**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 12.05.2023 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* статья 20 Положения о бюджетном процессе в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.09.2021 №25 (с изменениями);
* пункт 3.1 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 2.3.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год, утвержденного приказом от 23.12.2022 №59;
* пункт 1.2 Соглашения от 13.12.2021 №6 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

**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 Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденное Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.09.2021 №25 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета).

**Проверяемый период:** первый квартал 2023 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года подготовлено инспектором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Денисовым М.М.

**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 28.04.2023 №31-р, то есть, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом и направлен Главой муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию для подготовки заключения не позднее пяти дней после утверждения (вх. от 10.05.2023 №89).

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 Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.**

**2.1**. Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2022 №21 «О бюджете Семлевского 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 **16 746,7** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **8 685,9** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **8 685,9** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **16 746,7** 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 Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.03.2023 №4 внесены изменения в показатели расходов бюджета поселения 2023 года. Утверждены следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме **16 746,7** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **8 685,9** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **8 685,9** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **17 175,5** тыс. рублей;
* **дефицит** бюджета поселения в сумме **428,8** тыс. рублей, что составляет **5,3**% 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 23.12.2022 №21 (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 23.12.2022 №21 (с изменениями).

**2.3.** 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 23.12.2022 №21 (с изменениями) утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме **428,8** 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 Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2023 года, в соответствии с распоряжением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.04.2023 №31-р составило:

- общий объем доходов в сумме **3 470 193,84** рубля;

- общий объем расходов в сумме **3 382 312,41** рублей;

- с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме **87 881,43** рубль.

**3.2.** Пункт 1 Распоряжения Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.04.2023 №31-р имеет следующее содержание: «Утвердить отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года по доходам **3 470 193,84** рублей, по расходам в сумме **3 382 312,41** рублей с **превышением расходов над доходами (дефицит бюджета)** в сумме **87 881,43** рублей». Фактически бюджет Семлевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами, что подтверждается ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств».

Учитывая вышеизложенное в пункт 1 Распоряжения Администрации об исполнении бюджета необходимо внести изменения и изложить в следующем содержании: «Утвердить отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения за 1 квартал 2023 год по доходам **3 470 193,84** рублей, по расходам в сумме **3 382 312,41** рублей с **превышением доходов над расходами (профицит бюджета)** в сумме **87 881,43** рублей».

**3.3.** В Приложении 1 к распоряжению Администрации от 28.04.2023 №31-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 11 05025 10 000**1** 120- Доходы, получаемые в виде арендной, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) **(сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)** | 1 11 05025 10 000**0** 120- Доходы, получаемые в виде арендной **платы**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |
| 1 11 05075 10 000**1** 120- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) **(сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)** | 1 11 05075 10 000**0** 120- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) |

Следовательно, отдельные показатели Приложения 1 к распоряжению Администрации от 28.04.2023 №31-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)».

**3.4.** При анализе показателей распоряжения Администрации от 28.04.2023 №31-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 **3 470,2** тыс. рублей или **20,7**% к годовым плановым назначениям (**16 746,7** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **271,2** тыс. рублей или на **8,5**% (поступило за первый квартал 2022 года **3 199,0** тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2022 года увеличились на **137,0** тыс. рублей или на **11,5**%, объем безвозмездных поступлений увеличился на **134,2** тыс. рублей или на **6,7**%.

В структуре доходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года удельный вес собственных доходов составил **38,3**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **61,7**%.

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 | 2023 год | | | | | Исполн.  1 кв. 2023 | 1 кв. 2023 год к  1 кв. 2022 году | |
| Утверж-дено | Исполн.  1 кв. 2023 | Отклонения  (+, -) | % исполнения | В общем объеме | Отклоне-  ние  (+;-) | Отклоне-ние  (%) |
| Налог на доходы физических лиц | 1274,8 | 242,8 | -1032,0 | 19,0 | 18,3 | 273,4 | -30,6 | 88,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 2288,9 | 615,4 | -1673,5 | 26,9 | 46,4 | 559,6 | 55,8 | 110,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 437,9 | 76,9 | -361,0 | 17,6 | 5,8 | 5,6 | 71,3 | 1373,2 |
| Земельный налог | 4021,1 | 389,5 | -3631,6 | 9,7 | 29,3 | 352,0 | 37,5 | 110,7 |
| **Итого налоговые доходы:** | **8022,7** | **1324,6** | **-6698,1** | **16,5** | **99,8** | **1190,6** | **134,0** | **111,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 38,1 | 3,0 | -35,1 | 7,9 | 0,2 | 0,0 | 3,0 | - |
| **Итого неналоговые доходы:** | **38,1** | **3,0** | **-35,1** | **7,9** | **0,2** | **0,0** | **3,0** | **-** |
| **Итого собственные доходы:** | **8060,8** | **1327,6** | **-6733,2** | **16,5** | **100,0** | **1190,6** | 137,0 | **111,5** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 8336,4 | 2084,4 | -6252,0 | 25,0 |  | 1960,8 | 123,6 | 106,3 |
| ***Дотации всего:*** | **8336,4** | **2084,4** | **-6252,0** | **25,0** |  | **1960,8** | **123,6** | **106,3** |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 349,5 | 58,2 | -291,3 | 16,7 |  | 47,6 | 10,6 | 122,3 |
| ***Субвенции всего:*** | **349,5** | **58,2** | **-291,3** | **16,7** |  | **47,6** | **10,6** | **122,3** |
| **Безвозмездные поступления:** | **8685,9** | **2142,6** | **-6543,3** | **24,7** |  | **2008,4** | ***134,2*** | **106,7** |
| **Всего доходы:** | **16746,7** | **3470,2** | **-13276,5** | **20,7** |  | **3199,0** | ***271,2*** | **108,5** |

**Налоговые доходы**

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило в сумме

**1 324,6** тыс. рублей или **16,5**%. К аналогичному периоду 2022 года увеличение поступлений составило **134,0** тыс. рублей. За первый квартал 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится **38,3** 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 **242,8** тыс. рублей или **19,0**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится **18,3%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на **30,6** тыс. рублей или на **11,2**%.

***Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** поступил в бюджет в сумме **615,4** тыс. рублей или **26,9**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю налога приходится **46,4%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **55,8** тыс. рублей или **10,0**%.

***Налог на имущество*** поступил в бюджет в сумме **76,9** тыс. рублей или **17,6**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю налога на имущество приходится **5,8%**.К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **71,3** тыс. рублей или в **13,7** раз.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме **389,5** тыс. рублей или **9,7**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю земельного налога приходится **29,3**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **37,5** тыс. рублей или на **10,7**%.

**Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходится **0,2**% общего объема поступивших в бюджет за первый квартал 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение составило в сумме **3,0** тыс. рублей, что составляет **7,9**% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился на **3,0** тыс. рублей.

*Таким образом, наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации –* ***46,4****%, а низкий удельный вес в объеме собственных доходов занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества–* ***0,2*** *%.*

**Собственные доходы исполнены в сумме 1327,6 тыс. рублей, что** составляет **38,3**% в общем объеме доходов, полученных за первый квартал 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за первый квартал 2023 года составило **2 142,6** тыс. рублей или **24,7**% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на **134,2** тыс. рублей или на **6,7**%.

***Дотации.*** Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за первый квартал 2023 года составил в сумме **2 084,4** тыс. рублей, что составило **25,0**% плановых назначений (**8 336,4** тыс. рублей). К аналогичному уровню 2022 года объем поступивших дотаций увеличился на **123,6** тыс. рублей или на **6,3**%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится **97,3** %.

***Субвенции.*** При плановых назначениях в сумме **349,5** 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 **58,2** тыс. рублей, что составило **16,7**% прогнозных назначений. К аналогичному уровню 2022 года объем поступивших субвенций увеличились на **10,6** тыс. рублей или на **22,3**%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субвенций приходится **2,7**%.

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

Утвержденный объем бюджетных назначений на 2023 год составляет

**17 175,5** тыс. рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме **3 382,3** тыс. рублей, или **19,7**% от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2022 №21 «О бюджете Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Исполнение бюджетных ассигнований за первый квартал 2023 года выше аналогичного показателя 2022 года на **49,5** тыс. рублей.

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

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 **1 843,7** тыс. рублей или **19,3**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **208,7** тыс. рублей или на **12,8**%.
* По разделу **02 «Национальная оборона»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **58,2** тыс. рублей или **16,7**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **10,6** тыс. рублей или на **22,3**%.

Таблица №3(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **раздел** | **подраздел** | **решение о бюджете от 23.12.2022 №21**  **(с изм.)** | **испол. бюджета за 1кв.2023** | **отклонение исполнение бюджета к плановым показателям** | | **%**  **в общем объеме** | **исполнение бюджета за 1кв.2022** | **отклонение 1кв.2023 к 1кв.2022** | |
| **(+,-)** | **(%)** | **(+,-)** | **(%)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **9541,3** | **1843,7** | **-7697,6** | **19,3** | **54,5** | **1635,0** | **208,7** | **112,8** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *669,9* | *91,0* | *-578,9* | *13,6* |  | *84,5* | *6,5* | *107,7* |
| *Функционирование исполнительных органов* | *01* | *04* | *8772,4* | *1739,7* | *-7032,7* | *19,8* |  | *1514,5* | *225,2* | *114,9* |
| *Межбюджетные трансферты* | *01* | *06* | *24,0* | *0,0* | *-24,0* | *0,0* |  | *23,0* | *-23,0* | *0,0* |
| *Обеспечение проведения выборов* | *01* | *07* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *45,0* | *0,0* | *-45,0* | *0,0* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *30,0* | *13,0* | *-17,0* | *43,3* |  | *13,0* | *0,0* | *100,0* |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **349,5** | **58,2** | **-291,3** | **16,7** | **1,7** | **47,6** | **10,6** | **122,3** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *02* | *03* | *349,5* | *58,2* | *-291,3* | *16,7* |  | *47,6* | *10,6* | *122* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **30,0** | **0,0** | **-30,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *30,0* | *0,0* | *-30,0* | *0,0* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **2719,7** | **390,0** | **-2329,7** | **14,3** | **11,5** | **695,6** | **-305,6** | **56,1** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *2717,7* | *390,0* | *-2327,7* | *14,4* |  | *695,6* | *-305,6* | *56,1* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *2,0* | *0,0* | *-2,0* | *0,0* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **4115,0** | **986,5** | **-3128,5** | **24,0** | **29,2** | **850,0** | **136,5** | **116,1** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *110,0* | *33,3* | *-76,7* | *30,3* |  | *18,4* | *14,9* | *181,0* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *1100,0* | *215,4* | *-884,6* | *19,6* |  | *107,5* | *107,9* | *200,4* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *2905,0* | *737,8* | *-2167,2* | *25,4* |  | *724,1* | *13,7* | *101,9* |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  | **35,0** | **-35,0** | **0,0** |
| *Культура* | *08* | *01* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  | *35,0* | *-35,0* | *0,0* |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **420,0** | **103,9** | **-316,1** | **24,7** | **3,1** | **69,6** | **34,3** | **149,3** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *420,0* | *103,9* | *-316,1* | *24,7* |  | *69,6* | *34,3* | *149,3* |
| **Всего расходов** |  |  | **17 175,5** | **3 382,3** | **-13 793,2** | **19,7** | **100,0** | **3 332,8** | **49,5** | **101,5** |

* По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за первый квартал 2023 год расходы не производились, утвержденные бюджетные назначения составляют **30,0** тыс. рублей. В соответствующем периоде 2022 года фактические расходы по данному разделе тоже не производились.
* По разделу **04 «Национальная экономика»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **390,0** тыс. рублей или **14,3**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы уменьшились на **305,6** тыс. рублей или на **43,9**%.
* По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **986,5** тыс. рублей или **24,0**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **136,5** тыс. рублей или на **16,1**%. Исполнение по подразделам классификации расходов составило:
* **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **33,3** тыс. рублей или **30,3**% от утвержденных бюджетных назначений;
* **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **215,4** тыс. рублей или **19,6**% от утвержденных бюджетных назначений;
* **0503 «Благоустройство»** в сумме **737,8** тыс. рублей или **25,4**% от утвержденных бюджетных назначений.
* По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы не планировались и не производились. В соответствующем периоде 2022 года расходы по данному разделу составили **35,0** тыс. рублей.
* По разделу **10 «Социальная политика»** за первый квартал 2023 года исполнение расходов составило **103,9** тыс. рублей или **24,7**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **34,3** тыс. рублей или на **49,3**%.
* Основную долю расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - **54,5**% расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **29,2**%, расходы по разделу «Национальная экономика» - **11,5**%.

**Исполнение муниципальных программ**

***Расходы бюджета сельского поселения в программной структуре*** на 2023 год сформированы на основе восьми муниципальных программ. Общий объем финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2022 №21 (с изменениями), утвержден в сумме **15 652,1** 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»:

* «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»;
* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»;
* «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Семлевского 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 23.12.2022 №21 (с изм.)** | **Исполнение бюджета**  **1 квартал 2023г.** | **откл. (+,-)** | **% исполн.** |
| 1 | Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области | 8785,4 | 1752,7 | -7032,7 | 20,0 |
| 2 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2,0 | 0,0 | -2,0 | 0,0 |
| 3 | Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2717,7 | 390,0 | -2327,7 | 14,4 |
| 4 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 5,0 | 0,0 | -5,0 | 0,0 |
| 5 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 1100,0 | 215,4 | -884,6 | 19,6 |
| 6 | Благоустройство Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2930,0 | 737,8 | -2192,2 | 25,2 |
| 7 | Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищного хозяйства многоквартирных жилых домов муниципального жилищного фонда на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 110,0 | 33,3 | -76,7 | 30,3 |
| 8 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2,0 | 0,0 | -2,0 | 0,0 |
|  | **Всего расходы по МП:** | **15 652,1** | **3 129,2** | **-12 522,9** | **20,0** |
| ***Непрограммные расходы по направлениям:*** | | | | | |
| 1 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 669,9 | 91,0 | -578,9 | 13,6 |
| 2 | Резервный фонд Администрации Семлевского сельского поселения | 45,0 | 0,0 | -45,0 | 0,0 |
| 3 | Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 349,5 | 58,2 | -291,3 | 16,7 |
| 4 | Расходы на проведение дератизации Семлевского сельского поселения | 15,0 | 0,0 | -15,0 | 0,0 |
| 5 | Пенсионное обеспечение | 420,0 | 103,9 | 316,1 | 24,7 |
| 6 | Межбюджетные трансферты | 24,0 | 0,0 | -24,0 | 0,0 |
|  | **Всего непрограммные расходы** | **1 523,4** | **253,1** | **-1 270,3** | **16,6** |
| **Итого расходы** | | **17 175,5** | **3 382,3** | **-13 793,2** | **19,7** |

По муниципальной программе **«Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области»** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **1 752,7** тыс. рублей или **20,0**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе **«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **390,0** тыс. рублей или **14,4**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе **«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **215,4** тыс. рублей или **19,6**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе **«Благоустройство Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **737,8** тыс. рублей или **25,2**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе **«Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищного хозяйства многоквартирных жилых домов муниципального жилищного фонда на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»** исполнение за первый квартал 2023 года составило в сумме **33,3** тыс. рублей или **30,3**% годовых плановых назначений.

Из вышеизложенного следует:

1. наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищного хозяйства многоквартирных жилых домов муниципального жилищного фонда на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» – **30,3**% годовых плановых назначений;

- «Благоустройство Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» – **25,2**% годовых плановых назначений;

***-* «**Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области» - **20,0**% годовых плановых назначений.

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

3) по трем 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**

Утвержденный план по непрограммным расходам составил **1 523,4** тыс. рублей. Фактически расходы по непрограммным мероприятиям в первом квартале 2023 года составили **253,1** тыс. рублей или **16,6%** плана. В структуре расходов сельского поселения непрограммные расходы в первом квартале 2023 года составляют **7,5%** от всех расходов, а именно:

– по расходам на функционирование высшего должностного лица муниципального образования Главы муниципального образования утвержденный план составил в сумме **669,9** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **91,0** тыс. рублей или **13,6%** плана;

– по расходам резервного фонда Администрации сельского поселения утвержденный план составил в сумме **45,0** тыс. рублей, в первом квартале 2023 года исполнения не производилось;

– по расходам на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты утвержденный план составил в сумме **349,5** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **58,2** тыс. рублей или **16,7%** плана;

– по расходам на проведение дератизации Семлевского сельского поселения утвержденный план составил в сумме **15,0** тыс. рублей, в первом квартале 2022 года исполнения не производилось;

– по расходам на пенсионное обеспечение, утвержденный план составил в сумме **420,0** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **103,9** тыс. рублей или **24,7%** плана;

– по расходам межбюджетных трансфертов план составил в сумме **24,0** тыс. рублей, в первом квартале 2022 года исполнения не производилось.

Расходная часть бюджета в первом квартале 2023 года исполнена в сумме **3382,3** тыс. рублей или **19,7%** от утвержденных бюджетных назначений.

**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 Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2022 №21 «О бюджете Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Бюджет сельского поселения на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме **428,8** тыс. рублей. В соответствии с распоряжением Администрации от 28.04.2023 №31-р бюджет сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнен с профицитом сумме **87,9** 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 Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.09.2021 №25 (с изменениями).
2. Отчёт утвержден распоряжением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.04.2023 №31-р «Об исполнении бюджета Семлевского 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 **3 470 193,84** рубля;

- общий объем расходов в сумме **3 382 312,41** рублей;

- с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме **87 881,43** рубль.

2.1. Пункт 1 Распоряжения Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.04.2023 №31-р имеет следующее содержание: «Утвердить отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года по доходам **3 470 193,84** рублей, по расходам в сумме **3 382 312,41** рублей с **превышением расходов над доходами (дефицит бюджета)** в сумме **87 881,43** рублей». Фактически бюджет Семлевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами, что подтверждается ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств».

1. **Доходная часть** бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнена в сумме **3 470,2** тыс. рублей или **20,7**% к годовым плановым назначениям (**16 746,7** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **271,2** тыс. рублей или на **8,5**% (поступило за первый квартал 2022 года **3 199,0** тыс. рублей).
2. В структуре доходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года удельный вес собственных доходов составил **38,3**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **61,7**%.
3. В нарушении 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)» в Приложении 1 к распоряжению Администрации от 28.04.2023 №31-р, не верно указано наименование кода дохода (код бюджетной классификации) (таблица №1 настоящего заключения).
4. Утвержденный **объем расходной части** бюджета поселения на 2023 год составляет **17 175,5** тыс. рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме **3 382,3** тыс. рублей, или **19,7**% от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2022 №21 «О бюджете Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (с изменениями).
5. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2023 года исполнены в сумме **3 129,2** тыс. рублей или **20,0**% от утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования муниципальных программ составляет **92,5**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года (**3 382,3** тыс. рублей).
6. За первый квартал 2023 года непрограммные расходы исполнены в сумме **253,1** тыс. рублей или **16,6**% от утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования непрограммных расходов составляет **7,5**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2023 года (**3 382,3** тыс. рублей).
7. Бюджет сельского поселения за первый квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме **87,9** тыс. рублей.

**Предложения:**

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

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

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

2.1. Внести изменения в пункт 1 Распоряжения Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.04.2023 №31-р «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2023 года» изложив его в следующем содержании: «Утвердить отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения за 1 квартал 2023 год по доходам **3 470 193,84** рублей, по расходам в сумме **3 382 312,41** рублей с **превышением доходов над расходами (профицит бюджета)** в сумме **87 881,43** рублей». После внесения изменений предоставить Распоряжение в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2.2. Внести изменения в Приложение 1 к распоряжению Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.04.2023 №31-р указав наименование кода доходов 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)». После внесения изменений предоставить Приложение 1 в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

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

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области **М.М. Денисов**