**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года**

г. Вязьма 03.11.2023 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- ст.20 Положения о бюджетном процессе в Новосельском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.10.2021 №22 (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;

- ст.11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.12.2022 №63;

- п.2.3.5 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 девять месяцев 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 девять месяцев 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»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчёт об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года (далее – отчёт об исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года).

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года подготовлено инспектором-бухгалтером Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) О.Г. Никитиной.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

**1.1.** В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Согласно п.1 ст.20 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета сельского поселения за девять месяцев текущего финансового года утверждается распоряжением Администрации сельского поселения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчёт утвержден распоряжением Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.10.2023 №52-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года», то есть не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Таким образом, Администрацией Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация, Администрация сельского поселения), требования ст.264.2 БК РФ и ст.20 Положения о бюджетном процессе, в части соблюдения сроков утверждения отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года соблюдены.

В п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе определено: «Утвержденные отчеты Администрация сельского поселения направляет в Совет депутатов, в Контрольно-ревизионную комиссию не позднее пяти дней после их утверждения».

Отчет об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года предоставлен Администрацией Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 30.10.2023 года (вх. от 30.10.2023 №181), с соблюдением сроков, установленных п.3 ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

**1.2.** В п.4 ст.20 Положения о бюджетном процессе предусмотрено: «Одновременно с отчетами об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в Совет депутатов направляются документы, указанные в пункте 2 настоящей статьи».

В п.2 ст.20 Положения о бюджетном процессе определено: «Отчеты об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года содержат данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, пояснительные записки к ним».

Таким образом, одновременно с отчетами об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года предоставляются пояснительные записки к ним. Предоставление других документов в статье 20 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено.

В соответствии с требованиями ст.20 Положения о бюджетном процессе предоставлена пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года.

**1.3.** Отчёт об исполнении бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года предоставлен в Контрольно-ревизионную комиссию в составе:

- утвержденного отчёта об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года;

- Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года;

- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года;

- отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года;

- показателей фактического исполнения муниципальных программ Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.10.2023 года.

В соответствии с требованиями Инструкции №191н бюджетная отчетность:

- предоставлена по формам, предусмотренным Инструкцией №191н (ф.0503117, ф.0503124, ф.0503125, ф.0503127, ф.0503128, ф.0503140, ф.0503164, ф.0503160) - п.11.1и п.11.2 Инструкции №191н;

- составлена по состоянию на 1 октября 2023 года (текущего финансового года) - п.2 Инструкции №191н;

- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой – п.9 Инструкции №191н;

**2. Анализ основных характеристик бюджета, утвержденных на 2023 год**

**2.1.** Решением Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2022 №15 «О бюджете Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете от 28.12.2022 №15) утвержден бюджет Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **13 239,3** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **4 472,3** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **4 472,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **13 239,3** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения в сумме **0,0** тыс. рублей.

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

Решением Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.05.2023 №12 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2023 года. Утверждены следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме **22 130,2** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **13 363,2** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **13 363,2** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **22 946,0** тыс. рублей;
* **дефицит** бюджета поселения в сумме **815,8** тыс. рублей, что составляет **9,3**% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Решением Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.09.2023 №24 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2023 года. Утверждены следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме **22 377,0** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **13 610,0** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **13 610,0** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **23 192,8** тыс. рублей;
* **дефицит** бюджета поселения в сумме **815,8** тыс. рублей, что составляет **9,3**% 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 девять месяцев 2023 года, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете от 28.12.2022 №15 (с изменениями);

- годовые бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года, соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете от 28.12.2022 №15 (с изменениями).

**2.3.** Согласно пункта 134 Инструкции №191н по строке 700 в графе 4 ф.0503117 отражается утвержденный решением о бюджете объем изменений остатка средств бюджета, согласно пункта 121 Инструкции №191н по строке 700 в графе 4 ф.0503124 отражается утвержденный решением о бюджете объем изменений остатка средств бюджета.

Решением о бюджете от 28.12.2022 №15 (с изменениями) утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме **815,8** 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 девять месяцев 2023 года**

Фактическое исполнение бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года, в соответствии с распоряжением Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.10.2023 №52-р (далее – распоряжение Администрации от 27.10.2023 №52-р) составило:

- общий объем доходов в сумме **18 552 565,10** рублей;

- общий объем расходов в сумме **18 352 097,72** рублей;

- с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **200 467,38** рублей.

В п.4 распоряжения Администрации от 27.10.2023 №52-р определено: «Обнародовать настоящее распоряжение путем размещения на информационных стендах Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и на официальном сайте, что соответствует требованиям ст.36 БК РФ: «Принцип прозрачности (открытости) означает: обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований».

На момент подготовки заключения, распоряжение Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.10.2023 №52-р размещено на официальном сайте Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в информационной сети «Интернет», требования ст.36 БК РФ, п.4 распоряжения Администрации от 27.10.2023 №52-р соблюдены.

При анализе показателей распоряжения Администрации от 27.10.2023 №52-р об исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года и форм бюджетной отчетности (ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф.0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств») отклонений не установлено.

**3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года**

Доходная часть бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнена в сумме **18 552,6** тыс. рублей или **82,9**% к годовым плановым назначениям (**22 377,0** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **9 594,6** тыс. рублей или в 2 раза (поступило за девять месяцев 2022 года **8958,0** тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2022 года увеличились на **9,9**%, объем безвозмездных поступлений увеличился в 3,7 раза.

В структуре доходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года удельный вес собственных доходов составил **33,1**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **66,9**%.

Структура доходной части бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлена в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2023 год | Факт девять месяцев 2022 года |  2023 год к 2022 году (%)  |  2023 год к 2022 году (отклонения)  |
| Плановые назначения | Исполнение девять месяцев | Отклонения | % исполнения  |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***3740,5*** | ***3916,5*** | ***176,0*** | ***104,7*** | ***3421,4*** | **114,5** | ***495,1*** |
| ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** | ***1432,6*** | ***1206,4*** | ***-226,2*** | ***84,2*** | ***1168,6*** | **103,2** | ***37,8*** |
| ***Единый сельскохозяйственный налог*** | ***56,0*** | ***-53,0*** | ***-109,0*** | ***-94,6*** | ***54,4*** | **-97,4** | ***-107,4*** |
| ***Налог на имущество физических лиц*** | ***472,0*** | ***41,6*** | ***-430,4*** | ***8,8*** | ***192,3*** | **21,6** | ***-150,7*** |
| ***Земельный налог*** | ***2922,0*** | ***1022,2*** | ***-1899,8*** | ***35,0*** | ***745,1*** | **137,2** | ***277,1*** |
| **Налоговые доходы** | **8623,1** | **6133,7** | ***-2489,4*** | ***71,1*** | ***5581,8*** | **109,9** | ***551,9*** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 143,9 | 0,0 | -143,9 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **143,9** | **0,0** | **-143,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Собственные доходы** | **8767,0** | **6133,7** | **-2633,3** | **70,0** | **5581,8** | **109,9** | **551,9** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 4137,5 | 3103,2 | -1034,3 | 75,0 | 3207,4 | 96,8 | -104,2 |
| ***Итого дотации*** | ***4137,5*** | ***3103,2*** | ***-1034,3*** | ***75,0*** | ***3207,4*** | **96,8** | ***-104,2*** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 339,4 | 188,9 | -150,5 | 55,7 | 168,8 | 111,9 | 20,1 |
| ***Итого субвенции*** | ***339,4*** | ***188,9*** | ***-150,5*** | ***55,7*** | ***168,8*** | **111,9** | ***20,1*** |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 8886,3 | 8880,0 | -6,3 | 99,9 | 0,0 | 0,0 | 8880,0 |
| ***Итого субсидии*** | ***8886,3*** | ***8880,0*** | ***-6,3*** | ***99,9*** | ***0,0*** | **0,0** | ***8880,0*** |
| *Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений* | ***246,8*** | ***246,8*** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***0,0*** | **0,0** | ***246,8*** |
| **Безвозмездные поступления** | **13610,0** | **12418,9** | **-1191,1** | **91,2** | **3376,2** | **367,8** | **9042,7** |
| **Доходы всего:** | **22377,0** | **18552,6** | **-3824,4** | **82,9** | **8958,0** | **207,1** | **9594,6** |

За девять месяцев 2023 года **собственные доходы** исполнены в сумме

**6 133,7** тыс. рублей, что составляет **70,0**% годовых плановых назначений.

По отношению к аналогичному периоду 2022 года наблюдается увеличение поступления собственных доходов на **551,9**тыс. рублей или на **9,9**%.

**Налоговые доходы**

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило в сумме

**6 133,7** тыс. рублей или **71,1**% годового плана. К соответствующему периоду 2022 года увеличение поступлений составило **551,9** тыс. рублей.

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится **100,0**%.

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года, являются:

- налог на доходы физических лиц;

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

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме **3916,5** тыс. рублей или **104,7**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится **63,8**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **495,1** тыс. рублей или на **14,5**%.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** поступили в бюджет в сумме **1206,4** тыс. рублей или **84,2**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога приходится **19,7**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **37,8** тыс. рублей или **3,2**%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме **41,6** тыс. рублей или **8,8**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога на имущество физических лиц приходится **0,7**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на **150,7** тыс. рублей или **78,4**%.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме **1 022,2** тыс. рублей или **35,0**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю земельного налога приходится **16,6**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **277,1** тыс. рублей или **37,2**%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** - возврат налога в бюджет за девять месяцев 2023 года составил **53,0** тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на **107,4** тыс. рублей.

Таким образом, наибольший удельный вес в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – **63,8**%. Низкий процент исполнения по налоговым доходам составил налог на имущество.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы при плановых значениях в сумме **143,9** тыс. рублей в течение полугодия 2023 года в бюджет сельского поселения не поступали.

Собственные доходы исполнены в сумме **6 133,7** тыс. рублей, что составляет **33,1**% в общем объеме доходов, полученных за девять месяцев 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

За девять месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило **12 418,9** тыс. рублей или **91,2**% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на **9 042,7** тыс. рублей или в **3,7** раза.

***Дотации***

Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за девять месяцев 2023 года составил в сумме **3 103,2** тыс. рублей или **75,0** % прогнозных назначений (**4137,5** тыс. рублей).

К уровню 2022 года объем поступивших дотаций уменьшился на **104,2** тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится **25,0**%.

***Субвенции***

При плановых назначениях в сумме **339,4** тыс. рублей субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме **188,9** тыс. рублей, что составило **55,7**% прогнозных назначений.

К уровню 2022 года объем поступивших субвенций увеличился на **20,1** тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субвенций приходится **1,5**%.

***Субсидии***

Объем получаемых прочих субсидий бюджетам сельских поселений за девять месяцев 2023 года составил в сумме **8880,0** тыс. рублей или **99,9** % прогнозных назначений (**8886,3** тыс. рублей).

К уровню 2022 года объем поступивших субсидий увеличился на **8880,0** тыс. рублей. (в 2022 году субсидии бюджетам сельских поселений не выделялись. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится **71,5**%.

***Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений***

При плановых назначениях в сумме **246,8** тыс. рублей исполнены в сумме **246,8** тыс. рублей, что составило **100,0**% прогнозных назначений.

К уровню 2022 года объем поступивших межбюджетных трансфертов увеличился на **246,8** тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится **2,0**%.

Таким образом, безвозмездные поступления исполнены в сумме **12 418,9** тыс. рублей, что составляет **66,9**% в общем объеме доходов, полученных за девять месяцев 2023 года.

**3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет **23 192,8** тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за девять месяцев 2023 года составило **18 352,1** тыс. рублей, что составляет **79,1**% годовых плановых назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на **9 724,3** тыс. рублей или в 2 раза.

**3.3. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета**

Доля расходов по разделам в общей структуре расходов бюджета составила:

- по разделу **04 «Национальная экономика»** - **58,0**%;

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** - **24,2**%;

- по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - **16,2**%;

- по разделу **02 «Национальная оборона»** - **1,0**%;

- по разделу **10 «Социальная политика»** - **0,1**%;

- по разделу **08 «Культура кинематография»** - **0,4**%;

- по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** - **0,1**%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу «Национальная экономика» в сумме **10 644,1** тыс. рублей, с удельным весом в общем объеме расходов **58,0**%.

Информация об исполнении расходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение показателей с аналогичным периодом 2022 года представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2023 год | % исполнения годового плана | отклонения (+,-) | Факт девять месяцев 2022 год |  2023 год к 2022 году (%) |  2023 год к 2022 году (+,-) |
| Годовой план | Факт девять месяцев |
| **Общегосударственные вопросы**  | **01** | **00** | **6448,9** | **4438,4** | **68,8** | **-2010,5** | **3985,7** | **111,4** | **452,7** |
| Функционирование высшего должностного лица  | 01 | 02 | 722,3 | 553,8 | 76,7 | -168,5 | 473,0 | 117,1 | 80,8 |
| Функционирование законодательных органов | 01 | 03 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | -20,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Функционирование исполнительных органов | 01 | 04 | 5227,1 | 3506,1 | 67,1 | -1721,0 | 3118,1 | 112,4 | 388,0 |
| Межбюджетные трансферты  | 01 | 06 | 23,3 | 23,3 | 100,0 | 0,0 | 21,9 | - | 1,4 |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 256,7 |   | -256,7 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 85,0 | 0,0 | 0,0 | -85,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 371,2 | 355,2 | 95,7 | -16,0 | 116,0 | 306,2 | 239,2 |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **339,4** | **188,9** | **55,7** | **-150,5** | **168,8** | **111,9** | **20,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 339,4 | 188,9 | 55,7 | -150,5 | 168,8 | 111,9 | 20,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **30,0** | **20,1** | **67,0** | **-9,9** | **18,3** | **109,8** | **1,8** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 30,0 | 20,1 | 67,0 | -9,9 | 18,3 | 109,8 | **1,8** |
| **Национальная экономика**  | **04** | **00** | **11070,6** | **10644,1** | **96,1** | **-426,5** | **1855,4** | **573,7** | **8788,7** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 120,0 | 95,0 | 79,2 | -25,0 | 73,2 | **0,0** | **21,8** |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 10652,6 | 10331,2 | 97,0 | -321,4 | 1201,8 | **859,6** | **9129,4** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 298,0 | 217,9 | 73,1 | -80,1 | 580,4 | **0,0** | **-362,5** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **5163,9** | **2968,8** | **57,5** | **-2195,1** | **2486,7** | **119,4** | **482,1** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 125,0 | 97,4 | 77,9 | -27,6 | 141,5 | **68,8** | **-44,1** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1599,7 | 1216,0 | 76,0 | -383,7 | 317,7 | **382,8** | **898,3** |
| Благоустройство | 05 | 03 | 3439,2 | 1655,4 | 48,1 | -1783,8 | 2027,5 | **81,6** | **-372,1** |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **105,0** | **71,4** | **68,0** | **-33,6** | **102,9** | **69,4** | **-31,5** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 105,0 | 71,4 | 68,0 | -33,6 | 102,9 | 69,4 | -31,5 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **15,0** | **15,0** | **-** | **0,0** | **10,0** | **150,0** | **5,0** |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 06 | 15,0 | 15,0 | - | 0,0 | 10,0 | **150,0** | **5,0** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **20,0** | **5,4** | **27,0** | **-14,6** | **0,0** | **-** | **5,4** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 20,0 | 5,4 | 27,0 | -14,6 | 0,0 | **-** | **5,4** |
| **Всего расходов** |  |  | **23192,8** | **18352,1** | **79,1** | **-4840,7** | **8627,8** | **212,7** | **9724,3** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **4438,4** тыс. рублей или **68,8**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **452,7** тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **188,9** тыс. рублей или **55,7**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **20,1** тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **20,1** тыс. рублей или **67,0**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **1,8** тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **10 644,1** тыс. рублей или **96,1**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **8 788,7** тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **2 968,8** тыс. рублей или **57,5**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **482,1** тыс. рублей.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **97,4** тыс. рублей или **77,9**% утвержденных бюджетных назначений;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **1216,0** тыс. рублей или **76,0**% утвержденных бюджетных назначений;

- **0503 «Благоустройство»** в сумме **1 655,4** тыс. рублей или **48,1**% утвержденных бюджетных назначений.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** за девять месяцев 2023 года при плановых назначениях в сумме **105,0** тыс. рублей исполнение расходов составило **71,4** тыс. рублей или **68,0**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы уменьшились на **31,5** тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** за девять месяцев 2023 года при плановых назначениях в сумме **15,0** тыс. рублей исполнение расходов составило в сумме **15,0** тыс. рублей или **100,0**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **5,0** тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за девять месяцев 2023 года при плановых назначениях в сумме **20,0** тыс. рублей, исполнение расходов составило в сумме **5,4** тыс. рублей или **27,0**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **5,4** тыс. рублей.

При фактическом исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года по расходам в сумме **18 352,1** тыс. рублей к годовым плановым назначениям в сумме **23 192,8** тыс. рублей, процент исполнения бюджета по расходам составил **79,1**% плана.

**3.4. Анализ исполнения расходов**

**в рамках реализации муниципальных программ**

Расходы бюджета сельского поселения в программной структуре на 2023 год сформированы на основе 11 муниципальных программ. Общий объем финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением о бюджете утвержден в сумме **21 4637,5** тыс. рублей.

Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме **17 226,9** тыс. рублей или **79,6**% утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования муниципальных программ составляет **93,9**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года (**18 352,1** тыс. рублей).

Анализ расходов по муниципальным программам за девять месяцев 2023 года представлен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **Решение о бюджете** | **исполнение девять месяцев 2023** | **отклонения (+,-)** | **% исполнения** |
| 1 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 33,2 | 0,0 | -33,2 | 0,0 |
| 2 | Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 5238,1 | 3517,1 | -1721,0 | 67,1 |
| 3 | Обеспечение пожарной безопасности на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 30,0 | 20,1 | -9,9 | 67,0 |
| 4 | Комплексное развитие территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 428,7 | 358,0 | -70,7 | 83,5 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 20,0 | 5,4 | -14,6 | 27,0 |
| 6 | Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 10652,5 | 10331,2 | -321,3 | 97,0 |
| 7 | Комплексное развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 1584,0 | 1173,4 | -410,6 | 74,1 |
| 8 | Благоустройство Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 3526,0 | 1750,3 | -1775,7 | 49,6 |
| 9 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Новосельском сельском поселении Вяземского района Смоленской области | 10,0 | 0,0 | -10,0 | 0,0 |
| 10 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 10,0 | 0,0 | -10,0 | 0,0 |
| 11 | Проведение праздничных мероприятий на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 105,0 | 71,4 | -33,6 | 68,0 |
|   | **Программные расходы** | **21637,5** | **17226,9** | **-4410,6** | **79,6** |
| 1 | Глава муниципального образования | 722,3 | 553,8 | -168,5 | 76,7 |
| 2 | Резервный фонд Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 100,0 | 15,0 | -85,0 | 15,0 |
| 3 | Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 339,4 | 188,9 | -150,5 | 55,7 |
| 4 | Содержание и обслуживание муниципальной казны | 350,3 | 344,2 | -6,1 | 98,3 |
| 5 | Компенсационные выплаты депутатам | 20,0 | 0,0 | -20,0 | 0,0 |
| 6 | Межбюджетные трансферты | 23,3 | 23,3 | 0,0 | 100,0 |
|   | **Итого непрограммные расходы** | **1555,3** | **1125,2** | **-430,1** | **72,3** |
|   | **Итого расходы** | **23192,8** | **18352,1** | **-4840,7** | **79,1** |

По муниципальной программе ***«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года не осуществлялось, при плановых назначениях в сумме **33,2** тыс. рублей.

По муниципальной программе ***«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **3 517,1** тыс. рублей или **67,1**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Обеспечение пожарной безопасности на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило **20,1** тыс. рублей или **67,0**%, годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Комплексное развитие территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **358,0** тыс. рублей или **83,5**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Развитие физической культуры и спорта на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **5,4** тыс. рублей или **27,0**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **10 331,2** тыс. рублей или **97,0**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Комплексное развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **1 173,4** тыс. рублей или **74,1**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Благоустройство Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **1 750,3** тыс. рублей или **49,6**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе ***«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Новосельском сельском поселении Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года не осуществлялось, при плановых назначениях в сумме **10,0** тыс. рублей.

По муниципальной программе ***«Профилактика терроризма и экстремизма на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года не осуществлялось, при плановых назначениях в сумме **10,0** тыс. рублей.

По муниципальной программе ***«Проведение праздничных мероприятий на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **71,4** тыс. рублей или **68,0**% годовых плановых назначений.

Из вышеизложенного следует:

1) наибольший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» – **97,0**%;

2) низкий процент исполнения сложился по муниципальной программе:

***-*** «Развитие физической культуры и спорта на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»- **27,0**%;

3) исполнение по трем муниципальным программам за девять месяцев 2023 года не осуществлялось.

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.

**3.5. Анализ исполнения бюджета сельского поселения в рамках непрограммных расходов**

За девять месяцев 2023 года непрограммные расходы исполнены в сумме **1 125,2** тыс. рублей или **72,3**% годовых плановых назначений (таблица №3).

Общий объем финансирования непрограммных расходов составляет **6,1**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года.

Непрограммные расходы в сумме **1 125,2** тыс. рублей направлены на:

- расходы на выплаты Главе муниципального образования Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области исполнены в сумме **553,8** тыс. рублей или **76,7**% плана;

- расходы резервного фонда Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области исполнены в сумме **15,0** тыс. рублей или **15,0**% плана;

- расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты исполнены в сумме **188,9** тыс. рублей или **55,7**% плана;

- расходы на содержание и обслуживание муниципальной казны исполнены в сумме **344,2** тыс. рублей или **98,3**% плана;

- расходы на компенсационные выплаты депутатам не осуществлялись, при плановых назначениях в сумме **20,0** тыс. рублей;

- расходы на межбюджетные трансферты исполнены в сумме **23,3** тыс. рублей или **100**% плана.

**4. Результат исполнения бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года**

Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2023 год утвержден решением Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2022 №15 «О бюджете Новосельского 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 **815,8** тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Администрации от 27.10.2023 №52-р бюджет сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме **200,5** тыс. рублей (текстовая часть распоряжения Администрации от 27.10.2023 №52-р), что соответствует показателям ф.0503117, ф.0503124.

**5. Анализ отчета о целевом использовании средств дорожного фонда сельского поселения**

Решением Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2022 №15 «О бюджете Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден дорожный фонд по доходам и расходам в сумме **10 168,9** тыс. рублей.

В предоставленном отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года кассовый расход средств дорожного фонда составил в сумме **10 137,6** тыс. рублей.

Расходы осуществлены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме **10 137,6** тыс. рублей, по муниципальной программе «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области».

 Согласно отчету от исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.10.2023 составил в сумме **31,3** тыс. рублей.

***6.Использование средств резервного фонда.***

Согласно отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, из резервного фонда муниципального района, сформированного на 2023 год в объеме **100,0** тыс. рублей, за девять месяцев 2023 года, в соответствии с Положением о резервном фонде Администрации Новосельского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Новосельского сельского поселения от 20.05.2020 №81 (далее – Положение от 20.05.2020 №81) выделено **15,0** тыс. рублей:

* выплата разовой материальной помощи населению в связи с тяжелой жизненной ситуацией – 15,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета сельского поселения в 2023 году осуществляется в рамках решения Совета депутатов Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2022 №15 «О бюджете Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Доходная часть бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнена в сумме **18 552,6** тыс. рублей или **82,9**% к годовым плановым назначениям (**22 377,0** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **9 594,6** тыс. рублей или в 2 раза (поступило за девять месяцев 2022 года **8958,0** тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года удельный вес собственных доходов составил **33,1**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **66,9**%.

3. Исполнение расходов бюджета за девять месяцев 2023 года составило **18 352,1** тыс. рублей, что составляет **79,1**% годовых плановых назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на **9 724,3** тыс. рублей или в 2 раза.

4. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме **17 226,9** тыс. рублей или **79,6**% утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования муниципальных программ составляет **93,9**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года (**18 352,1** тыс. рублей).

5. За девять месяцев 2023 года непрограммные расходы исполнены в сумме **1 125,2** тыс. рублей или **72,3**% годовых плановых назначений.

6. Бюджет сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме **200,5** тыс. рублей (текстовая часть распоряжения Администрации от 27.10.2023 №52-р), что соответствует показателям ф.0503117, ф.0503124.

 7. Расход средств дорожного фонда за девять месяцев 2023 года составил в сумме **10 137,6** тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.10.2023 составил в сумме **31,3** тыс. рублей.

 8.Расход средств резервного фонда за девять месяцев 2023 года составил в сумме **15,0** тыс. рублей.

**Предложения:**

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

 По результатам рассмотрения отчёта об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года.

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

 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 Новосельского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и Администрации Новосельского 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