ф.0503117 отражается утвержденный решением о бюджете объем изменений остатка средств бюджета, согласно пункта 121 Инструкции №191н по [строке 700](consultantplus://offline/ref=23B7489D8A5D3127584038F27D4739EF7AF7D6C275F27043CBD39174B0AEDB20980FDBDA4C494BF410A26609C320702C4C1C2777DD986433rEZEL) в графе 4 ф.0503124 отражается утвержденный решением о бюджете объем изменений остатка средств бюджета.

Решением о бюджете от 26.12.2022 №18, с изменениями от 10.03.2023 №4 утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме **1276,2** тыс. рублей.

Таким образом, контрольные соотношений по строке 700 ф.0503117 и ф.0503124 соблюдены.

**3. Анализ утвержденного отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года**

**3.1.** *Фактическое исполнение бюджета* Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года, в соответствии с распоряжением Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.04.2023 №26-р составило:

- общий объем доходов в сумме **2 598 017,62** рублей;

- общий объем расходов в сумме **3 087 602,65** рубля;

- с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме **489 585,03** рублей.

**3.2.** В Приложении 1 к распоряжению Администрации от 19.04.2023 №26-р, при анализе правильности применения кодов бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)» установлены расхождения наименований кодов бюджетной классификации (таблица №1).

Таблица №1

|  |  |
| --- | --- |
| КБК (наименование) в отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года | КБК (наименование) в приказе от 17.05.2022 №75н |
| 1 01 02080 01 1000 110- Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 1 01 02080 01 1000 110- Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) |
| 1 06 06033 10 1000 110- Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 1 06 06033 10 1000 110- Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному |
| 1 03 02000 01 0000 000 – Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 03 02000 01 0000 110 - Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации |

Следовательно, отдельные показатели Приложения 1 к распоряжению Администрации от 19.04.2023 №26-р, не соответствуют требованиям Приказа Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)».

**3.3.** При анализе показателей распоряжения Администрации от 19.04.2023 №26-р, об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года и показателей форм бюджетной отчетности ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф.0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», а именно графы 5 «Исполнено», отклонений не установлено.

**4. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года**

Доходная часть бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнена в сумме **2 598,0** тыс. рублей или **19,1**% к годовым плановым назначениям (**13 629,5** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **280,8** тыс. рублей или на **12,1**% (поступило за первый квартал 2022 года **2 317,2** тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2022 года увеличились на **15,5**%, объем безвозмездных поступлений увеличился на **6,3**%.

В структуре доходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года удельный вес собственных доходов составил **65,5**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **34,5**%.

Структура доходной части бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлена в таблице №2.

Таблица №2(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование доходов** | **решение о бюджете от 26.12.2022 №18** | **исполнение бюджета за 1кв.2023** | **отклонение исполнение бюджета к плановым показателям** | | **исполнение бюджета за 1кв.2022** | **откл. 1кв.2023 к 1кв.2022** | |
| **откл. (+,-)** | **откл. (%)** | **откл. (+,-)** | **откл. (%)** |
| ***налог на доходы физических лиц*** | *2 499,8* | *568,2* | *-1 931,6* | *22,7* | *599,4* | *-31,2* | *94,8* |
| ***налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | *1 545,7* | *415,6* | *-1 130,1* | *26,9* | *377,8* | *37,8* | *110,0* |
| ***единый сельскохозяйственный налог*** | *18,0* | *21,0* | *3,0* | *116,7* | *9,5* | *11,5* | *221,1* |
| ***налог на имущество*** | *370,4* | *0,2* | *-370,2* | *0,1* | *6,4* | *-6,2* | *3,1* |
| ***земельный налог*** | *4 481,0* | *609,8* | *-3 871,2* | *13,6* | *468,4* | *141,4* | *130,2* |
| ***Государственная пошлина*** | *0,5* | *0,0* | *-0,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего налоговые доходы:** | **8 915,4** | **1 614,8** | **-7 300,6** | **18,1** | **1 461,5** | **153,3** | **110,5** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** | *337,8* | *88,0* | *-249,8* | *26,1* | 13,2 | 74,8 | 0,0 |
| **Всего неналоговые доходы:** | **337,8** | **88,0** | **-249,8** | **26,1** | **13,2** | **74,8** | **100,0** |
| **Итого собственные доходы:** | **9 253,2** | **1 702,8** | **-7 550,4** | **18,4** | **1 474,7** | **228,1** | **115,5** |
| *дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* | *3 536,2* | *883,8* | *-2 652,4* | *25,0* | 829,8 | 54,0 | 106,5 |
| *субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *111,2* | *11,4* | *-99,8* | *10,3* | 12,7 | -1,3 | 89,8 |
| *субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *728,9* | *0,0* | *-728,9* | *0,0* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **4 376,3** | **895,2** | **-3 481,1** | **20,5** | **842,5** | **52,7** | **106,3** |
| **Всего доходы:** | **13 629,5** | **2 598,0** | **-11 031,5** | **19,1** | **2 317,2** | **280,8** | **112,1** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | За первый квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года:   * объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения увеличился на **228,1**тыс.рублей или на **15,5** %; * объем безвозмездных поступлений увеличился на **52,7** тыс.рублей или на **6,3%.** |

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за первый квартал 2023 года составил **1 702,8** тыс.рублей или **18,4%** от планируемых поступлений (за первый квартал 2022 года – **18,2%)** и на **65,5**% (от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов) обеспечен поступлением в бюджет поселения в основном следующих видов доходов:

* налог на доходы физических лиц – **568,2** тыс.рублей (22,7%);
* налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – **415,6** тыс.рублей (26,9%);
* единый сельскохозяйственный налог – **21,0** тыс.рублей (116,7%);
* земельный налог – **609,8** тыс.рублей (13,6%);
* налог на имущество – **0,2** тыс.рублей (0,1%).

**Налоговые доходы**

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило в сумме

**1 614,8** тыс.рублей или **18,1**%. К аналогичному периоду 2022 года увеличение поступлений составило **153,3** тыс.рублей. За первый квартал 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится **62,2** процента.

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года, являются:

• налог на доходы физических лиц;

• налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;

• земельный налог.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме **568,2** тыс.рублей или **22,7**% от утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится **35,2%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на **31,2** тыс.рублей.

***Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федераци***и поступил в бюджет в сумме **415,6** тыс.рублей или **26,9**% от утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога приходится **25,7%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **37,8** тыс.рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме **21,0** тыс.рублей или **116,7**% от утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится **1,3%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **11,5** тыс. рублей.

***Налог на имущество*** поступил в бюджет в сумме **0,2** тыс.рублей или **0,1**% от утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога на имущество приходится **0,01%**.К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на **6,2** тыс.рублей.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме **609,8** тыс.рублей или **13,6**% от утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю земельного налога приходится **37,8**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **141,4** тыс.рублей.

*Таким образом, наибольший удельный вес в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц –* ***35,2****%, а низкий удельный вес в объеме налоговых доходов занимает единый сельскохозяйственный налог –* ***0,01*** *%.*

**Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходится **5,2**% общего объема поступивших в бюджет за первый квартал 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение составило в сумме **88,0** тыс. рублей, что составляет **26,1**% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился на **74,8** тыс. рублей.

**Собственные доходы исполнены в сумме 1702,8 тыс. рублей, что** составляет **65,5**% в общем объеме доходов, полученных за первый квартал 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за первый квартал 2023 года составило **895,2** тыс.рублей или **20,5**% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на **52,7** тыс.рублей или на **6,3**%.

***Дотации.*** Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за первый квартал 2023 года составил в сумме **883,8** тыс.рублей, что составило **25,0**% плановых назначений (**3 536,2** тыс.рублей). К аналогичному уровню 2022 года объем поступивших дотаций увеличился на **54,0** тыс.рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится **98,7** %.

***Субвенции.*** При плановых назначениях в сумме **111,2** тыс.рублей субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, за первый квартал 2023 года исполнены в сумме **11,4** тыс.рублей, что составило **10,3**% прогнозных назначений. К аналогичному уровню 2022 года объем поступивших субвенций уменьшились на **1,3** тыс.рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субвенций приходится **1,3**%.

***Субсидии.*** При плановом назначении в сумме **728,9** тыс.рублей, субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий в первом квартале 2023 года не поступали.

**5. Анализ исполнения расходной части бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года**

Утвержденный объем бюджетных назначений на 2023 год составляет

**14 905,7** тыс.рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме **3087,6** тыс. рублей, или **20,7**% от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №18 «О бюджете Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Исполнение бюджетных ассигнований за первый квартал 2023 года выше аналогичного показателя 2022 года на **550,8**  тыс. рублей.

Сведения о кассовом исполнении расходов бюджета поселения за первый квартал 2023 года в разрезе классификации расходов бюджета представлены в таблице №3

Таблица №3(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **раздел** | **подраздел** | **решение о бюджете от 26.12.2022 №18** | **бюджетая роспись** | **откл. бюдж. росписи от решения** | **испол. бюджета за 1кв.2023** | **отклонение исполнение бюджета к плановым показателям** | | **исполнение бюджета за 1кв.2022** | **отклонение 1кв.2023 к 1кв.2022** | |
| **(+,-)** | **(%)** | **(+,-)** | **(%)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **5 953,8** | **5 945,9** | **-7,9** | **1 129,0** | **-4 824,8** | **19,0** | **881,0** | **248,0** | **128,1** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *636,2* | *636,2* | *0,0* | *108,9* | *-527,3* | *17,1* | *86,9* | *22,0* | *125,3* |
| *Функционирование исполнительных органов* | *01* | *04* | *5 147,3* | *5 147,3* | *0,0* | *987,8* | *-4 159,5* | *19,2* | *792,1* | *195,7* | *124,7* |
| *Межбюджетные трансферты* | *01* | *06* | *23,3* | *23,3* | *0,0* | *23,3* | *0,0* | *100,0* | *2,0* | *21,3* | *0,0* |
| *Обеспечение проведения выборов* | *01* | *07* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *87,5* | *79,6* | *-7,9* | *0,0* | *-87,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *59,5* | *59,5* | *0,0* | *9,0* | *-50,5* | *15,1* | *0,0* | *9,0* | *0,0* |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **111,2** | **111,2** | **0,0** | **11,4** | **-99,8** | **10,3** | **12,6** | **-1,2** | **90,5** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *02* | *03* | *111,2* | *111,2* | *0,0* | *11,4* | *-99,8* | *10,3* | *12,6* | *-1,2* | *90,5* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **70,0** | **70,0** | **0,0** | **4,7** | **-65,3** | **6,7** | **7,2** | **-2,5** | **65,3** |
| *обеспечение первичных мероприятий пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения* | *03* | *10* | *42,0* | *42,0* | *0,0* | *4,7* | *-37,3* | *11,2* | *7,2* | *-2,5* | *65,3* |
| *обеспечение первичных мероприятий пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения* | *03* | *14* | *28,0* | *28,0* | *0,0* | *0,0* | *-28,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **1 546,7** | **1 546,7** | **0,0** | **552,6** | **-994,1** | **35,7** | **400,4** | **152,2** | **138,0** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *1 545,7* | *1 545,7* | *0,0* | *552,6* | *-993,1* | *35,8* | *400,4* | *152,2* | *138,0* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *1,0* | *1,0* | *0,0* | *0,0* | *-1,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **7 127,5** | **7 127,5** | **0,0** | **1 355,6** | **-5 771,9** | **19,0** | **1 200,5** | **155,1** | **112,9** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *427,6* | *427,6* | *0,0* | *144,3* | *-283,3* | *33,7* | *0,0* | *144,3* | *0,0* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *1 689,6* | *1 689,6* | *0,0* | *443,9* | *-1 245,7* | *26,3* | *542,8* | *-98,9* | *81,8* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *5 010,3* | *5 010,3* | *0,0* | *767,4* | *-4 242,9* | *15,3* | *657,7* | *109,7* | *116,7* |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **2,5** | **10,4** | **7,9** | **10,4** | **7,9** | **в 4,1 раза** | **13,5** | **-3,1** | **77,0** |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *08* | *04* | *2,5* | *10,4* | *7,9* | *10,4* | *7,9* | *4,1 раза* | *13,5* | *-3,1* | *77,0* |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **94,0** | **94,0** | **0,0** | **23,9** | **-70,1** | **25,4** | **21,6** | **2,3** | **110,6** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *84,0* | *84,0* | *0,0* | *13,9* | *-70,1* | *16,5* | *11,6* | *2,3* | *119,8* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *10,0* | *10,0* | *0,0* | *10,0* | *0,0* | *0,0* | *10,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего расходов** |  |  | **14 905,7** | **14 905,7** | **0,0** | **3 087,6** | **-11 818,1** | **20,7** | **2 536,8** | **550,8** | **121,7** |

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

* По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **1 129,0** тыс.рублей или **19,0**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **248,0** тыс.рублей.
* По разделу **02 «Национальная оборона»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **11,4** тыс.рублей или **10,3**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы уменьшились на **1,2** тыс.рублей.
* По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за первый квартал 2023 год исполнение расходов составило **4,7** тыс.рублей или **6,7**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года фактические расходы уменьшились на **2,5** тыс.рублей.
* По разделу **04 «Национальная экономика»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **552,6** тыс.рублей или **35,7**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **152,2** тыс.рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **1 355,6** тыс.рублей или **19,0**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **155,1** тыс.рублей. Исполнение по подразделам классификации расходов составило:

* **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **144,3** тыс.рублей или **33,7**% от утвержденных бюджетных назначений;
* **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **443,9** тыс.рублей или **26,3**% от утвержденных бюджетных назначений;
* **0503 «Благоустройство»** в сумме **767,4** тыс.рублей или **15,3**% от утвержденных бюджетных назначений.
* По разделу **08 «Культура, кинематография»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **10,4** тыс.рублей или в **4,1** раза больше от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы уменьшились на **3,1** тыс.рублей.
* По разделу **10 «Социальная политика»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **23,9** тыс.рублей или **25,4**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **2,3** тыс.рублей
* Основную долю расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **43,9**%, расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - **36,6**% расходы по разделу «Национальная экономика» - **17,9**%.

**Исполнение муниципальных программ**

***Расходы бюджета сельского поселения в программной структуре*** на 2023 год сформированы на основе девяти муниципальных программ. Общий объем финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №18, утвержден в сумме **13 942,0** тыс.рублей.

Исполнение бюджета за первый квартал 2023 года осуществлялось в рамках реализации 5 муниципальных программ. За первый квартал 2023 года не осуществлялось финансирование муниципальных программ»:

* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»;
* «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»;
* «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»;
* «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области».

Анализ расходов за первый квартал 2023 года представлен в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **наименование муниципальной программы** | **решение о бюджете от 26.12.2022 №18** | **Исполнение бюджета**  **1 квартал 2023г.** | **откл. (+,-)** | **откл. (%)** |
| **1** | **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **30,0** | **0,0** | **-30,0** | **0,0** |
| **2** | **Пожарная безопасность и защита населения и территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций** | **70,0** | **4,7** | **-65,3** | **6,7** |
| **3** | **Развитие и содержание дорожно-транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **1 545,7** | **552,6** | **-993,1** | **35,8** |
| **4** | **Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **5 117,2** | **987,8** | **-4 129,4** | **19,3** |
| **5** | **Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **1,0** | **0,0** | **-1,0** | **0,0** |
| **6** | **Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **2 117,3** | **588,2** | **-1 529,1** | **27,8** |
| **7** | **Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **5 010,3** | **767,4** | **-4 242,9** | **15,3** |
| **8** | **Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **50,0** | **0,0** | **-50,0** | **0,0** |
| **9** | **Профилактика терроризма и экстремизма на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **0,5** | **0,0** | **-0,5** | **0,0** |
|  | **Всего расходы по МП:** | **13 942,0** | **2 900,7** | **-11 041,3** | **20,8** |
| ***Непрограммные расходы по направлениям:*** | | | | | |
| *1* | *Глава муниципального образования* | *636,2* | *108,9* | *-527,3* | *17,1* |
| *2* | *Резервный фонд Администрации Степаниковского сельского поселения* | *100,0* | *10,4* | *-89,6* | *10,4* |
| *3* | *Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *111,2* | *11,4* | *-99,8* | *10,3* |
| *4* | *Расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области* | *9,0* | *9,0* | *0,0* | *100,0* |
| *5* | *Пенсионное обеспечение* | *84,0* | *23,9* | *-60,1* | *28,5* |
| *6* | *Межбюджетные трансферты* | *23,3* | *23,3* | *0,0* | *100,0* |
|  | **Всего непрограммные расходы** | **963,7** | **186,9** | **-776,8** | **19,4** |
| **Итого расходы** | | **14 905,7** | **3 087,6** | **-11 818,1** | **20,7** |

По муниципальной программе ***«Пожарная безопасность и защита населения и территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций»*** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **4,7** тыс. рублей или **6,7**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **552,6** тыс. рублей или **35,8**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **987,8** тыс. рублей или **19,3**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **588,2** тыс. рублей или **27,8**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **767,4** тыс. рублей или **15,3**% годовых плановых назначений.

Из вышеизложенного следует:

1. наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам:

-«Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» – **35,8**% годовых плановых назначений;

***-«***Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»- **27,8**% годовых плановых назначений.

2) по трем муниципальным программам процент исполнения составил менее **20,0**%.

3) по четырем муниципальным программам в первом квартале 2023 года финансирование не осуществлялось.

В целом отмечается недостаточное финансирование муниципальных программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия.

Таким образом, Администрации сельского поселения необходимо усилить меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, направить необходимые средства на муниципальные программы, финансирование которых не осуществлялось, а также по муниципальным программам, с низким процентом исполнения, в целях достижения запланированных результатов и показателей в 2023 году.

**Анализ исполнения непрограммных мероприятий**

Первоначально бюджет поселения на 2023 год принят с расходами на осуществление непрограммных направлений деятельности в размере **963,7** тыс.рублей, что составляет **6,5**% от общего объема запланированных расходов. Фактическое исполнение непрограммных расходов за первый квартал 2023 года составило **186,9** тыс.рублей или **19,4**%.

***Использование средств дорожного фонда.***

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Согласно Решения о бюджете от 26.12.2022 №18, по муниципальной программе «Развитие и содержание дорожно–транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» ***отражены утвержденные показатели расходов*** в сумме **1545,7** тыс.рублей:

–расходы на проведение текущих ремонтных работ дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда – **772,9** тыс.рублей;

–расходы на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда – **772,8** тыс.рублей.

В предоставленном отчете об исполнении бюджетных ассигнований дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 01.04.2023 года кассовый расход средств дорожного фонда составил в сумме **522,6** тыс. рублей.

Согласно отчету от исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.04.2023 составил в сумме **993,1** тыс. рублей.

***Использование средств резервного фонда.***

Согласно отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, из резервного фонда муниципального района, сформированного на 2023 год в объеме **100,0** тыс.рублей, за первый квартал 2023 года выделено **20,4** тыс.рублей в соответствии с Положением о резервном фонде Администрации Степаниковского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Степаниковского сельского поселения от 29.12.2017 №120 (далее – Положение от 29.12.2017 №120):

* на приобретение венков для возложения – 10,4 тыс.рублей;
* выплата материальной помощи населению в связи с тяжелой жизненной ситуацией – 10,0 тыс.рублей.

**Результат исполнения бюджета сельского поселения**

**за первый квартал 2023 года**

Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2023 год утвержден решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №18 «О бюджете Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет сельского поселения на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме **1 276,2** тыс.рублей. В соответствии с распоряжением Администрации от 19.04.2023 №26-р бюджет сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнен с дефицитом сумме **489,6** тыс.рублей.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года составлен Администрацией сельского поселения, в соответствии с требованиями Положения о бюджете процессе в Степаниковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 06.11.2020 №18 (с изменениями).
2. Отчёт утвержден распоряжением Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.04.2023 №26-р «Об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года», то есть не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом и направлен в Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 5 дней, после его утверждения со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме **2 598 017,62** рублей;

- общий объем расходов в сумме **3 087 602,65** рубля;

- с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме **489 585,03** рублей.

1. **Доходная часть** бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнена в сумме **2598,0** тыс.рублей или **19,1**% к годовым плановым назначениям (**13 629,5** тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **280,8** тыс.рублей или на **12,1**% (поступило за первый квартал 2022 года **2317,2** тыс.рублей).
2. В структуре доходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года удельный вес собственных доходов составил **65,5**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **34,5**%.
3. Утвержденный **объем расходной части** бюджета поселения на 2023 год составляет **14 905,7** тыс.рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме **3087,6** тыс.рублей, или **20,7**% от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №18 « О бюджете Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».
4. При анализе ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», а именно: при анализе графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» ф.0503117 и ф.0503124:

- в [разделе 1](consultantplus://offline/ref=DF36822EA6019ED4822F60FFFD92D1EA6ECAC5F0817CB9BDF10DAADDDE89E4CD3369EABE2BDBB33CEE6B41F54D7E68E4739B8DFA6041B7FAZ6aEN) «Доходы бюджета» ф.0503117, ф.0503124 отражены утвержденные решением о бюджете плановые показатели по доходам на 2023 год в сумме **13629,5** тыс. рублей;

- в [разделе 2](consultantplus://offline/ref=DF36822EA6019ED4822F60FFFD92D1EA6ECAC5F0817CB9BDF10DAADDDE89E4CD3369EABE2BDBB33DEA6B41F54D7E68E4739B8DFA6041B7FAZ6aEN) «Расходы бюджета» ф.0503117, ф.0503124 плановые показатели по расходам соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете, однако, отклонения установлены по разделам:

а) **0100 «Общегосударственные вопросы»** на **7,9** тыс. рублей, в том числе по подразделу:

- 0111 «Резервный фонд», в предоставленных формах расходы уменьшены на **7,9** тыс. рублей;

б) **0800 «Культура, кинематография»** на **7,9** тыс. рублей, в том числе по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», в предоставленных формах расходы увеличены на **7,9** тыс. рублей.

1. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2023 года исполнены в сумме **2 900,7** тыс.рублей или **20,8**% от утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования муниципальных программ составляет **93,9**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года (**3087,6** тыс.рублей).
2. За первый квартал 2023 года непрограммные расходы исполнены в сумме **186,9** тыс.рублей (или **19,4**%).
3. Бюджет сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме **489,6** тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются увеличение остатков средств бюджета в сумме **2 784,4** тыс.рублей и уменьшение прочих остатков денежных средств в сумме **3 274,0** тыс.рублей.
4. Приложении 1 к распоряжению Администрации от 19.04.2023 №26-р, при анализе правильности применения кодов бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)» установлены расхождения наименований кодов бюджетной классификации (таблица №1);
5. Средства резервного фонда Администрации сельского поселения за первый квартал 2023 года использованы в сумме **20,4** тыс. рублей или **20,4%** от утвержденного плана (**100,0** тыс.рублей).
6. Согласно предоставленного отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за первый квартал 2023 года Степаниковского сельского поселения «Вяземского района» Смоленской области, остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.04.2023 года составил в сумме **993,1** тыс. рублей.

**Предложения:**

***1. Совету депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области***:

По результатам рассмотрения отчёта об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года, принять отчет к сведению.

***2. Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области***:

Отдельные показатели приложения 1 к распоряжению Администрации от 19.04.2023 №26-р, привести в соответствие с требованиями Приказа Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)».

Усилить контроль по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, направить необходимые средства на муниципальные программы с низким процентом исполнения, в целях достижения запланированных результатов и показателей в 2023 году.

*Настоящее заключение составлено в 2-х экземплярах:*

* *один экземпляр для Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, направляется с сопроводительным письмом;*
* *один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*

|  |  |
| --- | --- |
| Инспектор-бухгалтер  Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **О.Г. Никитина** |