|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, ул. Советская,135/1, каб.13,

ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03, Е-mail: revotdelvarna@mail.ru

**Утверждаю\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**председатель КСП С.Г.Колычева**

**Заключение №10**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023год Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района»**

**25.04.2024г. с.Варна**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ), пункт1.1.2 раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2024 год, распоряжение председателя КСП о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 17.04.2024г. №19, соглашение о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.12.2023г. №15/07/7 .

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета за 2023год Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района .

**Объект экспертно-аналитического мероприятия**: АдминистрацияКраснооктябрьского сельского поселенияВарненского муниципального района (далее Поселение)

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**:

-оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;

-выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

**Исследуемый период**: 2023год

**Срок экспертно-аналитического мероприятия**: с «17» по «25» апреля 2024г.

**Состав рабочей группы:** заместитель председателя Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Киржацкая О.А.

**Вопросы мероприятия:**

1. Общие положения.

2. Организация бюджетного процесса.Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета в 2023 году.

3.Исполнение бюджета за 2023 год по основным показателям.

4. Экспертно-аналитическая оценка исполнения бюджета.

4.1.Анализ исполнения доходной части бюджета.

4.2. Анализ исполнения расходной части бюджета.

4.3 Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ, национальных проектов

5. Анализ показателей финансовой отчетности.

5.1.Анализ нефинансовых активов

5.2.Анализ финансовых активов и обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность).

6. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования

**Сведения об объекте экспертно-аналитического мероприятия**

Юридический адрес: 457209, Челябинская область, Варненский район, п.Красный Октябрь, ул.Школьная, дом 13.

Фактический адрес: 457209, Челябинская область, Варненский район, п.Красный Октябрь, ул.Школьная, дом 13.

ОГРН 1027401532190, ИНН 7428001019, КПП 745801001

Ответственные лица в проверяемом периоде:

глава сельского поселения:

Майоров А.М. (Решение Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 18.03.2022 г. №3), весь проверяемый период;

- главный бухгалтер:

МКУ «Центр БПУО» по соглашению о передаче функций по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды от 01.07.2020г. №1. Финансовый директор МКУ «Центр БПУО» Пелих Н.С.

**1.Общие положения**

Заключение КСП по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения за 2023год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Положением о бюджетном процессе, и иным действующим законодательством.

Бюджетные правоотношения регламентированы Положением о бюджетном процессе Краснооктябрьского сельского поселения утвержденным решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №35 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе ).

В соответствие со статьёй 102 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Совете депутатов Краснооктябрьского сельского поселения подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 264.4 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения поступил в срок, установленный статьёй 105 Положения о бюджетном процессе в полном объеме.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год проверено и проведены:

- анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета по основным показателям;

-оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

-соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным Решением о местном бюджете на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;

**-**выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения за 2023год представлена в составе:

-Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств(ф.0503140);

-Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);

-Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

-Отчет об исполнении бюджета(ф.0503117);

-Отчет о финансовых результатах деятельности( ф.0503121);

-Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

-Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

-Пояснительная записка (ф.0503160) и приложения к пояснительной записке.

Отчёт об исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности, по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции №191н .

Бюджетная отчетность подписана руководителем (главой сельского поселения Майоровым А.М.), финансовым директором МКУ «Центр БПУО» Пелих Н.С..

**2.Организация бюджетного процесса. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета в 2023 году.**

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 БК РФ сельское поселение самостоятельно осуществляет исполнение своего бюджета.

Администрация Краснооктябрьского сельского поселения (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования) в соответствии с пунктом 4 статьи 154 БК РФ (далее – Администрация) является главным распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 БК РФ финансовый орган администрации Краснооктябрьского сельского поселения организует исполнение бюджета поселения.

Финансовое управление администрации Варненского муниципального района организует кассовое исполнение бюджета сельского поселения через счета отделения по Варненскому району УФК по Челябинской области.

Для исполнения бюджета в части налоговых доходов и наличных денежных операций для учета средств находящихся во временном распоряжении в учреждении исполнение происходило через лицевой счет, открытый в отделении по Варненскому району УФК по Челябинской области, обслуживающийся в Отделении Сбербанка России № 8597(весь проверяемый период).

Бюджет Краснооктябрьского сельского поселения на 2023 год утвержден до начала финансового года Решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. № 34 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2023 и 2024годов».

Согласно статье 242 БК РФ исполнение бюджета поселения за 2023 год завершено 31.12.2023 года (последний рабочий день финансового года).

Главным распорядителем бюджетных средств 2023года (в сельском поселении является одно учреждение) - администрация Краснооктябрьского сельского поселения.

Согласно Разделу 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) изменения в количестве муниципальных учреждений в 2023году не произошло, получателями бюджетных средств в 2023 году являлись:

- АдминистрацияКраснооктябрьского сельского поселенияВарненского муниципального района;

- -муниципальное учреждение культуры «Краснооктябрьская централизованная клубная система».

На конец отчетного года унитарных предприятия, образованные АдминистрациейКраснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района отсутствуют.

Постановлением администрации Краснооктябрьского сельского поселения от 07.11.2022г. № 51 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения:

007 – Контрольно-счетная палата Челябинской области

034 – Главное контрольное управление Челябинской области

182-Управление Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Челябинской области

825-Администрация Краснооктябрьского сельского поселения

**3. Исполнение бюджета за 2023год по основным показателям**

На основании решения Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34 бюджет на 2023год был принят со следующими показателями:

* Общий объем доходов бюджета – 11357,30тыс. рублей;
* Общий объем расходов бюджета – 11357,30тыс. рублей;
* Дефицит бюджета 0,00 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета поселения в 2023 году в решение Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34«О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» вносились изменения и дополнения:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата решения об изменении | Доходы , тыс.рублей | Изменение доходов относительно плана  +увеличение,-уменьшение | % к плану | Расходы, тыс.рублей | Изменение расходов относительно плана  +увеличение,-уменьшение | % к плану | Результат  (0-сбалансированный  ;- дефицит;  +профицит) |
| 23.01.2023г.  №6 | 11335,84 | -21,46 | 99,8 | 12645,59 | +1288,29 | 111,3 | -1309,75 |
| 31.03.2023г.№7 | 14402,00 | +3044,70 | 126,8 | 15711,75 | +4354,45 | 138,3 | -1309,75 |
| 30.06.2023г. №8 | 15717,50 | +4360,20 | 138,4 | 17027,25 | +5669,95 | 149,9 | -1309,75 |
| 29.09.2023г.  №11 | 19826,04 | +8468,74 | 174,6 | 21135,79 | +9778,49 | 186,1 | -1309,75 |
| 30.11.2023г. №17 | 20288,72 | +8931,42 | 178,6 | 21598,47 | +10241,17 | 190,2 | -1309,75 |
| 29.12.2023г.  №25 | 21337,52 | +9980,22 | 187,9 | 22647,27 | +11289,97 | 199,4 | -1309,75 |

В результате утвержденный бюджет поселения на 2023г. имеет следующие показатели:

* Общий объем доходов бюджета 21337,52 тыс. рублей;
* Общий объем расходов бюджета 22647,27 тыс. рублей;
* Размер дефицита бюджета - 1309,75 тыс. рублей.

Определена общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 17366,98тыс.рублей.

Объем дефицита утвержденного бюджета установленный в сумме 1309,75 тыс. рублей или 33% от объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых платежей по дополнительным нормативам превышает ограничения, установленные абзацем 2 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 5%), но находится в пределах объема снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета: 1309,75тыс.рублей, что не противоречит положениям БК РФ.

Утвержденные Решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. № 34 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» в составе источников финансирования дефицита местного бюджета изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 1309,75тыс.рублей обеспечивает выполнение принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 БК  РФ. Остатки используются на покрытие дефицита бюджета с соблюдением статьи 96 БК РФ.

Наличие остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2024 года открытых сельским поселением:

* на счете бюджета открытом в отделении по Варненскому району УФК по Челябинской области составил 164267,20 рублей;
* на лицевом счете, открытом в отделении по Варненскому району УФК по Челябинской области – отсутствует.

Источниками образования остатков средств на счетах бюджета сельского поселения являются:

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Сумма (руб.) |
| Собственные доходы | 164267,20 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 |
| Поступления от Фонда социального страхования РФ | 0,00 |
| Прочие доходы (в счет обеспечения контрактов) | 0,00 |
|  |  |
|  |  |

По отчету Администрации Краснооктябрьского сельского поселенияВарненского муниципального района доходы бюджета сельского поселения **исполнены в сумме 17015190,31рублей** или на 79,7% от уточненных бюджетных назначений, расходы исполнены **в сумме 18160673,71рубля** или на 80,2% от уточненных бюджетных назначений, что на 59,9% больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

В результате исполнения бюджета Краснооктябрьского сельского поселения, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) финансового органа, по итогам 2023 года сложился дефицит в сумме 1145483,40 рублей, в том числе 1145483,40рубля за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Муниципальные гарантии, муниципальные заимствования, бюджетные кредиты**

***-*** Муниципальные гарантии в 2023году не предоставлялись;

-Бюджетные кредиты другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическим лицам в 2023году не предоставлялись;

- Муниципальные займы и бюджетные кредиты от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году не получались.

Решением Совета депутатов Краснооктябрьского поселения от 22.12.2022г. №34 « О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2024г. в сумме 197,3тыс. рублей. Предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Общий объем межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджету Варненского муниципального района на осуществление расходов по переданным полномочиям перечислены в сумме 55,05тыс.рублей, что соответствует сумме, утвержденной статьёй 8 Решения Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34 « О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов».

**Использование средств резервного фонда**

Утвержденным бюджетом Решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34 и последующими изменениями и дополнениями в бюджет в состав расходов поселения средства резервного фонда не включены. В отчетном периоде администрацией Краснооктябрьского сельского поселения средства резервного фонда не использовались.

**4.Экспертно-аналитическая оценка исполнения бюджета**

**4.1. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Структура доходов**

Структура собственных доходов поселения сформирована за счет следующих (налогов) поступлений:

**Налоговые доходы:**

* **Отчисления от местных налогов:**

- налог на имущество физических лиц (норматив отчисления 100% согласно пункту 1 статьи 61.5 БК РФ)

- земельный налог (норматив отчисления 100% согласно пункту 1 статьи 61.5 БК РФ)

* **Отчисления от федеральных налогов и сборов:**

- налог на доходы с физических лиц (норматив отчисления 2% согласно пункту 2 статьи 61.5 БК РФ)

- единый сельскохозяйственный налог (норматив отчисления 100% на основании Решения Собрания Депутатов Варненского муниципального района «Об утверждении единых нормативов отчислений от единого сельскохозяйственного налога в бюджеты сельских поселений на 2023год» от от 21.10.2022 года № 80).

-государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения (норматив отчисления 100% согласно пункту 2 статьи 61.5 БК РФ)

- задолженность по земельному налогу по обязательствам, возникшим до 01 января 2006 года (норматив отчисления 100% на основании Решения Собрания Депутатов Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2024годов» от 22.12.2022 года №34).

**Неналоговые доходы:**

-доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (норматив отчисления 100% согласно статье 62 БК РФ)

-доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселений (норматив отчисления 100% на основании статьи 62 БК РФ)

-прочие неналоговые доходы (добровольные пожертвования) (норматив отчисления 100% на основании статьи 56 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»).

***Исполнение доходной части бюджета***

Согласно отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 2023год доходы исполнены в сумме 17015,19 тыс**.**рублей или на 79,7% от утвержденных назначений, в том числе:

* Налоговые и неналоговые (собственные) доходы в сумме –«минус»381,79тыс.рублей или на «минус» 2,2% от уточненного бюджета.
* Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 17396,98тыс. рублей или на 100,2% от уточненных назначений, к первоначально утвержденному плану увеличились на 9986,22тыс.рублей или 134,8%.

**Структура доходов исполнения бюджета**

**Краснооктябрьского сельского поселения**

**за 2023 год**

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план поступлений доходов (тыс.руб.) | Фактическое исполнение  (тыс.руб.) | Отклонение (тыс.руб.)  гр.2-гр.3 | %  выполнения | Удельный  вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы** | **3023,33** | **-955,20** | **3978,53** | **-131,6** | **-5,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 177,20 | 177,20 | 0,00 | 100 | 1,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 149,59 | 149,59 | 0,00 | 100 | 0,9 |
| Земельный налог | 2660,64 | -1317,89 | 3978,53 | -149,5 | -7,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,70 | 32,70 | 0,00 | 100 | 0,2 |
| Государственная пошлина | 3,20 | 3,20 | 0,00 | 100 | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **947,21** | **573,41** | **373,80** | **60,5** | **3,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 696,77 | 322,97 | 373,80 | 46,4 | 1,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 3,61 | 3,61 | 0,00 | 100 | 0,1 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 193,26 | 193,26 | 0,00 | 100 | 1,1 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 29,57 | 29,57 | 0,00 | 100 | 0,2 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 24,00 | 24,00 | 0,00 | 100 | 0,1 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (собственные)** | **3970,54** | **-381,79** | **4352,33** | **-90,4** | **-2,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **17366,98** | **17396,98** | **-30,00** | **100,2** | **102,2** |
| Дотации | 3216,60 | 3216,60 | **0,00** | **100** | 18,9 |
| Субвенции | 244,56 | 244,56 | 0,00 | 100 | 1,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13905,82 | 13905,82 | 0,00 | 100 | 81,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 30,0 | -30,00 | 0,0 | 0,2 |
| **Всего доходов** | **21337,52** | **17015,19** | **4322,33** | **79,7** | **100** |

Как видно из таблицы №1 в структуре исполненных доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила – «минус»2,2%, финансовой помощи 102,2%.

Основными налогами, формирующими бюджет, являются:

* Налог на доходы физических лиц (-«минус»18,6% налоговых доходов), который исполнен в сумме 177,20тыс. рублей или на 100% от уточненного плана.

Земельный налог (138,0% налоговых доходов), который исполнен в сумме «минус» 1317,89тыс. рублей или на «минус»149,5% от уточненного плана.

Основными неналоговыми доходами, формирующими бюджет являются:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (удельный вес в структуре неналоговых поступлений 56,3%), исполнены в сумме 322,97рублей или на 46,4% от уточненного плана.
* Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений (удельный вес в структуре неналоговых поступлений 33,7%), исполнены в сумме 193,26тыс. рублей или на 100%.

По структуре доходов удельный вес **безвозмездных поступлений** в 2023году составил 102,2% или 17396,98тыс.рублей, исполнены на 100,2%, из них:

1. ***дотации*** 18,9% (от всех доходов) или 3216,60тыс. рублей, исполнены на 100%, в том числе:

• дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 3216,60 тыс. рублей.

2) ***субвенции* –** 1,4% (от всех доходов) или 244,56тыс. рублей, в том числе:

* субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 131,70 тыс. рублей, доходы исполнены на 100%
* субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 112,86тыс.рублей, исполнены на 100%

**3) *иные межбюджетные трансферты-***81,7% (от всех доходов) или 13905,82тыс. рублей, исполнены на 100%, в том числе:

* Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2641,09тыс.рублей, исполнены на 100%.
* Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 11264,73тыс. рублей, исполнены на 100%.

1. ***прочие безвозмездные поступления*** в сумме 30,00тыс.рублей, бюджетом не планировались.

Все поступившие доходы в бюджет по бюджетной классификации соответствуют Перечню главных администраторов доходов бюджета, утвержденному Постановлением администрации Краснооктябрьского сельского поселения от 08.11.2022г. № 51 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» .

**4.2.Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения**

Расходы бюджета сельского поселения за 2023 год исполнены в сумме 18160,67тыс. рублей, что 80,2% от уточненного плана на 2023 год и 159,9% от первоначально принятого бюджета (Решение Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34).

Остатки[[1]](#footnote-1) бюджетных средств на счетах бюджета сельского поселения на 01.01.2023г. составили 1309,75тыс. рублей, на конец года (на 01.01.2024г.) 164,27тыс. руб. и уменьшились по сравнению с началом года на 1145,48 тыс. рублей.

В сравнении с прошлым годом расходы бюджета сельского поселения увеличились на 84,5тыс. рублей или на 0,5%.

В соответствии со статьёй 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи 2023года в сумме 22647,27тыс.рублей соответствуют Решению Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. № 34 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов», что отвечает требованиям пункта 2 статьи 217 БК РФ.

Отклонений между уточненными бюджетными расходами в бюджетной отчетности и утвержденным бюджетом 2023года (Решением о бюджете Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34) по функциональной классификации расходов, по целевым статьям расходов и по видам расходов не установлено.

Исполнение местного бюджета за 2023 год в сравнении с утвержденными первоначально и уточненными назначениями приведено в таблице № 2: Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **раздел,**  **подраздел** | **Фактические расходы 2022года** | **Утверждено (в ред. от 22.12.2022г.**  **№34**  (тыс. руб.) | **Утверждено**  **(в ред. от 29.12.2023г. №25)**  (тыс. руб.) | **Кассовые расходы**  (тыс. руб.) | **Отклонение (тыс.руб.)**  **гр.3-гр.4** | **%**  **исполнения от уточненных ассигнований (гр.4/гр.3)** | **Удельный**  **вес,**  **%** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **\*** | **\*** | **\*** | **\*** | **\*** | **\*** | **\*** | **\*** | **\*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3519,57** | **2877,23** | **9462,52** | **6341,62** | **3120,90** | **67,0** | **34,9** |
| **Национальная оборона** | **0200** | **144,00** | **162,60** | **131,70** | **131,70** | **0,00** | **100** | **0,7** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2686,83** | **1802,75** | **1963,64** | **1943,09** | **20,55** | **99,0** | **10,8** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **2049,62** | **2112,41** | **2112,41** | **2112,41** | **0,00** | **100** | **11,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1658,90** | **1215,27** | **1699,15** | **1322,09** | **377,06** | **77,8** | **7,3** |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **302,02** | **0,00** | **274,12** | **274,12** | **0,00** | **100** | **1,5** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **7557,05** | **3132,04** | **6807,22** | **5843,33** | **963,89** | **85,8** | **32,2** |
| **Социальная политика** | **1000** | **110,18** | **0,00** | **112,86** | **112,86** | **0,00** | **100** | **0,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **48,00** | **55,00** | **83,65** | **79,45** | **4,20** | **95,0** | **0,4** |
| **ИТОГО** |  | **18076,17** | **11357,30** | **22647,27** | **18160,67** | **4486,60** | **80,2** | **99,6** |

Как видно из таблицы № 2 основными расходами бюджета поселения по функциональной структуре являлись расходы на общегосударственные вопросы – 34,9 %, на культуру, кинематографию -32,2 % и на национальную экономику– 11,6% .

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2023год предусмотрены расходы 9462,52тыс. рублей, исполнены в сумме 6341,62тыс. рублей или на 67,0%. По сравнению с 2022 годом уровень расходов по данному разделу составил 180,2%. Удельный вес фактических расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 34,9% в общем объеме расходов по бюджету.

**По разделу 0200 « Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение воинского учета и призыва в армию в сумме 131,70 тыс. рублей, фактически расходы составили 131,70 тыс. рублей, исполнено на 100%.

Удельный вес фактических расходов по данному разделу составляет 0,7% в общем объеме расходов по бюджету.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы на решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность в сумме 1963,64тыс. рублей, расходы по данному разделу исполнены в рамках мероприятий Муниципальной программы "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" и составили 99,0% от планируемых. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 10,8%. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу уменьшились на 27,7%.

**По разделу 0400 « Национальная экономика»**

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы в сумме 2112,41 тыс. рублей, фактически расходы составили 2112,41тыс. рублей, исполнение бюджета по данному разделу составило 100 %. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 11,6%. По сравнению с 2022 годом уровень расходов по данному разделу увеличился на 3,1%. По разделу произведены расходы на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог, а также расходы по повышению безопасности дорожного движения и предупреждению аварийности с участием пешеходов.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу уточненный план составил 1699,15тыс. рублей, освоено 77,8% бюджетных средств.

Удельный вес расходов по разделу жилищно-коммунальное хозяйство в общих расходах бюджета составляет 7,3% , по сравнению с 2022 годом уровень расходов по данному разделу составил 79,7%.

Расходы направлены на уличное освещение в сумме 413,01тыс. рублей, оплату взносов за капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 175,66тыс.рублей, обслуживание и ремонт сетей уличного освещения в сумме 105,37тыс.рублей, организация благоустройства и озеленения территории поселения в сумме 567,78тыс.рублей.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»**

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы на организацию места сбора твердых коммунальных отходов в сумме 274,12тыс.рублей, исполнение бюджета по данному разделу составило 100%. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 1,5%.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»**

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы в сумме 6807,22 тыс. рублей, фактически расходы составили 5843,33тыс. рублей, исполнение бюджета по данному разделу составило 85,8%. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 32,2%.

**По разделу 1000 « Социальная политика»**

На финансирование расходов в бюджете предусмотрено 112,86тыс. рублей, первоначально утвержденным бюджетом расходы по данному разделу не утверждены. Фактически расходы исполнены в полном объеме в сумме 112,86 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общих расходах бюджета составляет 0,6%. Расходы произведены на компенсацию расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки работникам культуры по оплате жилищно-коммунальных услуг.

**По разделу 1100 « Физическая культура и спорт»**

На финансирование расходов в бюджете на 2023год предусмотрено 83,65 тыс. рублей, в 2022году по данному разделу расходы бюджета исполнялись в сумме 79,45 тыс. рублей. Фактически расходы 2023года исполнены в сумме 25,78 тыс. рублей или на 95%. Удельный вес расходов по разделу « Физическая культура и спорт» в общих расходах бюджета составляет 0,4 %. По сравнению с 2022годом расходы увеличились на 65,5%.

**Экономическая структура расходов**

**Администрации Краснооктябрьского сельского поселения за 2023год.**

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Код КОСГу | Назначено (рублей) | Исполнено (рублей) | Отклонение рублей  гр.3-гр.4 | Удельный вес в структуре расходов, % | Исполнение в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| \* | \* | \* | \* | \* | \* | \* |
| "Расходы" | 200 | 1512596,54 | 0,00 | 1512596,54 | 0,0 | 0,0 |
| Заработная плата | 211 | 6135067,69 | 4613171,86 | 1521895,83 | 25,4 | 75,2 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 1000,00 | 1000,00 | 0,0 | 0,1 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1567814,16 | 1392463,28 | 175350,88 | 7,7 | 88,8 |
| Услуги связи | 221 | 112231,76 | 99363,34 | 12868,42 | 0,5 | 88,5 |
| Коммунальные услуги | 223 | 3476326,32 | 2623429,06 | 852897,26 | 14,4 | 75,5 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 116556,34 | 27604,05 | 88952,29 | 0,1 | 23,7 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 3226795,57 | 3050938,81 | 175856,76 | 16,7 | 94,6 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 941832,25 | 859338,05 | 82494,20 | 4,7 | 91,2 |
| Страхование | 227 | 4809,01 | 4809,01 | 0,00 | 0,1 | 100 |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 246 | 1600000,00 | 1599926,84 | 73,16 | 8,8 | 99,9 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 55051,00 | 55051,00 | 0,00 | 0,3 | 100 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 1600,00 | 1593,51 | 6,49 | 0,1 | 99,9 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 112860,00 | 112860,00 | 0,00 | 0,6 | 100 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 25074,00 | 25070,00 | 4,00 | 0,1 | 99,9 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 3255861,00 | 3192261,00 | 63600,00 | 17,6 | 98,0 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 108832,64 | 108832,64 | 0,00 | 0,6 | 100 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 282020,26 | 282020,26 | 0,00 | 1,5 | 100 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 101510,00 | 101510,00 | 0,00 | 0,6 | 100 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 9431,20 | 9431,00 | 0,20 | 0,1 | 99,9 |
| **Итого расходов** | | **22647269,74** | **18160 673,71** | **4486596,03** | **100** | **80,2** |

По экономической структуре расходов Администрации основными расходами являлись расходы по заработной плате работников -25,4%, увеличение стоимости основных средств -17,6%, по услугам на содержание имущества-16,7%.

Заявки на финансирование, представленные главным распорядителем согласно принятых бюджетных обязательств, в 2023 году исполнены в полном объеме.

**4.3** **Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ, национальных проектов**

В соответствии с Решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. №34 (с вносимыми изменениями) по Администрации Краснооктябрьского сельского поселения предусмотрены расходы на реализацию девяти программ в сумме **12921,55тыс.рублей** или **57,1%** от общего расхода бюджета сельского поселения.

В первоначально утвержденном бюджете расходы планировались по восьми муниципальным программам в сумме 8294,07тыс.рублей.

**Сведения об объемах бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ и их исполнение в 2023году**

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | кцср | Утверждено бюджетом  Решение  № 34 от 22.12.2022г.(тыс.руб.) | Уточненный бюджет Решение № 25 от 29.12.2023г.  (тыс.руб.) | Исполнено (тыс.руб.) | Отклонение (тыс.руб.) | Исполнение % |
| **муниципальные программы** | | | | | | |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Варненского муниципального района Челябинской области" | 09.0.00.00000 | 295,75 | 235,92 | 235,92 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа "Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района Челябинской области" | 18.0.00.00000 | 1362,41 | 1817,80 | 1817,80 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе Челябинской области" | 24.0.00.00000 | 750,00 | 294,61 | 294,61 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Варненском муниципальном районе Челябинской области" | 25.0.00.00000 | 1600,00 | 1600,00 | 1599,93 | 0,07 | 100 |
| Муниципальная программа "Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Варненского муниципального района Челябинской области" | 64.0.00.00000 | 0,00 | 274,12 | 274,12 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Краснооктябрьском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" | 70.0.00.00000 | 55,00 | 83,65 | 79,45 | 4,20 | 95,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" | 71.0.00.00000 | 202,75 | 363,64 | 343,17 | 20,47 | 94,5 |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры в Краснооктябрьском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" | 73.0.00.00000 | 3132,04 | 6807,22 | 5843,33 | 963,89 | 85,8 |
| Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" | 74.0.00.00000 | 896,12 | 1444,59 | 1067,52 | 377,07 | 73,9 |
| **ИТОГО** |  | **8294,07** | **12921,55** | **11555,85** | **1365,70** | **89,4** |

Наибольший удельный вес в структуре исполненных программ поселения занимают муниципальные программы:

-Муниципальная программа "Развитие сферы культуры в Варненском муниципальном районе", исполнение которой составляет 5843,33тыс. рублей или 50,6% от всех программных мероприятий;

-Муниципальная программа "Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района Челябинской области", исполнение которой составляет 1817,80тыс.рублей или 15,7% от всех программных мероприятий.

За 2023год исполнение всех муниципальных программ составило 89,4%.

**Сведения об объемах бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию национальных проектов и их исполнение в 2023году**

Таблица №5, рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  Национального проекта/  федерального проекта/  мероприятий | КФСР/  КЦСР | Уточненный план | | | | Исполнено | | | |
| Всего | в том числе за счет средств | | | Всего | в том числе за счет средств | | |
| федерального бюджета | областного бюджета | Местного бюджета | федерального бюджета | областного бюджета | местного бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 2 | Нац. проект  «Экология» / [Федеральный проект](https://internet.garant.ru/#/document/72150168/entry/420) "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами" | 0605640G243120 | 274116,00 | 0,00 | 257002,99 | 17113,01 | 274116,00 | 0,00 | 257002,99 | 17113,01 |
| 2.1 | Обеспечение контейнерным сбором образующихся в жилом фонде ТКО | 0605640G243120 | 274116,00 | 0,00 | 257002,99 | 17113,01 | 274116,00 | 0,00 | 257002,99 | 17113,01 |

Доля исполненных мероприятий в рамках национального проекта в структуре исполненных расходов Администрации 2023года составила 1,5%, исполнение мероприятий национальных проектов от уточненных значений составило 100% или 274116,00рублей, из них 257002,99рублей средства областного бюджета, 17113,01рублей местного бюджета.

**5. Анализ показателей финансовой отчётности**

По результатам исполнения бюджета Краснооктябрьского сельского поселения за период с 1 января 2023года по 31 декабря 2023 года включительно уменьшение финансового результата составило 61298220,94 рублей[[2]](#footnote-2), в том числе за счёт:

-уменьшения финансового результата экономического субъекта 60152737,54рубля;

-уменьшения результата по кассовым операциям 1145483,40рублей.

В 2023году Краснооктябрьским сельским поселением бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности не производились.

Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в 2023году составила 7748244,21рубля, энергетических ресурсов – 2597793,01рублей.

Предоставлены субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) в сумме 1599926,84рубля.

Иные межбюджетные трансферты в рамках заключенных соглашений по переданным полномочиям сумме 55051,00рублей

Расходы на реализацию инвестиционных проектов в 2023году –отсутствовали.

**5.1. Анализ нефинансовых активов**

На конец отчетного периода (01.01.2024г.) валюта Баланса составила 129481874,21рубля. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 63205863,47рубля (на 32,8процент).

Нефинансовые активы ГРБС (раздел I актива Баланса) на конец отчетного периода составляют 125427394,15рублей (96,9% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода нефинансовые активы уменьшились на 62262821,84рубля (на 33,2процента). Причинами уменьшения нефинансовых активов Администрации является уменьшение кадастровой стоимости земельных участков имущества казны.

Балансовая стоимость основных средств на конец 2023 года составляет 15758789,38рубля, в течение отчетного года стоимость основных средств уменьшилась на 2093683,36рубля, за счет движения по счету:

**поступления** на сумму 2306637,26рублей, в том числе

за счет (приобретения, строительства) -1917801,26рублей:

-сооружений на 543596,26,00рублей

-машин и оборудований на 74805,00рублей;

-инвентаря на сумму 1299400,00рублей;

-за счет перемещения между счетами -388836,00рублей (пожарный автомобиль)

**выбытие на сумму**  4400320,62рубля**:**

-выбытием на забалансовый учет счета 021 стоимостью менее 10,0тыс.рублей на сумму 232043,00рубля;

-выбытием в казну поселения в сумме 3421536,62рубля (площадки под ТКО, контейнеры для сбора ТКО, ограждения, тренажеры);

-выбытие пришедших в негодность по результатам заключения комиссии(списание) в сумме 357638,00рублей(детское игровое оборудование)

-за счет перемещения между счетами -388836,00рублей (пожарный автомобиль)

Уменьшение остаточной стоимости основных средств в течении 2023года составило 776659,64рубля, на конец года остаточная стоимость основных средств составила 2709678,02рубля.

Непроизведенные активы по состоянию на 01.01.2024года составили 1219783,рублей (состав и стоимость не изменилась в 2023году).

Право пользования активами (остаточная стоимость) на конец отчетного периода отсутствует.

Стоимость нефинансовых активов казны (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2024года составила 120433767,35рублей. По сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 61662391,83рубля за счет:

-**поступления имущества казны**:

-приобретения (вложения) в движимое имущество казны в сумме 1548800,00рублей;

-поступление из состава основных средств в сумме 3421533,62рубля (площадки под ТКО, контейнеры для сбора ТКО, ограждения, тренажеры)

-безвозмездное поступление из казны района металлические контейнеры в сумме 391350,02рубля

-перемещение между счетами в сумме 5107810,52рубля;

**-выбытия имущества казны**:

-списания жилых помещений в результате приватизации два объекта в общей сумме 955232,97рублей, продажей земельного участка

-изменение(уменьшение) кадастровой стоимости земельных участков в сумме 62720825,08рублей

-выбытия земельного участка в результате продажи в сумме 100063,92рубля;

-перемещение между счетами в сумме 5107810,52рублей;

Стоимость материальных запасов на 01.01.2024года составила 767,30рублей.

Сумма вложений в нефинансовые активы на 01.01.2024года отсутствует, введено в эксплуатацию в 2023 году основных средств в сумме 1917801,26рублей.

На забалансовом счете по состоянию на 01.01.2024г. числятся:

-на счете 01«Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2024г. имущество отсутствует;

-на счете 02 «Материальные ценности на хранении» по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 16,00рублей;

-на счете 07 «награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в сумме 11350,00рублей;

-на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в сумме 64550,00рублей;

-на счете 021 «Основные средства в эксплуатации» -897657,09рубля (в 2023году поступило приобретенных основных средств стоимостью до 10,0тыс.рублей на сумму 224313,00рублей, списано, пришедших в негодность основных средств (песочница) в сумме 8000,00рублей). При проведении сверки данных по счету 021 «Основные средства в эксплуатации», отраженными в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф.0503130 с данными оборотных ведомостей отклонений не установлено**.**

-на счете 025 «Имущество, переданное в возмездное пользование аренду» в сумме 92704745,86рублей (в 2023году уменьшение составило 53514523,77рублей за счет уменьшения кадастровой стоимости земельных участков);

**5.2. Анализ финансовых активов и обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность).**

В течение 2023года увеличение доходов будущих периодов составило 104463,95рублей и по состоянию на 01.01.2024г. доходы будущих периодов составили 3164937,23рубля, в том числе по счетам:

-40140.123 *«Доходы будущих периодов по платежам при пользовании природными ресурсами»*  в сумме 3164937,23рубля, сумма увеличена в связи с пересчетом на весь срок аренды.

Расходы будущих периодов в 2023году увеличились на 175968,83рубля, по состоянию на 01.01.2024г. составили 1063397,62рубля .

***Дебиторская задолженность***

На основании данных баланса исполнения бюджета поселения (ф. 0503130) и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее по тексту ф.0503169) дебиторская задолженность в 2023году увеличилась на 308350,07рублей или на 8,6% по сравнению с началом 2023года и по состоянию на 01.01.2024г. составила 3890212,86 рублей, в том числе по счетам бюджетного учета:

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета (балансовый, забалансовый) | по состоянию на 01.01.2023г. | | по состоянию на 01.01.2024г. | | Изменение  дебиторской  задолженности, +,-  рублей |
| Сумма, рублей | Уд. вес, % | Сумма,  рублей | Уд. вес, % | сумма,  рублей |
| 205 «Расчеты по доходам» | 3437552,51 | 96,0 | 3542016,46 | 91,0 | 104463,95 |
| 206 «Расчеты по выданным авансам» | 98596,82 | 2,7 | 329667,71 | 8,5 | 231070,89 |
| 208 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0,00 | 0,0 | 2,00 | 0,0 | 2,00 |
| 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 45713,46 | 1,3 | 18523,46 | 0,5 | -27190,00 |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджет» | 0,00 | 0,0 | 3,23 | 0,0 | 3,23 |
| **итого** | **3581862,79** | **100** | **3890212,86** | **100** | **308350,07** |
| 04«Задолженность неплатежеспособных дебиторов» | 0,00 | \*\*\* | 0,00 | \*\*\* | 0,00 |

***По сч.20511****«Расчеты с плательщиками налогов»* дебиторская задолженность в 2023году не изменилась и по состоянию на 01.01.2024г. составила 377079,23рублей или 9,7 % от всей дебиторской задолженности, из них 375971,23рублей задолженность просроченная. Дебиторская задолженность по данному счету на 01.01.2024г. образована за счет задолженности по:

-налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений в сумме 190994,37 рублей;

-по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений 186084,86рублей;

***По сч.20523*** *«Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»* в 2023 году дебиторская задолженность увеличилась на 104463,95рублей и по состоянию на 01.01.2024года составила 3164937,23рубля или 81,4% от всей дебиторской задолженности, согласно данным ф.0503169 долгосрочная задолженность составляет 2847076,18рублей, просроченная задолженность по данному счету отсутствует.

***По сч.20623****«Расчеты по авансам по коммунальным услугам*» в 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на 27336,05рубля и по состоянию на 01.01.2024года составила 71260,77рубля или 1,8% от всей дебиторской задолженности, в том числе по:

-по Администрации Краснооктябрьского сельского поселения в сумме 62993,90рублей, в том числе:

-по электроэнергии ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 61657,81рубля(по разделу 0503-54155,53рубля, 0113-7502,28рубля);

- за газ ООО «Новатэк Челябинск» в сумме 1336,09рубля.

-по МУК «Краснооктябрьская централизованная клубная система» в сумме 8266,87рубля по ООО «Новатэк Челябинск» за газ в сумме 8266,87рубля.

***По сч.20646*** *«Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство»*по состоянию на 01.01.2024года дебиторская задолженность составила 258406,94рубля (6,6% от всей дебиторской задолженности) по ОУПБ «ДПК».

***По сч.20834*** *«Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»* в 2023 году образовалась дебиторская задолженность в сумме 2,00рубля и по состоянию на 01.01.2024года составила 2,00рубля по МУК «Краснооктябрьская централизованная клубная система» (подотчетному лицу Сядура С.Г.) задолженность является просроченной, более 6месяцев, образована в мае 2023года.

***По сч.20936*** «*Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»* *»* в 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на27190,00рублей (по результатам внешней проверки годового отчета за 2022год), возврат произведен в доход бюджета 31.10.2023г. Майоровым А.М. в сумме 400,00рублей, Сядура С.Г. в сумме 26790,00рублей.

***По сч.30306*** *«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»* дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024года составила 3,23рубля по МУК «Краснооктябрьская централизованная клубная система».

Согласно справке к ф.0503130 Сомнительная задолженность по состоянию на 01.01.2024года по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» отсутствует.

***Кредиторская задолженность***

По данным баланса исполнения бюджета поселения (ф. 0503130) и ф.0503169 ***кредиторская*** задолженность в 2023году уменьшилась на 1131928,03рубля и по состоянию на 01.01.2024г. составила 1355889,92рубля, в том числе по счетам бюджетного учета:

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета (балансовый, забалансовый) | по состоянию на 01.01.2023г. | | по состоянию на 01.01.2024г. | | Изменение  кредиторской  задолженности, рублей |
| Сумма, рублей | Уд. вес, % | Сумма,  рублей | Уд. вес, % |
| 205 «Расчеты по доходам» | 2479371,56 | 99,7 | 1311073,41 | 96,7 | -1168298,15 |
| 302 «Расчеты по принятым обязательствам» | 8446,39 | 0,3 | 44816,51 | 3,3 | 36370,12 |
| **итого** | **2487817,95** | **100** | **1355889,92** | **100** | **-1131928,03** |
| 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» | 0,00 | \*\*\* | 0,00 | \*\*\* | 0,00 |

***По сч.20511****«Расчеты с плательщиками налогов»* кредиторская задолженность в 2023году уменьшилась на 1168298,15рубля и по состоянию на 01.01.2024г. составила 1311073,41рубля или 96,7 % от всей кредиторской задолженности, данная кредиторская задолженность на 01.01.2024г. образована за счет переплаты по :

-налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений в сумме 52183,91рублей;

-земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений в сумме 1050478,45рублей;

-земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений 208399,21рубля;

- по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях поселений в сумме 11,84рубля.

***По счету 30221*** *«Расчеты по услугам связи»* в 2023году кредиторская задолженность уменьшилась на 86,47рублей и по состоянию на 01.01.2024года она составила 8030,64рубля или 0,6% от всей кредиторской задолженности, образована по :

-МУК «Краснооктябрьская централизованная клубная система» в сумме 2040,00рублей является текущей за декабрь 2023года перед ПАО «Ростелеком» за интернет по счету от 31.12.2023г. №5450543/76900377;

-Администрации Краснооктябрьского сельского поселения в сумме 5990,64рубля, является текущей за декабрь 2023года перед ПАО «Ростелеком» за интернет, абонентскую плату, междугородние соединения по счету от 31.12.2023г. №763172-1389463728 в сумме 2690,64рубля , по счету №1286232-1387493483 в сумме 3300,00рублей.

***По счету 30223*** *«Расчеты по коммунальным услугам»* кредиторская задолженность составила 36785,87рублей или 2,7% от всей кредиторской задолженности , является текущей, в том числе:

-по Администрации Краснооктябрьского сельского поселения в сумме 11629,26рубля, из них по ООО «Уралэнергосбыт» за услуги электроэнергии в сумме 11629,26рубля ( по разделу 0104-786,45рублей, 0310-10842,81рубля).

-по МУК Краснооктябрьская ЦКС в сумме 25156,61рубля, из них по ООО «Уралэнергосбыт» за услуги электроэнергии в сумме 25156,61рубля.

Задолженность, не востребованная кредиторами по состоянию на 01.01.2024года, учитываемая на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» отсутствует.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена регистрами бухгалтерского учета (журналами операций) в полном объеме.

**6.** **Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования.**

В ходе внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района Контрольно-счетной палатой Варненского муниципального района проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Краснооктябрьского сельского поселения за 2023 год», составлен акт №9 от 25.04.2024года.

В соблюдении пункта 7 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена на основе:

- данных [Главной книги](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330) за декабрь 2023года и других  [регистров](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4000)  бюджетного учета, с проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

-показателей бюджетной отчетности, представленной получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами Федерального казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям бюджетной отчетности

- плановых (прогнозных) показателей.

В целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составле­на нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго деся­тичного знака после запятой.

В соблюдениитребований пункта 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана руководителем (главой поселения), финансовым директором МКУ «Центр БПУО».

К проверке представлена годовая бюджетная отчетность по состоянию на 1 января 2024 года в сброшюрованном и пронумерованном виде, отчетность составлена и заполнена в программе СВОД-СМАРТ (svod.minfin74.ru).

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с требованиями пунктом152 Инструкции №191н Пояснительная записка по ф.0503160 представлена в разрезе пяти разделов и сведений по формам, предусмотренным Инструкцией №191н.

При исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения в 2023 году по учреждениям Краснооктябрьского сельского поселения все бюджетные обязательства приняты в пределах установленных лимитов бюджетных обязательств.

Расходы произведены на цели, предусмотренные Решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. № 34 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов».

В нарушение требований статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ допущено неэффективное использования бюджетных средств в **сумме 5262,59 рублей.**

Не отражены расходы по коммунальным услугам за декабрь 2023года и **не отнесены на финансовый результат текущего финансового года в сумме 95935,59рублей** (ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 81636,14рублей, ООО «Новатэк Челябинск» в сумме 14299,45рублей), в результате чего завышен финансовый результат на 0,07% и **искажена бюджетная отчетность** в сумме 95935,59рублей.

**По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств** за 2023год и исполнения бюджета 2023года установлено, что бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, выразившимися в несоблюдении требований Инструкции № 191н, при ведении бухгалтерского учета в 2023году допущены нарушения требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона №402-ФЗ, Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н, Приказа Минфина России от 15 июня 2021 г. N 84н, Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н, Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. №256н, Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. №52н, Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н, нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом, которые **повлияли на достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения за 2023 год и отрицательно сказавшихся на его информативности,** что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и указывает на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля главным администратором бюджета Краснооктябрьского сельского поселения.

**Заключение**

1. В 2023 году в основные характеристики бюджета Краснооктябрьского сельского поселения Решениями Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения вносились изменения шесть раз. При этом доходы и расходы местного бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями увеличились, с утверждением дефицита бюджета.
2. Бюджет Краснооктябрьского сельского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 17015,19тыс. рублей, что составляет 79,7% от уточненных назначений, по расходам – в сумме 18160,67тыс.рублей, что составляет 80,2%, от уточненных назначений. В результате исполнения бюджета Краснооктябрьского сельского поселения сложился дефицит в сумме 1145,48тыс. рублей, в том числе 1145,48 тыс.рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета .
3. В проверяемом периоде отмечается рост дебиторской задолженности – на 8,6%. 308,35тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность составила 3890,21тыс.рублей. Кредиторская задолженность в 2023году уменьшилась и по состоянию на 01.01.2024г. составила 1355,89тыс.рублей. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором и снижает эффективность бюджетных расходов.
4. Плановые назначения, указанные в Отчете, соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов Краснооктябрьского сельского поселения от 22.12.2022г. № 34 «О бюджете Краснооктябрьского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов»
5. Отчёт об исполнении бюджета поселения за 2023 год для подготовки заключения представлен в соответствии с требованием бюджетного законодательства, по формам отчетности, установленной Инструкцией №191н.
6. Допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 5,26тыс. рублей, связанное с уплатой транспортного налога по неиспользуемому имуществу, а также проведением закупок материальных запасов на будущие периоды (не первоочередные расходы).
7. По результатам проведенной внешней проверки установлено, что годовой отчёт об исполнении бюджета за 2023год Краснооктябрьского сельского поселения Варненского муниципального района не отражает достоверные основные показатели финансовых активов и обязательств на 1января2024года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области рекомендует:

**1).** **Совету депутатов Краснооктябрьского сельского поселения**: утвердить отчет «Об исполнении бюджета Краснооктябрьского сельского поселения за 2023год».

**2). Администрации,** **МКУ «Центр БПУО» :**

**1.** При использовании  бюджетных средств необходимо исходить из достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного  [бюджетом](http://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/601)  объема средств (результативности),обеспечивать целевое использование бюджетных средств:

-усилить контроль за полнотой и своевременностью погашения кредиторской и дебиторской задолженностей (своевременно составлять акты сверок по налогам, страховым взносам, арендной плате, возмещению коммунальных услуг и проводить инвентаризацию расчетов).

**2**. При планировании и исполнению бюджета учесть имеющиеся

резервы по увеличению налоговых и неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей дебиторской задолженности, в том числе - комплекс мер, направленных на досудебное урегулирование задолженности.

**3**. Своевременно приводить муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете.

**4**. Проводить программно-целевую бюджетную политику, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ.

**5**. При формировании и в ходе исполнения бюджета не допускать занижения показателей доходов и расходов.

**6.** Повысить качество бюджетного планирования.

**7**. Принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств и исполнению показателей муниципальных программ и муниципальных заданий в полном объеме.

**8.** Принимать меры по устранению факторов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности, оперативно устранять нарушения, допущенные в ходе исполнения местного бюджета и выявленные органами внешнего муниципального финансового контроля и недопущению их впредь.

**9.** Своевременно размещать всю необходимую информацию в сети интернет на соответствующих сайтах.

заместитель председателя КСП О.А.Киржацкая

1. С учетом средств на счетах во временном распоряжении [↑](#footnote-ref-1)
2. Данные по строке 560 формы 0503120 [↑](#footnote-ref-2)