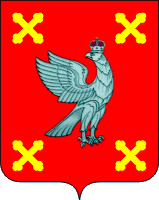
****

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

# **ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

# **ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900

Тел. (49351) 6-00-17. E-mail: [ksp-shuyaray@yandex.ru](mailto:ksp-shuyaray@yandex.ru)

**Заключение**

на отчет об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения Шуйского муниципального района за 1-е полугодие 2023 года

г. Шуя 12 июля 2023 г.

1. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата или КСП Шуйского муниципального района) в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 1 и 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района Ивановской области, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района Ивановской области от 28 января 2022 г. № 13, статьей 1 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Васильевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 02, Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2023 год, утвержденным приказом от 16.12.2022 № 57од, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета Васильевского сельского поселения Шуйского муниципального района за 1-е полугодие 2023 года по результатам анализа отчетности об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за указанный период.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:* постановление Администрации Васильевского сельского поселения Шуйского муниципального района от 05.07.2023 № 21-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 1 полугодие 2023 года» с приложениями.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:*

* оценка содержания отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года, достоверности отчетных данных;
* анализ исполнения бюджета Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года;
* определение соответствия отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года требованиям бюджетного законодательства.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:* Администрация Васильевского сельского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Васильевского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения, а также на его утверждение.

В рамках настоящей проверки КСП Шуйского муниципального района проведена проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Васильевского сельского поселения, в части полноты и правильности заполнения реквизитов представленных форм квартальной отчетности, соответствия плановых показателей Решению Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в действующей на 01 июля 2023 года редакции. По результатам проверки нарушений не установлено.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета Васильевского**

**сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года**

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и орган внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет ф. 0503117 за 1-е полугодие 2023 года утвержден постановлением Администрации Васильевского сельского поселения от 05.07.2023 № 21-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 1 полугодие 2023 года».

Отчет об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года представлен в КСП Шуйского муниципального района 06.07.2023 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 30 Положения о бюджетном процессе в Васильевском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Васильевского сельского поселения от 03.10.2017 № 1 к пр. 7 (не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом).

Проверка проводилась в период с 10.07.2023 г. по 12.07.2023 г.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* отчет об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения на 01 июля 2023 года формы 0503117;
* отчет об исполнении муниципальных программ Васильевского сельского поселения на 01 июля 2023 года;
* уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Васильевского сельского поселения по состоянию на 01 июля 2023 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
* уточненный кассовый план бюджета Васильевского сельского поселения на 01 июля 2023года (далее - Кассовый план);
* Решение Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете);
* Решение Совета Васильевского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
* иные сведения и документы.

Согласно Отчету ф. 0503117 по состоянию на 01.07.2023г. бюджет поселения исполнен по доходам в сумме 6199046,00 рублей, по расходам в сумме 5873818,50 рублей, с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета в сумме 325227,50 рублей.

**3. Анализ параметров первоначально утвержденного**

**и уточненного решений о бюджете**

В соответствии с Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23.12.2022 № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции бюджет поселения на 2023 год был утвержден, как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 27000393,79 рублей.

В отчетном периоде в Решение о бюджете поселения было внесено 1 изменение, предусматривающие изменение основных характеристик и показателей бюджета Васильевского сельского поселения на текущий 2023 финансовый год.

Динамика изменений и дополнений, внесенных в первоначально утвержденный бюджет Васильевского сельского поселения, представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение**  **Совета** | | **Доходы** | | | | **Расходы** | **Источники финанси-**  **рования дефицита бюджета** | **Дефицит**  **(-) /профицит (+) бюджета** |
| **Всего** | Налоговые доходы | Нена-  логовые доходы | Безвоз-  мездные  поступления |
| **№** | **Дата** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **1** | **23.12.2022** | **27000393,79** | **1714561,00** | **213718,40** | **25072114,39** | **27000393,79** | - | - |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 3 к пр. 1 | 21.02.2023 | +593406,00 | - | - | +593406,00 | +1100951,12 | +507545,12 | -507545,12 |
| ***Итого изменения, в том числе в %*** | | ***+593406,00***  ***+2,20*** | ***-*** | ***-*** | ***+593406,00***  ***+2,37*** | ***+1100951,12***  ***+1,82*** | ***+507545,12*** | ***-507545,12*** |
| **Утверждено с изменениями** | | **27593799,79** | **1714561,00** | **213718,40** | **25665520,39** | **28101344,91** | **507545,12** | **-507545,12** |

В результате внесенных в 1-м полугодии 2023 года поправок доходная часть бюджета поселения увеличилась на 593406,00 рублей или на 2,20%, расходная часть увеличилась на 1100951,12 рублей или на 1,82%. Планируемый дефицит бюджета составил 507545,12рублей.

Проверкой соответствия данных графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» разделов 1 «Доходы бюджета - всего» и 2 «Расходы бюджета - всего» Отчета ф. 0503117 на 01 июля 2023 года соответствующим уточненным плановым показателям доходной и расходной частей бюджета Васильевского сельского поселения на 2023 год, сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета Васильевского сельского поселения на 01 июля 2023 года, расхождений не установлено.

### 4. Общие итоги исполнения бюджета Васильевского сельского

### поселения за 1-е полугодие 2023 года

Исполнение основных характеристик бюджета поселения в 1-м полугодии текущего 2023 года представлено в Таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение по**  **итогам 1-го полугодия**  **2022 года** | | **Уточненные плановые показатели 2023 год,**  **руб.** | **Исполнение по итогам 1-го полугодия 2023 года** | | **Отклонение**  **исполнения**  **(гр.5-гр.2)**  **руб.** |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%**  **к плану** |
|  | **к плану** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **ДОХОДЫ** | 6513629,18 | 51,99 | 27593799,79 | 6199046,00 | 22,47 | -314583,18 |
| **РАСХОДЫ** | 5987320,34 | 47,45 | 28101344,91 | 5873818,50 | 20,90 | -113501,84 |
| **ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)** | 526308,84 | - | -507545,12 | 325227,50 | - | -201081,34 |

В 1-м полугодии текущего года в бюджет поступили доходы в общей сумме 6199046,00 рублей, что составляет 22,47% от объема уточненных годовых плановых бюджетных назначений на 2023 год. По итогам 1-го полугодия 2023 года исполнение бюджета по доходам оказалось меньше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего 2022 года на 314583,18 рублей.

Расходные обязательства бюджета поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 5873818,50 рублей или 20,90% от утвержденных на 2023 год плановых показателей, что ниже исполнения расходных обязательств в аналогичном периоде 2022 года на 113501,84 рублей.

Бюджет Васильевского сельского поселения исполнен в 1-м полугодии 2023 года с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) в сумме 325227,50 рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета  
   Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года**

Структура доходов бюджета, сложившаяся в ходе его исполнения по итогам 1-го полугодия 2023 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего 2022 финансового года, приведена в Таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы**  **доходов бюджета** | **Исполнение по итогам 1-го полугодия 2022 года, руб.** | **Удельный вес**  **в 1-м**  **полугодии 2022 года, %** | **Исполнение по итогам**  **1-го полугодия**  **2023 года,**  **руб.** | **Удельный вес**  **в 1-м полугодии 2023 года, %** |
| **Налоговые доходы** | 698210,77 | 10,72 | 1053458,56 | 16,99 |
| **Неналоговые доходы** | 224258,65 | 3,44 | 54203,90 | 0,87 |
| **Безвозмездные поступления** | 5591159,76 | 85,84 | 5091383,54 | 82,14 |
| **ВСЕГО** | **6513629,18** | **100,00** | **6199046,00** | **100,00** |

В структуре доходов бюджета Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года налоговые доходы составили 16,99%, неналоговые - 0,87% в общем объеме поступивших в отчетном периоде доходов. Доля безвозмездных поступлений составила 82,14% от общего объема поступивших в отчетном периоде в бюджет поселения доходов.

Структура доходов бюджета, сложившаяся в ходе его исполнения по итогам 1-го полугодия текущего финансового года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего 2022 года, характеризуется увеличением на 6,27% доли налоговых доходов, сокращением на 2,57% доли неналоговых доходов, сокращением на 3,70% доли безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходной части бюджета Васильевского сельского поселения в 1-м полугодии 2023 года по группам доходов представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение по итогам 1-го полугодия 2022 года** | | **Уточненные плановые показатели**  **на 2023 год,**  **руб.** | **Исполнение по итогам**  **1-го полугодия 2023 года** | | **Отклонения показателей исполнения** |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** | **руб.** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7 (5-2)* |
| **Налоговые доходы** | 698210,77 | 42,01 | 1714561,00 | 1053458,56 | 61,44 | +355247,79 |
| **Неналоговые доходы** | 224258,65 | 100,03 | 213718,40 | 54203,90 | 25,36 | -170054,75 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | 5591159,76 | 52,54 | 25665520,39 | 5091383,54 | 19,84 | -499776,22 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7(5-2)* |
| **ВСЕГО** | **6513629,18** | **51,99** | **27593799,79** | **6199046,00** | **22,47** | **-314583,18** |

В структуре доходов бюджета поселения за 1-е полугодие 2023 года:

* налоговые доходы исполнены в сумме 1053458,56 рублей или 61,44% от объема уточненных годовых бюджетных ассигнований по данному виду доходов, что выше соответствующего показателя исполнения 1-го полугодия предыдущего 2022 финансового года на 355247,79 рублей;
* неналоговые доходы исполнены в сумме 54203,90 рублей или на 25,36% от объема уточненных годовых показателей по данному виду доходов, что ниже соответствующего показателя исполнения аналогичного периода предыдущего года на 170054,75 рублей;
* безвозмездные поступления исполнены в сумме 5091383,54 рублей или в размере 19,84% от объема уточненных годовых бюджетных ассигнований по данному виду доходов, что ниже соответствующего показатель исполнения 1-го полугодия предыдущего года на 499776,22 рублей.

Исполнение бюджета поселения по основным источникам доходов за 1-е полугодие 2023 года представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя**  **налоговых доходов** | **Исполнение по итогам 1-го полугодия 2022 года, руб.** | **Утверждены бюджетные назначения**  **на 2023 год, руб.** | **Исполнение по итогам 1-го полугодия 2023 года** | | | **Откло-**  **нения,**  **руб.** |
| **руб.** | **%**  **к плану** | **уд.вес, %** |  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7 (4-2)* |
| **Налоговые и неналоговые доходы (1000000000)** | **922469,42** | **1928279,40** | **1107662,46** | **57,44** | **17,86** | **+185193,04** |
| ***Налоговые доходы*** | ***698210,77*** | ***1714561,00*** | ***1053458,56*** | ***61,44*** | ***16,99*** | ***+355247,79*** |
| Налог на прибыль, доходы (1010000000), в том числе: | 237092,51 | 516361,00 | 243494,19 | 47,16 | 3,93 | +6401,68 |
| *налог на доходы физических лиц (1010200000)* | *237092,51* | *516361,00* | *243494,19* | *47,16* | *3,93* | *+6401,68* |
| Налоги на совокупный доход (1050000000), в том числе: | 96726,83 | 96000,00 | 374575,80 | 390,18 | 6,04 | +277848,97 |
| *Единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)* | *96726,83* | *96000,00* | *374575,80* | *390,18* | *6,04* | *+277848,97* |
| Налоги на имущество (1060000000), в том числе: | 362591,43 | 1097200,00 | 434388,57 | 39,59 | 7,01 | +71797,14 |
| *Налог на имущество физических лиц (1060100000)* | *15575,27* | *92800,00* | *2768,30* | *2,98* | *0,04* | *-12806,97* |
| *Земельный налог (1060600000)* | *347016,16* | *1004400,00* | *431620,27* | *42,97* | *6,96* | *+84604,11* |
| Государственная пошлина (1080000000) | 1800,00 | 5000,00 | 1000,00 | 20,00 | 0,02 | -800,00 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***224193,00*** | ***213718,40*** | ***54203,90*** | ***25,36*** | ***0,87*** | ***-169989,10*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1110000000), в том числе: | 0,00 | 136718,40 | 781,00 | 0,57 | 0,01 | +781,00 |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (111 05000 00)* | *0,00* | *136718,40* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1130000000) | 20065,00 | 77000,00 | 53422,90 | 69,38 | 0,86 | +33357,90 |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) (1130100000)* | *0,00* | *0,00* | *12100,00* | *-* | *0,20* | *+12100,00* |
| *Доходы от компенсации затрат государства (1130200000)* | *20065,00* | *77000,00* | *41322,90* | *53,67* | *0,67* | *+21257,90* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов(1140000000*)* | 204193,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | -204193,00 |
| **Безвозмездные поступления**  **(2000000000)** | **5591159,76** | **25665520,39** | **5091383,54** | **19,84** | **82,14** | **-499776,22** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2020000000)*** | ***5491159,76*** | ***25665520,39*** | ***5091383,54*** | ***19,84*** | ***82,14*** | ***-399776,22*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2021000000) | 4038638,18 | 8524139,75 | 4262075,75 | 50,00 | 68,76 | +223437,57 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2022000000) | 618581,01 | 16159549,15 | 504017,00 | 3,12 | 8,13 | -114564,01 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2023000000) | 44881,44 | 115400,00 | 52265,39 | 45,29 | 0,84 | +7383,95 |
| Иные межбюджетные трансферты (2024000000) | 789059,13 | 866431,49 | 273025,40 | 31,51 | 4,40 | -516033,73 |
| ***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (2040000000)*** | ***30000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***-*** | ***0,00*** | ***-30000,00*** |
| ***Прочие безвозмездные поступления (2070000000)*** | ***70000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***-*** | ***0,00*** | ***-70000,00*** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **6513629,18** | **27593799,79** | **6199046,00** | **22,47** | **100,00** | **-314583,18** |

Из данных таблицы следует, что в 1-м полугодии текущего финансового года исполнение бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам составило 1107662,46 рублей или 57,44% по отношению к плановым годовым бюджетным ассигнованиям, что выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего 2022 года на 185193,04 рублей. Удельный вес налоговых доходов в данной группе составил 95,11%, доля неналоговых доходов - 4,89%.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в общем объеме исполненных налоговых доходов имело поступление налогов на имущество – 41,23% (доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 39,22%), исполнение составило 434388,57 рублей или 39,59% от суммы уточненных годовых бюджетных назначений, что выше соответствующего показателя аналогичного периода предыдущего года на 71797,14 рублей.

Наибольшая доля в структуре неналоговых доходов (98,56%) приходится на поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, которые исполнены в сумме 53422,90 рублей. Их доля в общем объеме исполненных доходов составила 0,86%. Наибольший процент исполнения в группе неналоговых доходов по отношению к годовому плану (69,38%) наблюдается по подгруппе доходов «Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства».

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, (их доля составила 0,01% в общем объеме исполненных доходов и 1,44% в общем объеме неналоговых доходов) исполнены в сумме 781,00 рублей или в размере 0,57% от годовых плановых показателей.

В отчетном периоде исполнение бюджета по группе доходов «***Безвозмездные поступления***» составило ***5091383,54 рублей*** или 19,84% от утвержденных на 2023 год, что ниже объема поступления указанных доходов в 1-м полугодии 2022 года на 499776,22 рублей или на 8,94%. Из них *по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»* исполнение составило 5091383,54 рублей или 19,84% от плана, в том числе:

* дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет поселения в сумме 4262075,75 рублей или в размере 50,00% от утвержденных на текущий год, их доля в данной группе доходов составила 83,71%, в общем объеме исполненных доходов - 68,76%;
* субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) при утвержденных плановых бюджетных назначениях в сумме 16159549,15 рублей поступили в отчетном периоде в бюджет поселения в сумме 504017,00 рублей или в размере 3,12% от запланированных;
* субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет поселения в сумме 52265,39 рублей или 45,29% от утвержденных на текущий год. Их доля в данной группе доходов составила 1,03%, в общем объеме исполненных доходов 0,84%;
* иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде поступили в бюджет поселения в сумме 273025,40 рублей или 31,51% от утвержденных на текущий 2023 год.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Васильевского сельского поселения** **за 1-е полугодие 2023 года**

Анализ исполнения расходной части Васильевского сельского поселения в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации по итогам 1-го полугодия текущего 2023 финансового года, в том числе сравнительный анализ с исполнением расходов по итогам 1-го полугодия предыдущего 2022 года, приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код**  **раз**  **дела** | **Наименование**  **раздела** | **Исполнение по итогам 1-е полугодия**  **2022 года** | | | **Утверж-**  **дено**  **на**  **2023 год, руб.** | **Исполнение по итогам 1-е полугодия 2023 года** | | | **Отклонение исполнения 2023 года от 2022 года** | |
| **руб.** | **%** | **уд.вес %** | **руб.** | **%** | **уд. вес**  **%** | **руб.** | **%** |
| 0100 | Общегосударствен-ные вопросы | 1881689,99 | 45,76 | 31,43 | 4619011,17 | 2316411,06 | 50,15 | 39,44 | +434721,07 | +23,10 |
| 0200 | Национальная оборона | 44881,44 | 18,79 | 0,75 | 115400,00 | 52265,39 | 45,29 | 0,89 | +7383,95 | +16,45 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 209663,94 | 89,60 | 3,50 | 244000,00 | 11000,00 | 4,51 | 0,19 | -198663,94 | -94,75 |
| 0400 | Национальная экономика | 460800,00 | 83,67 | 7,70 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | -460800,00 | -100,00 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное  хозяйство | 1169956,57 | 41,54 | 19,54 | 18200718,06 | 1037594,07 | 5,70 | 17,66 | -132362,50 | -11,31 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2105748,86 | 48,62 | 35,17 | 4617780,00 | 2346789,74 | 50,82 | 39,95 | +241040,88 | +11,45 |
| 1000 | Социальная политика | 114579,54 | 48,19 | 1,91 | 220435,68 | 109758,24 | 49,79 | 1,87 | -4821,30 | -4,21 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | | **5987320,34** | **47,45** | **100,00** | **28101344,91** | **5873818,50** | **20,90** | **100,00** | **-113501,84** | **-1,90** |

В 1-м полугодии 2023 года расходные обязательства бюджета Васильевского сельского поселения исполнены в целом в сумме 5873818,50 рублей, что составило 20,90% от объема утвержденных на текущий финансовый год расходов. Исполнение по расходам в отчетном периоде в целом оказалось ниже соответствующего показателя 1-го полугодия предыдущего 2022 года на 113501,84 рублей или на 1,90%.

Сравнительный анализ приведенных в Таблице № 6 данных свидетельствует о том, что исполнение по расходам в отчетном периоде текущего финансового года превысило соответствующие показатели исполнения аналогичного периода предыдущего 2022 года по трем разделам классификации расходов бюджета Васильевского сельского поселения из восьми.

Наибольший удельный вес (39,95%) в объеме исполненных расходов в 1-м полугодии 2023 года имеют расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография», которые исполнены в сумме 2346789,74 рублей или в 50,82% к соответствующему годовому плановому показателю. Исполнение превысило соответствующие показатели аналогичного периода 2022 года на 241040,88 рублей или на 11,45%.

В отчетном периоде высокий процент исполнения расходной части бюджета наблюдается по двум разделам:

* 0100 «Общегосударственные расходы» (50,15%), исполнение по которому составило 2316411,06 рублей, превысив на сумму 434721,07 рублей уровень исполнения аналогичных расходов предыдущего 2022 года;
* 0800 «Культура, кинематография» (50,82%), исполнение по которому составило 2346789,74 рублей, превысив на сумму 241040,88 рублей уровень исполнения аналогичных расходов предыдущего 2022 года.

Немногим менее, чем на 50,00%, исполнены в отчетном периоде расходы по разделу 1000 «Социальная политика» (49,79%). Расходы составили 109758,24 рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 4821,30 рублей.

Исполнение расходных обязательств по разделу 0200 «Национальная оборона» составило 52265,39 рублей или 45,29% от плановых назначений. Уровень исполнения расходов по данному разделу превысил уровень исполнения аналогичного периода предыдущего 2022 года на 7383,95 рублей (6,32%).

Низкий процент исполнения расходных обязательств бюджета поселения наблюдается по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (11000,00 рублей или 4,51%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1037594,07 рублей или 5,70%).

Расходные обязательства бюджета поселения по разделам 0400 «Национальная экономика» и 1100 «Физическая культура и спорт» в отчетном периоде не исполнялись.

Анализ исполнения бюджета поселения по расходам в 1-м полугодии 2023 года в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Васильевского сельского поселения приведен в Таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код**  **раз**  **дела** | **Наименование раздела, подраздела** | **Утверждено**  **на 2023 год руб.** | **Исполнение по итогам**  **1-го полугодия 2023 года** | | |
| **руб.** | **%** | **уд.вес, %** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **4619011,17** | **2316411,06** | **50,15** | **39,44** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 937917,00 | 472163,02 | 50,34 | 8,04 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской федерации, местных администраций | 3494695,89 | 1764705,98 | 50,50 | 30,04 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 49955,16 | 49955,16 | 100,00 | 0,85 |
| 0111 | Резервные фонды | 10000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 126443,12 | 29586,90 | 23,40 | 0,50 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **115400,00** | **52265,39** | **45,29** | **0,89** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 115400,00 | 52265,39 | 45,29 | 0,89 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **244000,00** | **11000,00** | **4,51** | **0,19** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 244000,00 | 11000,00 | 4,51 | 0,19 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,00** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **18200718,06** | **1037594,07** | **5,70** | **17,66** |
| 0503 | Благоустройство | 18200718,06 | 1037594,07 | 5,70 | 17,66 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **4617780,00** | **2346789,74** | **50,82** | **39,95** |
| 0801 | Культура | 4617780,00 | 2346789,74 | 50,82 | 39,95 |
| **1000** | **Социальная политика** | **220435,68** | **109758,24** | **49,79** | **1,87** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 220435,68 | 109758,24 | 49,79 | 1,87 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **84000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 1102 | Массовый спорт | 84000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | | **28101344,91** | **5873818,50** | **20,90** | **100,00** |

Согласно представленным в Таблице № 7 данным по итогам 1-го полугодия 2023 года самый высокий уровень исполнения расходов наблюдается по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 100,00% от годового плана.

Исполнение по расходам бюджета Васильевского сельского поселения превысило 50-ти процентный уровень по трем подразделам из двенадцати: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (50,34%), 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской федерации, местных администраций» (50,50%), 0801 «Культура» (50,82%).

По состоянию на 01 июля 2023 года полностью отсутствует исполнение по следующим трем подразделам классификации расходов бюджета Васильевского сельского поселения: 0111 «Резервные фонды», 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды), 1102 «Массовый спорт».

1. **Анализ информации об исполнении муниципальных программ Васильевского сельского поселения в 1-м полугодии 2023 года**

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Васильевского сельского поселения на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ. Администратором программ являются Администрация Васильевского сельского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2023 году составила 26492418,46 рублей или 98,12% от общего объема утвержденных в сумме 27000393,79 рублей расходов.

По сравнению с 1-м кварталом 2023 года по состоянию на 01 июля 2023 года общий объем средств бюджета Васильевского сельского поселения, выделенных на реализацию муниципальных программ, не изменился и составил 27588537,30 рублей или 98,18% от общего объема утвержденных в сумме 28101344,91 рублей расходов.

Сводные данные по итогам исполнения муниципальных программ Васильевского сельского поселения в отчетном периоде 2023 финансового года представлены в Таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено**  **Решением**  **№ 1 от 23.12.2022г.,**  **рублей** | **Утверждено**  **на**  **01.07.2023г.**  **рублей** | **Исполнено** | | |
| рублей | % | уд. вес  % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 1 | МП «Обеспечение мероприятий в области пожарной безопасности на территории Васильевского сельского поселения» | 244000,00 | 244000,00 | 11000,00 | 4,51 | 0,20 |
| 2 | МП «Благоустройство и озеленение Васильевского сельского поселения» | 16937699,22 | 17900718,06 | 937419,82 | 5,24 | 16,65 |
| 3 | МП «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Васильевское сельское поселение» | 10000,00 | 10000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | МП «Развитие культуры и спорта в Васильевском сельском поселении» | 4701780,00 | 4701780,00 | 2346789,74 | 49,91 | 41,67 |
| 5 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Васильевского сельского поселения» | 290000,00 | 290000,00 | 100174,25 | 34,54 | 1,78 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 6 | МП «Развитие муниципального управления» | 4308939,24 | 4442039,24 | 2236295,35 | 50,34 | 39,71 |
| 7 | МП «Дорожная деятельность и безопасность дорожного движения» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| **Итого расходы на реализацию**  **муниципальных программ** | | **26492418,46** | **27588537,30** | **5631679,34** | **20,41** | **100,00** |

В целом расходы *на реализацию мероприятий муниципальных программ* в 1-м полугодии текущего 2023 года финансового года исполнены в сумме 5631679,16 рублей или 20,41% по отношению к сумме уточненных годовых бюджетных назначений на указанные цели.

Согласно данным Таблицы № 8 по состоянию на 01 июля 2023 года самый высокий уровень исполнения расходов 50,34% наблюдается МП «Развитие муниципального управления». Объем исполненных в рамках указанной программы расходов при плане 4442039,24 рублей составил 2236295,35 рублей.

Исполненные в рамках других муниципальных программ расходы не превысили 50-ти процентный уровень.

Немногим менее, чем на 50,00%, исполнены расходы в рамках МП «Развитие культуры и спорта в Васильевском сельском поселении» (49,91%).

Исполнение расходов в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Васильевского сельского поселения» составило 100174,25 рублей или 34,54% от плановых назначений.

Низкий уровень исполнения (менее 25,00%) наблюдается по следующим программам: МП «Обеспечение мероприятий в области пожарной безопасности на территории Васильевского сельского поселения» (4,51%), МП «Благоустройство и озеленение Васильевского сельского поселения» (5,24%).

Полностью отсутствует исполнение расходов по одной муниципальной программе из семи: МП «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Васильевское сельское поселение». Годовые бюджетные назначения по данной программе составили 10000,00 рублей.

Финансирование МП «Дорожная деятельность и безопасность дорожного движения» в отчетном периоде в бюджете поселения не предусмотрено.

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности* органов местного самоуправления Васильевского сельского поселения на 2023 год утверждены в общей сумме 512870,61 рублей или в размере 1,82% от общей суммы утвержденных расходных бюджетных назначений (28101344,91 рублей). По состоянию на 01 июля 2023 года расходы исполнены в сумме 242139,34 рублей или в размере 47,22% от годовых плановых назначений.

Расходы *на реализацию полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты,*  утверждены на 2023 год в сумме 115400,00 рублей. По состоянию на 01 июля 2023 года исполнение составило 52265,39 рублей или 45,29%.

1. **Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Васильевского сельского поселения**

**за 1-е полугодие 2023 года**

Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23 декабря 2022 г. № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции бюджет поселения на текущий 2023 год был утвержден, как бездефицитный. С учетом внесенных по состоянию на 01 июля 2023 года изменений бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 507545,12 рублей.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации источником финансирования дефицита бюджета утверждены изменения остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года. Источники внешнего финансирования дефицита бюджета утвержденным бюджетом не предусмотрены.

Проведенным анализом представленного отчета об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года установлено, что плановые показатели по источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23 декабря 2022 г. № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По состоянию на 01 июля 2023 года бюджет Васильевского сельского поселения исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета в сумме 325227,50 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года.

**9.Выводы и предложения**

Согласно отчетным данным в 1-м полугодии 2023 года исполнение доходной части бюджета Васильевского сельского поселения составило 6199046,00 рублей или 22,47% от годовых плановых назначений, утвержденных Решением Совета Васильевского сельского поселения от 23 декабря 2022 г. № 1 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 27593799,79 рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Васильевского сельского поселения (82,14%) имеют доходы по группе «Безвозмездные поступления», которые исполнены в отчетном периоде в сумме 5091383,54 рублей или в размере 19,84% от объема запланированных поступлений. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 1107662,44 рублей или 57,44% от уточненного плана.

Расходная часть бюджета Васильевского сельского поселения исполнена по состоянию на 01 июля 2023 года в общей сумме 5873818,50 рублей или 20,90% от объема плановых бюджетных назначений на текущий 2023 финансовый год.

Согласно анализу исполнения расходов бюджета поселения в разрезе функциональной классификации расходов в отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета (39,95%) составляют расходы на культуру, кинематографию. На общегосударственные расходы было направлено 39,44%, жилищно-коммунальное хозяйство - 17,66%, социальную политику – 1,87%, национальную оборону – 0,89%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность было направлено 0,19% всех расходов. Не исполнялись расходные обязательства в отчетном периоде по разделам 0400 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды), 1100 «Физическая культура и спорт».

В отчетном периоде исполненные расходы бюджета поселения превысили 50%-й уровень по двум разделам из восьми: 0100 «Общегосударственные расходы», 0800 «Культура, кинематография».

В текущем финансовом году в программной структуре бюджета поселения предусмотрено финансирование 6 муниципальных программ (из общего числа 7-ми муниципальных программ) в общей сумме 27588537,30 рублей, исполнение составило 5631379,16рублей или 20,41%.

Исполненные расходы превысили 50-ти процентный уровень от плановых назначений по одной программе из семи: МП «Развитие муниципального управления» (50,34%).

Расходные обязательства бюджета поселения на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления* Васильевского сельского поселения по состоянию на 01 июля 2023 года исполнены в сумме 242139,34 рублей или в размере 47,22% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 01 июля 2023 года бюджет Васильевского сельского поселения исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета в сумме 325227,50 рублей.

В целях обеспечения эффективного и качественного исполнения бюджета Васильевского сельского поселения, с учетом результатов оперативного контроля за ходом исполнения местного бюджета по итогам 1-го полугодия 2023 года Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района ***предлагает***:

* главным администраторам доходов Васильевского сельского поселения принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета Васильевского сельского поселения, дальнейшему снижению недоимки по налогам и сборам;
* главным администраторам доходов Васильевского сельского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам с целью выявления резервов для увеличения их объема и устранения рисков недостижения утвержденных годовых показателей;
* главному распорядителю бюджетных средств бюджета Васильевского сельского поселения и подведомственным ему учреждениям обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств;
* в целях обеспечения полного освоения бюджетных средств усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ Васильевского сельского поселения, обеспечить их результативность;
* обеспечить безусловное соблюдение главным администратором бюджетных средств Васильевского сельского поселения – Администрацией Васильевского сельского поселения - установленного действующим бюджетным законодательством порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, порядка, полноты представления бюджетной отчетности, соблюдение состава и сроков ее предоставления.

Председатель С. Ю. Кузьмин

Старший экономист-инспектор Ю. А. Денисова