**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 02.11.2023 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 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»;
* 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 девять месяцев 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета).

**Проверяемый период:** девять месяцев 2023 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**1.1.** Проверкой своевременности и полноты представления отчета об исполнении бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года установлено: отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за девять месяцев 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 от 26.10.2023 №73-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 30.10.2023 №183).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что отчет об исполнении бюджета сельского поселения за девять 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.

В соответствии со ст.36 БК РФ, п.3 распоряжения Администрации от 26.10.2023 №73-р, распоряжение Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.10.2023 №73-р размещено на официальном сайте Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в информационной сети «Интернет».

**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 (профицит)** бюджета поселения решением не предусмотрен. В течении полугодия 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.

Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.06.2023 №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 **28 251,9** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **20 191,1** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **20 191,1** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **28 680,7** 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.

Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.09.2023 №17 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 **28 683,3** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **20 622,5** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **20 622,5** тыс. рублей;
* **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **29 112,1** 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 бюджетной финансовой отчетности сельского поселения за девять месяцев 2023 года, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете от 23.12.2022 №21 (с изменениями);

- годовые бюджетные назначения по расходам, отраженные в бюджетной финансовой отчетности сельского поселения за девять месяцев 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 девять месяцев 2023 года**

**3.1.** Фактическое исполнение бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 2023 года, в соответствии с распоряжением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.10.2023 №73-р составило:

- общий объем доходов в сумме **12 826 197,00** рублей;

- общий объем расходов в сумме **11 721 883,47** рублей;

- с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме **1 104 313,53** рублей.

**3.2.** При анализе показателей распоряжения Администрации от 26.10.2023 №73-р, об исполнении бюджета за девять месяцев 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 девять месяцев 2023 года**

Доходная часть бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнена в сумме **12 826,2** тыс. рублей или **44,7**% к годовым плановым назначениям (**28 683,3** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **2 194,0** тыс. рублей или на **20,6**% (поступило за девять месяцев 2022 года **10 632,2** тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2022 года увеличились на **1 994,1** тыс. рублей или на **50,2**%, объем безвозмездных поступлений увеличился на **199,9** тыс. рублей или на **3,0**%.

В структуре доходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года (**12 826,2** тыс. рублей) удельный вес собственных доходов составил **46,5**% (**5 964,4** тыс. рублей), на долю безвозмездных поступлений приходится **53,5**% (**6 861,8** тыс. рублей).

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 доходов | 2023 год | | | | | Исполнено 9 месяцев 2022 год | 2023 год к 2022 году | |
| Утверждено | Исполнено | Отклонения (+, -) | % исполнения | В общем объеме | Отклонение | % отклонения |
| Налог на доходы физических лиц | 1274,8 | 1075,2 | -199,6 | 84,3 | 18,0 | 915,7 | 159,5 | 117,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 2288,9 | 1927,4 | -361,5 | 84,2 | 32,3 | 1866,5 | 60,9 | 103,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 437,9 | 98,5 | -339,4 | 22,5 | 1,7 | 77,7 | 20,8 | 126,8 |
| Земельный налог: | 4021,1 | 2811,3 | -1209,8 | 69,9 | 47,1 | 1071,4 | 1739,9 | 262,4 |
| земельный налог с организаций | 809,5 | 623,2 | -186,3 | 77,0 |  | 625,4 | -2,2 | 99,6 |
| земельный налог с физических лиц | 3211,6 | 2188,1 | -1023,5 | 68,1 |  | 446,0 | 1742,1 | 490,6 |
| **Итого налоговые доходы:** | **8022,7** | **5912,4** | **-2110,3** | **73,7** | **99,1** | **3931,3** | **1981,1** | **150,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, за аренду земли, находящиеся в собственности сельских поселений | 38,1 | 49,0 | 10,9 | 128,6 | 0,8 | 39,0 | 10,0 | 125,6 |
| Доходы от аренды имущества, составляющего казну сельских поселений | 0,0 | 3,0 | 3,0 | - | 0,1 | 0,0 | 3,0 | - |
| **Итого неналоговые доходы:** | **38,1** | **52,0** | **13,9** | **136,5** | **0,9** | **39,0** | **13,0** | **133,3** |
| **Итого собственные доходы:** | **8060,8** | **5964,4** | **-2096,4** | **74,0** | **100,0** | **3970,3** | **1994,1** | **150,2** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 8336,4 | 6253,2 | -2083,2 | 75,0 |  | 6509,6 | -256,4 | 96,1 |
| ***Дотации всего:*** | ***8336,4*** | ***6253,2*** | ***-2083,2*** | ***75,0*** | ***91,1*** | ***6509,6*** | ***-256,4*** | ***96,1*** |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствую военные комиссариаты | 354,7 | 177,2 | -177,5 | 50,0 |  | 152,3 | 24,9 | 116,3 |
| ***Субвенции всего:*** | ***354,7*** | ***177,2*** | ***-177,5*** | ***50,0*** | ***2,6*** | ***152,3*** | ***24,9*** | ***116,3*** |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 11560,0 | 60,0 | -11500,0 | 0,5 |  | 0,0 | 60,0 | - |
| ***Субсидии всего:*** | ***11560,0*** | ***60,0*** | ***-11500,0*** | ***0,5*** | ***0,9*** | ***0,0*** | ***60,0*** | ***-*** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 371,4 | 371,4 | 0,0 | 100,0 |  | 0,0 | 371,4 | - |
| ***Трансферты всего:*** | ***371,4*** | ***371,4*** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***5,4*** | ***0,0*** | ***371,4*** | ***-*** |
| **Безвозмездные поступления:** | **20622,5** | **6861,8** | **-13760,7** | **33,3** | **100,0** | **6661,9** | **199,9** | **103,0** |
| **Всего доходы:** | **28683,3** | **12826,2** | **-15857,1** | **44,7** |  | **10632,2** | **2194,0** | **120,6** |

**Налоговые доходы**

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило в сумме

**5 912,4** тыс. рублей или **73,7**%. К аналогичному периоду 2022 года увеличение поступлений составило **1 981,1** тыс. рублей или **50,4**%. За девять месяцев 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится **99,1** процента.

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;

• земельный налог.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме **1 075,2** тыс. рублей или **84,3**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится **18,0%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **159,5** тыс. рублей или на **17,4**%.

***Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** поступил в бюджет в сумме **1 927,4** тыс. рублей или **84,2**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю налога приходится **32,3%.** К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **60,9** тыс. рублей или **3,3**%.

***Налог на имущество*** поступил в бюджет в сумме **98,5** тыс. рублей или **22,5**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю налога на имущество приходится **1,7%**.К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **20,8** тыс. рублей или **26,8** %.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме **2 811,3** тыс. рублей или **69,9**% от утвержденных годовых назначений. В объеме собственных доходов на долю земельного налога приходится **47,1**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **1 739,9** тыс. рублей или в **2,6** раза.

**Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходится **0,9**% объема поступивших в бюджет за девять месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение составило в сумме **52,0** тыс. рублей или **136,5**% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился на **13,0** тыс. рублей или **33,3**%, а именно:

- 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) составили в сумме **49,0** тыс. рублей или **128,6**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **10,0** тыс. рублей или **25,6** %;

- доходы от аренды имущества, составляющего казну сельских поселений на 2023 год не планировались, фактически поступление составило в сумме **3,0** тыс. рублей.

*Таким образом, наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает земельный налог –* ***47,1****%, а низкий удельный вес в объеме собственных доходов занимают доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) -* ***0,1*** *%.*

**Собственные доходы исполнены в сумме 5 964,4 тыс. рублей, что** составляет **46,5**% в общем объеме доходов, полученных за девять месяцев 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за девять месяцев 2023 года составило **6 861,8** тыс. рублей или **33,3**% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на **199,9** тыс. рублей или на **3,0**%.

***Дотации.*** Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за девять месяцев 2023 года составил в сумме **6 253,2** тыс. рублей, что составило **75,0**% плановых назначений (**8 336,4** тыс. рублей). К аналогичному уровню 2022 года объем поступивших дотаций уменьшился на **256,4** тыс. рублей или на **3,9**%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится **91,1** %.

***Субвенции.*** При плановых назначениях в сумме **354,7**тыс. рублей субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме **177,2** тыс. рублей, что составило **50,0**% прогнозных назначений. К аналогичному уровню 2022 года объем поступивших субвенций увеличились на **24,9** тыс. рублей или на **16,3**%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субвенций приходится **2,6**%.

***Субсидии.*** При плановых назначениях в сумме **11560,0** тыс. рублей прочие субсидии бюджетам сельских поселений за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме **60,0** тыс. рублей, что составило **0,5**% прогнозных назначений. В аналогичном периоде 2022 года субсидии не поступали.

***Трансферты.*** При плановых назначениях в сумме **371,4** тыс. рублей прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме **371,4** тыс. рублей, что составило **100,0**% прогнозных назначений. В аналогичном периоде 2022 года трансферты не поступали.

Согласно отчету, об исполнении бюджета городского поселения за девять месяцев 2023 года:

- в бюджет поступили незапланированные доходы в сумме **3,0** тыс. рублей по КБК 1 11 05075 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

- в бюджет поступили доходы выше планируемых в сумме **10,9** тыс. рублей, по КБК 1 11 05025 10 0000 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)» доходы планировались в сумме **38,1** тыс. рублей, фактическое поступление за девять месяцев 2023 года составило **49,0** тыс. рублей.

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

Утвержденный объем бюджетных назначений на 2023 год составляет

**29 112,1** тыс. рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме **11 721,9** тыс. рублей, или **40,3**% 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 на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Исполнение бюджетных ассигнований за девять месяцев 2023 года выше аналогичного показателя 2022 года на **1 879,9** тыс. рублей или на **19,1**%.

Сведения о кассовом исполнении расходов бюджета поселения за девять месяцев 2023 года в разрезе классификации расходов бюджета представлены в таблице №2

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 **6 300,7** тыс. рублей или **64,9**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **335,7** тыс. рублей или на **5,6**%.
* По разделу **02 «Национальная оборона»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **177,2** тыс. рублей или **50,0**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **24,9** тыс. рублей или на **16,3**%.
* По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **16,3** тыс. рублей или **54,3**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **5,1** тыс. рублей или на **45,5**%.
* По разделу **04 «Национальная экономика»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **2 130,4** тыс. рублей или **15,0**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **781,3** тыс. рублей или на **57,9**%.
* По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **2 770,6** тыс. рублей или **23,6**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **811,9** тыс. рублей или на **41,5**%.
* По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы не планировались и не производились. В соответствующем периоде 2022 года расходы по данному разделу составили **165,0** тыс. рублей.

Таблица №2(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2023 | | | | | Исполнено 9 месяцев 2022 год | 2023 год к 2022 году | |
| Утверждено | Исполнено | Отклонения | % выполнения | В общем объеме | Отклонения | % отклонения |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **9707,7** | **6300,7** | **-3407,0** | **64,9** | **53,8** | **5965,0** | **335,7** | **105,6** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 01 | 02 | 760,6 | 454,5 | -306,1 | 59,8 |  | 427,5 | 27,0 | 106,3 |
| Функционирование исполнительных органов | 01 | 04 | 8853,1 | 5799,2 | -3053,9 | 65,5 |  | 5109,4 | 689,8 | 113,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 24,0 | 24,0 | 0,0 | 100,0 |  | 23,0 | 1,0 | 104,3 |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 01 | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |  | 392,1 | -392,1 | 0,0 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 30,0 | 0,0 | -30,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 40,0 | 23,0 | -17,0 | 57,5 |  | 13,0 | 10,0 | 176,9 |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **354,7** | **177,2** | **-177,5** | **50,0** | **1,5** | **152,3** | **24,9** | **116,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 354,7 | 177,2 | -177,5 | 50,0 |  | 152,3 | 24,9 | 116,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **30,0** | **16,3** | **-13,7** | **54,3** | **0,1** | **11,2** | **5,1** | **145,5** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 30,0 | 16,3 | -13,7 | 54,3 |  | 11,2 | 5,1 | 145,5 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **14225,4** | **2130,4** | **-12095,0** | **15,0** | **18,2** | **1349,1** | **781,3** | **157,9** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 5,7 | 0,9 | -4,8 | 15,8 |  | 9,9 | -9,0 | 9,1 |
| Дорожные хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 14217,7 | 2129,5 | -12088,2 | 15,0 |  | 1339,2 | 790,3 | 159,0 |
| 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** | **4369,3** | **2770,6** | **-1598,7** | **63,4** | **23,6** | **1958,7** | **811,9** | **141,5** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 110,0 | 62,4 | -47,6 | 56,7 |  | 73,6 | -11,2 | 84,8 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1360,0 | 785,9 | -574,1 | 57,8 |  | 419,6 | 366,3 | 187,3 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 2899,3 | 1922,3 | -977,0 | 66,3 |  | 1465,5 | 456,8 | 131,2 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  | **165,0** | -165,0 | **-** |
| Культура | 08 | 01 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 140,0 | -140,0 | **-** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 25,0 | -25,0 | - |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **425,0** | **326,7** | **-98,3** | **76,9** | **2,8** | **240,7** | **86,0** | **135,7** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 420,0 | 321,7 | -98,3 | 76,9 |  | 230,7 | 91,0 | 139,4 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 100,0 |  | 10,0 | -5,0 | 50,0 |
| **Всего расходов** |  |  | **29112,1** | **11721,9** | **-17390,2** | **40,3** | **100,0** | **9842,0** | **1879,9** | **119,1** |

* По разделу **10 «Социальная политика»** за девять месяцев 2023 года исполнение расходов составило **326,7** тыс. рублей или **76,9**% от утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на **86,0** тыс. рублей или на **35,7**%.

Основную долю расходов от общего объема расходной части бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - **53,8**% расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **23,6**%, расходы по разделу «Национальная экономика» - **18,2**%.

**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 **27 432,8** тыс. рублей. Фактические расходы по муниципальным программам за девять месяцев 2023 года составили **10 669,5** тыс. рублей или **38,9%** плана. В структуре общих расходов сельского поселения за девять месяцев 2023 года расходы на муниципальные программы составляют **91,0%**.

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

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Решение от 23.12.2022 №21 (с изм.)** | **Факт**  **9 месяцев**  **2023 года** | **% исполнения** |
| 1 | Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области | 8866,1 | 5812,2 | 65,6 |
| 2 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения в границах населенных пунктов на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 14217,7 | 2129,5 | 15,0 |
| 4 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 1300,0 | 725,9 | 55,8 |
| 6 | Благоустройство Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2930,0 | 1939,5 | 66,2 |
| 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 | 62,4 | 56,7 |
| 8 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходы по МП:** | **27432,8** | **10669,5** | **38,9** |
|  | **Непрограммные расходы по направлениям:** |  |  |  |
| 1 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 760,6 | 454,5 | 59,8 |
| 2 | Резервный фонд Администрации Семлевского сельского поселения | 45,0 | 15,0 | 33,3 |
| 3 | Расходы за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| 4 | Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 354,7 | 177,2 | 50,0 |
| 5 | Расходы на проведение дератизации Семлевского сельского поселения | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Расходы на пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 420,0 | 321,7 | 76,6 |
| 7 | Межбюджетные трансферты | 24,0 | 24,0 | 100,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы** | **1679,3** | **1052,4** | **62,7** |
|  | **Итого расходы** | **29112,1** | **11721,9** | **40,3** |

По муниципальной программе **«Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области»** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **5 812,2** тыс. рублей или **65,6**% 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 девять месяцев 2023 года составило в сумме **2 129,5** тыс. рублей или **15,0**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе **«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **725,9** тыс. рублей или **55,8**% годовых плановых назначений.

По муниципальной программе **«Благоустройство Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»** исполнение за девять месяцев 2023 года составило в сумме **1 939,5** тыс. рублей или **66,2**% 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 девять месяцев 2023 года составило в сумме **62,4** тыс. рублей или **56,7**% годовых плановых назначений.

Из вышеизложенного следует исполнение муниципальных программ за девять месяцев 2023 года сложилось на низком уровне. При утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме **27 432,8** тыс. рублей, бюджетные обязательства исполнены в сумме **10 669,5** тыс. рублей, или **38,9**%.

Только по четырем муниципальным программам процент исполнения составил выше **50**%:

- «Благоустройство Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» – **66,2**% годовых плановых назначений;

***-* «**Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области» - **65,6**% годовых плановых назначений;

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищного хозяйства многоквартирных жилых домов муниципального жилищного фонда на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» – **56,7**% годовых плановых назначений;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» -**55,8%** годовых плановых назначений.

По муниципальной программе «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения в границах населенных пунктов на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» процент исполнения составил **15,0**%.

По трем муниципальным программам: «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» за девять месяцев 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, в целях достижения запланированных результатов и показателей в 2023 году.

**Анализ исполнения непрограммных мероприятий**

Утвержденный план по непрограммным расходам составил **1 679,3** тыс. рублей. Фактические расходы по непрограммным мероприятиям за девять месяцев 2023 года составили **1 052,4** тыс. рублей или **40,3%** плана. В структуре общих расходов сельского поселения за девять месяцев 2023 года непрограммные расходы составляют **9,0%**, а именно:

– по расходам на функционирование высшего должностного лица муниципального образования Главы муниципального образования утвержденный план составил в сумме **760,6** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **454,5** тыс. рублей или **59,8%** плана;

– по расходам резервного фонда Администрации сельского поселения утвержденный план составил в сумме **45,0** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **15,0** тыс. рублей или **33,3%** плана;

– по расходам за счет резервного фонда Администрации Смоленской области утвержденный план составил в сумме **60,0** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **60,0** тыс. рублей или **100,0%** плана;

– по расходам на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты утвержденный план составил в сумме **354,7** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **177,2** тыс. рублей или **50,0%** плана;

– по расходам на проведение дератизации Семлевского сельского поселения утвержденный план составил в сумме **15,0** тыс. рублей, за девять месяцев 2023 года исполнение не производилось;

– по расходам на пенсионное обеспечение, социальное обеспечение населения утвержденный план составил в сумме **420,0** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **321,7** тыс. рублей или **76,6%** плана;

– по расходам межбюджетных трансфертов план составил в сумме **24,0** тыс. рублей, фактическое исполнение составило **24,0** тыс. рублей или **100,0%** плана.

Расходная часть бюджета за девять месяцев 2023 года исполнена в сумме

**11 721,9** тыс. рублей или **40,3%** от утвержденных бюджетных назначений.

**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 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» (с изменениями).

Бюджет сельского поселения на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме **428,8** тыс. рублей. В соответствии с распоряжением Администрации от 26.10.2023 №73-р бюджет сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнен с профицит в сумме **1 104,3** тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за девять месяцев 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 26.10.2023 №73-р «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за девять месяцев 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 **12 826 197,00** рублей;

- общий объем расходов в сумме **11 721 883,47** рублей;

- с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме **1 104 313,53** рублей.

1. **Доходная часть** бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнена в сумме **12 826,2** тыс. рублей или **44,7**% к годовым плановым назначениям (**28 683,3** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на **2 194,0** тыс. рублей или на **20,6**% (поступило за девять месяцев 2022 года **10 632,2** тыс. рублей).
2. В структуре доходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года удельный вес собственных доходов составил **46,5**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **53,5**%.
3. Согласно отчету, об исполнении бюджета городского поселения за девять месяцев 2023 года:

- в бюджет поступили незапланированные доходы в сумме **3,0** тыс. рублей по КБК 1 11 05075 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

- в бюджет поступили доходы выше планируемых в сумме **10,9** тыс. рублей, по КБК 1 11 05025 10 0000 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)» доходы планировались в сумме **38,1** тыс. рублей, фактическое поступление за девять месяцев 2023 года составило **49,0** тыс. рублей.

1. Утвержденный **объем расходной части** бюджета поселения на 2023 год составляет **28 683,3** тыс. рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме **12 826,2** тыс. рублей, или **44,7**% 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).
2. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2023 года **имеют низкий процент исполнения**. Расходы исполнены в сумме **10 669,5** тыс. рублей или **38,9**% от утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования муниципальных программ составляет **91,0**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года (**11 721,9** тыс. рублей).
3. За девять месяцев 2023 года непрограммные расходы исполнены в сумме **1 052,4** тыс. рублей или **62,7**% от утвержденных бюджетных назначений. Общий объем финансирования непрограммных расходов составляет **9,0**% в структуре всех расходов бюджета сельского поселения за девять месяцев 2023 года (**11 721,9** тыс. рублей).
4. Бюджет сельского поселения за девять месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме **1 104,3** 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 девять месяцев 2023 года, принять отчет к сведению.

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

2.1. При необходимости предусмотреть внесение изменений в решение 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», в части поступления доходов:

- незапланированных доходов в сумме **3,0** тыс. рублей по КБК 1 11 05075 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

- доходов, выше планируемых в сумме **10,9** тыс. рублей, по КБК 1 11 05025 10 0000 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)».

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

Особое внимание уделить на выполнение муниципальной программы **«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»**

*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**