

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

457200 Челябинская область, с.Варна, ул.Советская,135/1, кабинет №13

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

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

**председатель КСП С.Г.Колычева**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

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

**27.04.2024г. с.Варна**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ), пункт 1.1.2 раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2024 год, распоряжение председателя КСП о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 22.04.2024г. №35, соглашение о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.12.2023г. №17/10/10.

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

**Объект экспертно-аналитического мероприятия**: АдминистрацияНиколаевского 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 «22» по «27» апреля 2024г.

**Состав рабочей группы:** аудитор Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Пальчикова Л.В.

**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: 457207, Челябинская область, Варненский район, с. Николаевка, ул. Набережная д.23а.

Фактический адрес: 457207, Челябинская область, Варненский район, с. Николаевка, ул. Набережная д.23а.

ОГРН 1027401532927 ИНН/КПП 7428003175/745801001

Ответственные лица:

- глава сельского поселения Кульков А.Ю. (Решение Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 27.01.2021г. №02) весь проверяемый период;

- 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 Николаевского сельского поселения за 2023 год 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 Николаевского сельского поселения утвержденным решением Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №27 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 102 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Совете депутатов Николаевского 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 Николаевского сельского поселения поступил в срок, установленный статьей 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 Николаевского сельского поселения за 2023 год 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.

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

Бюджетная отчетность подписана руководителем (главой сельского поселения Кульковым А.Ю.), 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 Николаевского 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 Николаевского 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 Николаевского сельского поселения на 2023 год утвержден до начала финансового года Решением Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. № 26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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 2023 года (в сельском поселении является одно учреждение) - администрация Николаевского сельского поселения.

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

- АдминистрацияНиколаевского сельского поселенияВарненского муниципального района;

- муниципальное учреждение культуры «Николаевский сельский дом культуры».

На конец отчетного года унитарные предприятия, образованные АдминистрациейНиколаевского сельского поселения Варненского муниципального района, отсутствуют.

Постановлением администрации Николаевского сельского поселения от 08.11.2022г. № 33 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» 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

831 - Администрация Николаевского сельского поселения

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

На основании решения Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №26 бюджет на 2023 год был принят со следующими показателями:

* Общий объем доходов бюджета – 3442,72 тыс. рублей;
* Общий объем расходов бюджета – 3442,72 тыс. рублей;
* Дефицит бюджета 0,00 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета поселения в 2023 году в решение Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» 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.  №5 | 3509,32 | -30,90 | 99,5 | 3805,05 | +382,63 | 106,6 | -295,73 |
| 31.03.2023г.№7 | 6858,45 | +7898,12 | 235,3 | 7154,18 | +8311,65 | 242,4 | -295,73 |
| 30.06.2023г. №11 | 7001,96 | +9949,40 | 270,5 | 7297,69 | +10362,93 | 277,5 | -295,73 |
| 29.09.2023г.  №12 | 23750,56 | +10400,32 | 278,2 | 24046,29 | +10813,85 | 285,3 | -295,73 |
| 30.11.2023г. №18 | 25369,31 | +12353,20 | 311,6 | 25665,04 | +12766,73 | 318,7 | -295,73 |
| 29.12.2023г.  №24 | 25991,15 | +12625,57 | 316,3 | 26286,88 | +13039,10 | 323,4 | -295,73 |

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

* Общий объем доходов бюджета 25991,15 тыс. рублей;
* Общий объем расходов бюджета 26286,88 тыс. рублей;
* Размер дефицита бюджета – 295,73 тыс. рублей.

Определена общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 25356,14 тыс. рублей.

Объем дефицита утвержденного бюджета установленный в сумме 295,73 тыс. рублей или 46,6% 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: 295,73 тыс. рублей, что не противоречит положениям БК РФ.

Утвержденные Решением Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. № 26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в составе источников финансирования дефицита местного бюджета изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 295,73 тыс. 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 499911,02 рублей;
* на лицевом счете, открытом в отделении по Варненскому району УФК по Челябинской области – 0,00 рублей.

Источниками образования остатков средств на счетах бюджета сельского поселения являются:

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Сумма (руб.) |
| Собственные доходы | 499911,02 |
| 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 Николаевского сельского поселенияВарненского муниципального района доходы бюджета сельского поселения **исполнены в сумме 26280392,59 рублей** или на 101,1% от уточненных бюджетных назначений, расходы исполнены **в сумме 26076212,41 рубля** или на 99,2% от уточненных бюджетных назначений, что в 7,6 раза больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

В результате исполнения бюджета Николаевского сельского поселения, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) финансового органа, по итогам 2023 года сложился дефицит в сумме 204180,18 рубля, в том числе 204180,18 рубля за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (без учета средств, находящихся во временном распоряжении).

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

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

- Бюджетные кредиты другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическим лицам в 2023 году 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 Николаевского поселения от 22.12.2022г. №26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 01.01.2024г. в сумме 32,6 тыс. 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 55051,00 рублей, что соответствует сумме, утвержденной статьей 8 Решения Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

**Использование средств резервного фонда**

Утвержденным бюджетом Решением Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №26 и последующими изменениями и дополнениями в бюджет в состав расходов поселения средства резервного фонда не включены. В отчетном периоде администрацией Николаевского 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 2023 год» 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 Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2024 годов» от 22.12.2022 года №26).

**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 2023 год доходы исполнены в сумме 26280,39 тыс**.** рублей или на 101,1% от утвержденных назначений, в том числе:

* Налоговые и неналоговые (собственные) доходы в сумме 940,35 тыс. рублей или на 144,4% от уточненного бюджета.
* Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 25340,04 тыс. рублей или на 100% от уточненных назначений, к первоначально утвержденному плану увеличились на 907,7%.

**Структура доходов исполнения бюджета**

**Николаевского 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** | **635,01** | **737,43** | **-102,42** | **116,1** | **2,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 44,01 | 44,01 | 0,00 | 100 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 95,03 | 95,03 | 0,00 | 100 | 0,3 |
| Земельный налог | 484,43 | 577,88 | -93,45 | 119,3 | 2,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11,54 | 20,51 | -8,97 | 178,2 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **16,10** | **202,92** | **-186,82** | **1260** | **0,8** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 16,10 | 16,10 | 0,00 | 100 | 0,1 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 0,00 | 186,82 | -186,82 | 100 | 0,7 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением сельского поселения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (собственные)** | **651,11** | **940,35** | **-289,24** | **144,4** | **3,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **25340,04** | **25340,04** | **0,00** | **100** | **96,4** |
| Дотации | 1881,10 | 1881,10 | 0,00 | 100 | 7,1 |
| Субвенции | 203,05 | 203,05 | 0,00 | 100 | 0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 23255,89 | 23255,89 | 0,00 | 100 | 88,5 |
| **Всего доходов** | **25991,15** | **26280,39** | **-289,24** | **101,1** | **100** |

Как видно из таблицы №1 в структуре исполненных доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 3,6%, финансовой помощи 96,4%.

Основными налогами, формирующими бюджет, являются:

* Земельный налог (78,4% налоговых доходов), который исполнен в сумме 577,88 тыс. рублей или на 119,3% от уточненного плана.
* Налог на доходы физических лиц (12,9% налоговых доходов), который исполнен в сумме 95,03 тыс. рублей или на 100% от уточненного плана.

Основными неналоговыми доходами, формирующими бюджет являются:

* Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений (удельный вес в структуре неналоговых поступлений 92,1%), исполнены в сумме 186,82 тыс. рублей или на 100%.

По структуре доходов удельный вес **безвозмездных поступлений** в 2023 году составил 96,4% или 25340,04 тыс. рублей, исполнены на 100%, из них:

1) ***дотаций*** – 7,1% (от всех доходов) или 1881,10 тыс. рублей, в том числе:

* дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 1881,10 тыс. рублей.

**2)** ***субвенции* –** 0,8% (от всех доходов) или 203,05 тыс. 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 71,35 тыс. рублей, исполнены на 100%

**3) *иные межбюджетные трансферты -*** 88,5% (от всех доходов) или 23255,89 тыс. 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 17749,54 тыс. рублей, исполнены на 100%.
* Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 5506,35 тыс. рублей, исполнены на 100%.

Все поступившие доходы в бюджет по бюджетной классификации соответствуют Перечню главных администраторов доходов бюджета, утвержденному Постановлением администрации Николаевского сельского поселения от 08.11.2022г. № 33 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Расходы бюджета сельского поселения за 2023 год исполнены в сумме 26076,21 тыс. рублей, что 99,2% от уточненного плана на 2023 год и 757,4% от первоначально принятого бюджета (Решение Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №26).

Остатки бюджетных средств на счете бюджета сельского поселения на 01.01.2023г. составили 295,73 тыс. рублей, на конец года (на 01.01.2024г.) 499,91 тыс. руб. и уменьшились по сравнению с началом года на 204,18 тыс. рублей.

В сравнении с прошлым годом расходы бюджета сельского поселения увеличились на 16703,50 тыс. рублей или на 174,4%.

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

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи 2023 года в сумме 26280,39 тыс. рублей соответствуют Решению Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. № 26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», что отвечает требованиям пункта 2 статьи 217 БК РФ.

Отклонений между уточненными бюджетными расходами в бюджетной отчетности и утвержденным бюджетом 2023 года (Решением о бюджете Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. №26) 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.**  **№26**  (тыс. руб.) | **Утверждено**  **(в ред. от 29.12.2023г. №24)**  (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** | **3220,45** | **1226,50** | **2999,27** | **2894,62** | **104,65** | **96,5** | **11,1** |
| **Национальная оборона** | **0200** | **57,70** | **65,10** | **131,70** | **131,70** | **0,00** | **100** | **0,5** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1183,99** | **235,00** | **1377,42** | **1364,41** | **13,01** | **99,1** | **5,3** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **981,49** | **835,42** | **17402,82** | **17402,82** | **0,00** | **100** | **66,7** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **438,57** | **372,79** | **1034,33** | **970,31** | **64,02** | **93,8** | **3,7** |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **245,78** | **0,00** | **342,64** | **342,64** | **0,00** | **100** | **1,3** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2592,70** | **702,91** | **2927,35** | **2898,36** | **28,99** | **99,0** | **11,1** |
| **Социальная политика** | **1000** | **69,26** | **0,00** | **71,35** | **71,35** | **0,00** | **100** | **0,3** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **700,00** | **5,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** |
| **ИТОГО** |  | **9489,94** | **3442,72** | **26286,88** | **26076,21** | **210,67** | **99,2** | **100** |

Как видно из таблицы № 2 основными расходами бюджета поселения по функциональной структуре являлись расходы на национальную экономику – 66,7%, на культуру, кинематографию – 11,1% и на общегосударственные вопросы – 11,1%.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусмотрены расходы 2999,27 тыс. рублей, исполнены в сумме 2894,62 тыс. рублей или на 96,5%. По сравнению с 2022 годом уровень расходов по данному разделу составил 89,9%. Удельный вес фактических расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 11,1% 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 0,5% 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 1377,42 тыс. 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 99,1% от планируемых. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 5,3%. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу уменьшились на 15,2%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы в сумме 17402,82 тыс. рублей, фактически расходы составили 17402,82 тыс. рублей, исполнение бюджета по данному разделу составило 100%. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 66,7%. По сравнению с 2022 годом уровень расходов по данному разделу увеличился в 17,7 раза. 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 1034,33 тыс. рублей, освоено 93,8% бюджетных средств.

Удельный вес расходов по разделу жилищно-коммунальное хозяйство в общих расходах бюджета составляет 3,7%, по сравнению с 2022 годом уровень расходов по данному разделу составил 221,2%.

Расходы направлены на уличное освещение в сумме 286,33 тыс. рублей, обслуживание и ремонт сетей уличного освещения в сумме 336,75 тыс. рублей, прочие мероприятия по благоустройству территории поселения в сумме 347,23 тыс. рублей.

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

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы на организацию места сбора твердых коммунальных отходов в сумме 342,64 тыс. рублей, исполнение бюджета по данному разделу составило 100%. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 1,3%.

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

По данному разделу бюджетом предусмотрены расходы в сумме 2927,35 тыс. рублей, фактически расходы составили 2898,36 тыс. рублей, исполнение бюджета по данному разделу составило 99,0%. Удельный вес фактических расходов в общем объеме расходов по бюджету по данному разделу составляет 11,1%.

**По разделу 1000 «Социальная политика»**

На финансирование расходов в бюджете предусмотрено 71,35 тыс. рублей, первоначально утвержденным бюджетом расходы по данному разделу не утверждены. Фактически расходы исполнены в полном объеме в сумме 71,35 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общих расходах бюджета составляет 0,3%. 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»**

По данному разделу в 2023 году расходы не производились.

**Экономическая структура расходов Администрации Николаевского сельского поселения за 2023 год.**

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. |
| Заработная плата | 211 | 2463253,32 | 2460392,76 | 2860,56 | 9,4 | 99,9 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 747503,95 | 745442,29 | 2061,66 | 2,9 | 99,7 |
| Услуги связи | 221 | 65835,67 | 59201,38 | 6634,29 | 0,22 | 89,9 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1209542,07 | 1109407,18 | 100134,89 | 4,3 | 91,7 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 462491,91 | 367708,24 | 94783,67 | 1,4 | 79,5 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 18136061,84 | 18132161,84 | 3900,00 | 69,5 | 100,0 |
| Прочие услуги | 226 | 863921,31 | 863826,31 | 95,00 | 3,3 | 100,0 |
| Услуги страхования | 227 | 15939,29 | 15939,29 | 0,00 | 0,1 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 246 | 1000010,26 | 1000010,26 | 0,00 | 3,8 | 100,00 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 55051,00 | 55051,00 | 0,00 | 0,2 | 100,0 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 10864,36 | 10864,36 | 0,00 | 0,05 | 100,0 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 71348,00 | 71348,00 | 0,00 | 0,3 | 100,0 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 8286,50 | 8087,50 | 199,00 | 0,04 | 97,6 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 37500,00 | 37500,00 | 0,00 | 0,15 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 683145,00 | 683145,00 | 0,00 | 2,6 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов ГСМ | 343 | 129517,00 | 129517,00 | 0,00 | 0,5 | 100,0 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 121020,00 | 121020,00 | 0,00 | 0,5 | 100,0 |
| Прочие оборотные запасы | 346 | 166790,00 | 166790,00 | 0,00 | 0,6 | 0,0 |
| Материальные запасы однократного применения | 349 | 38800,00 | 38800,00 | 0,00 | 0,14 | 100,0 |
| **Итого расходов** |  | **26286881,48** | **26076212,41** | **210669,07** | **100** | **99,2** |

По экономической структуре расходов основными расходами являлись расходы на содержание имущества – 69,5%, на оплату труда — 9,4%, на коммунальные услуги — 4,3%.

Заявки на финансирование, представленные главным распорядителем согласно принятым бюджетным обязательствам в 2023 году исполнены в полном объеме.

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

В соответствии с Решением Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 29.12.2023г. №24 бюджетом поселения предусмотрены расходы на реализацию девяти программ в сумме 23035,11 тыс. рублей или 87,6% от общего расхода бюджета сельского поселения.

В первоначально утвержденном бюджете расходы планировались по шести программам в сумме 1970,13 тыс. рублей.

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

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | кцср | Утверждено бюджетом  Решение  №29 от 23.12.2021г. (тыс. руб.) | Уточненный бюджет Решение №24 от 29.12.2023г  (тыс. руб.) | Исполнено (тыс. руб.) | Отклонение (тыс. руб.) | Исполнение % |
| МП "Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района Челябинской области" | 18.0.00.00000 | 535,42 | 356,62 | 356,62 | 0,00 | 100 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе Челябинской области" | 24.0.00.00000 | 300,00 | 478,81 | 478,81 | 0,00 | 100 |
| МП "Развитие сферы культуры в Варненском муниципальном районе" | 63.0.00.00000 | 0,00 | 0,54 | 0,54 | 0,00 | 100 |
| МП "Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Варненского муниципального района Челябинской области" | 64.0.00.00000 | 0,00 | 342,65 | 342,65 | 0,00 | 100 |
| МП "Развитие дорожного хозяйства Варненского муниципального района" | 65.0.00.00000 | 0,00 | 16556,88 | 16556,88 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Николаевском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" | 70.0.00.00000 | 5,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" | 71.0.00.00000 | 235,00 | 1377,22 | 1364,41 | 12,81 | 99,1 |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры в Николаевском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" | 73.0.00.00000 | 702,91 | 2926,81 | 2897,82 | 28,99 | 99,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" | 74.0.00.00000 | 191,80 | 981,79 | 917,77 | 64,02 | 93,5 |
| МП "Благоустройство территории Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" | 80.0.00.00000 | 0,00 | 13,79 | 13,79 | 0,00 | 100 |
| **ИТОГО** |  | **1970,13** | **23035,11** | **22929,29** | **105,82** | **98,6** |

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

- «Развитие дорожного хозяйства Варненского муниципального района», исполнение которой составляет 16556,88 тыс. рублей или 71,9% от всех программных мероприятий;

- «Развитие сферы культуры в Николаевском сельском поселении Варненского муниципального района», исполнение которой составляет 2926,81 тыс. рублей или 12,7% от всех программных мероприятий;

- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области» исполнение которой составляет 1377,22 тыс. рублей или 6,0% от всех программных мероприятий.

За 2023 год исполнение всех муниципальных программ составило 98,6%.

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

Таблица №5 (рублей)

| № п/п | Наименование | 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 |
| 1 | Национальный проект «Экология» |  | 342645,00 | 0,00 | 321253,73 | 21391,27 | 342645,00 | | 0,00 | 321253,73 | 21391,27 |
| 1.1 | Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов | 0605  640G243120 | 342645,00 | 0,00 | 321253,73 | 21391,27 | 342645,00 | | 0,00 | 321253,73 | 21391,27 |

Доля исполненных мероприятий в рамках 1–го национального проекта в структуре исполненных расходов Администрации 2023 года составила 1,3%, исполнение мероприятий национальных проектов от уточненных значений составило 100% или 342645,00 рублей, из них 321253,73 рубля - средства областного бюджета, 21391,27 рублей - местного бюджета.

**5. Анализ показателей финансовой отчётности**

По результатам исполнения бюджета Николаевского сельского поселения за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно уменьшение финансового результата составило 441693,26 рубля[[1]](#footnote-1), в том числе за счёт:

- уменьшения финансового результата экономического субъекта 645873,44 рубля;

- увеличения результата по кассовым операциям 204180,18 рубля.

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

Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в 2023 году составила 20584942,22 рубля, энергетических ресурсов – 1102574,02 рубля.

Предоставлены субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) в сумме 1000010,26 рубля.

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

Расходы на реализацию инвестиционных проектов в 2023 году –отсутствовали.

**5.1. Анализ нефинансовых активов**

На конец отчетного периода (01.01.2024г.) валюта Баланса составила 66641108,18 рубля. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 200859,33 рубля (на 0,3 процента).

Нефинансовые активы ГРБС (раздел I актива Баланса) на конец отчетного периода составляют 65743423,55 рублей (99,7% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода нефинансовые активы уменьшились на 35438316,04 рубля (в 1,5 раза). Основной причиной уменьшения нефинансовых активов Администрации является переоценка кадастровой стоимости земельных участков.

Балансовая стоимость основных средств на конец 2022 года составляет 5206151,23 рубля, в течение отчетного года увеличилась на 1712346,20 рублей за счет движения по счету:

**поступления** на сумму 1789803,20 рублей, в том числе

за счет (приобретения, строительства) 1526470,20 рублей:

- нежилых помещений (зданий и сооружений) (ввод в эксплуатацию площадок для сбора мусора) на сумму 224968,00 рублей;

- машин и оборудования (ноутбук, световое и музыкальное оборудование) на сумму 1076502,20 рубля;

- инвентарь производственный и хозяйственный (спортивный инвентарь) на сумму 225000,00 рублей;

оприходовано неучтенных на сумму 263333,00 рубля (оборудование для котельных).

**выбытие** на сумму 77457,00 рублей**:**

- исправления в учете на сумму 70290,00 рублей;

- выбытие на забалансовый учет счета 021 стоимостью менее 10,0 тыс.рублей на сумму 77457,00 рубля.

Остаточная стоимость основных средств на конец 2022 года 541333,44 рубля, что составляет 10,4% от балансовой стоимости числящихся основных средств на конец отчетного периода. Увеличение остаточной стоимости основных средств на конец года составило 18000,04 рубля.

Непроизведенные активы по состоянию на 01.01.2023 года составили 100990,79 рубля, увеличение в течение отчетного года составило 305,92 рубля (за счет проведения переоценки кадастровой стоимости.

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

Стоимость нефинансовых активов казны (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2023 года составила 65066097,91 рубля. По сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 35457263,90 рубля (за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков).

На забалансовом счете числятся:

- на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» – в сумме 1,00 рубль (пожарный автомобиль ЗИЛ 130 АЦ4063Б);

- на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» - в сумме 22375,00 рублей (аварийный знак, аптечка, набор ключей, огнетушитель, трос, аккумулятор, шина);

- на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» - на начало года в сумме 472477,90 рубля, на конец отчетного периода - в сумме 549934,90 рубля (в 2022 году поступили основные средства стоимостью до 10000,00 рублей на сумму 77457,00 рублей);

- на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» - в сумме 58542,00 рубля (помещение для размещения медпункта ЦРБ).

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

В течение 2023 года уменьшение доходов будущих периодов составило 1785,77 рубля и по состоянию на 01.01.2024г. доходы будущих периодов составили 48509,10 рубля, в том числе по счетам:

*40140.111 «Доходы будущих периодов по налогам»* в сумме 26,00 рубля;

*40140.121* *«Доходы будущих периодов от операционной аренды»* в сумме 48483,10 рубля.

Расходы будущих периодов в 2023 году уменьшились на 1190,96 рубля, по состоянию на 01.01.2024г. составили 14171,72 рубля.

***Дебиторская задолженность***

На основании данных баланса исполнения бюджета поселения (ф. 0503120) и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее по тексту ф.0503169) **дебиторская** задолженность в 2023 году уменьшилась на 30676,84 рубля или на 7,6% по сравнению с началом 2023 года и по состоянию на 01.01.2024г. составила 370417,62 рубля, 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» | 228554,83 | 57,0 | 225555,06 | 60,9 | 2999,77 |
| 206 «Расчеты по выданным авансам» | 45019,59 | 11,2 | 20478,18 | 5,5 | 24541,41 |
| 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам») | 76158,68 | 19,0 | 76158,68 | 20,6 | 0,0,00 |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджет» | 51361,36 | 12,8 | 48225,70 | 13,0 | 3135,66,00 |
| **итого** | **401094,46** | **100** | **370417,62** | **100** | **30676,84** |
| 04 «Сомнительная задолженность» | 0,00 | \*\*\* | 0,00 | \*\*\* | 0,00 |

***По сч.20511*** *«Расчеты с плательщиками налогов»* дебиторская задолженность в 2023 году не изменилась и по состоянию на 01.01.2024г. составила 177071,96 рубля или 47,8% от всей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 177045,96 рубля. 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 55590,42 рубля, из них просроченная в сумме 55590,42 рубля;

- по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений 121481,54 рубля из них просроченная в сумме 121455,54 рубля.

***По сч.20521*** *«Расчеты с плательщиками по доходам от собственности»* дебиторская задолженность в 2023 году уменьшилась на 2583,11 рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 48483,10 рублей или 13,1 % от всей дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность образовалась за счет задолженности:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) в сумме 48483,10.

***По сч.2052К*** *«Расчеты по доходам от концессионной платы» в* 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на 416,66 рубля и по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

***По сч.20611*** *«Расчеты по заработной плате» в* 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на 7907,20 рубля и по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

***По сч.20623 «****Расчеты по авансам по коммунальным услугам****»*** дебиторская задолженность уменьшилась на 16634,21 рубля и по состоянию на 01.01.2024 года составила 20478,18 рубля, в том числе:

- Администрации Николаевского сельского поселения в сумме 20478,18 рублей:

по ООО «Уралэнергосбыт» авансовый платеж по электроэнергии в сумме 20478,18 рублей.

***По сч.20944*** *«Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»* в 2023 году дебиторская задолженность по возмещению ущерба имуществу по исполнительному листу от 03.06.2020г. №2-186/2020 не изменилась и по состоянию на 01.01.2024 года составила 76158,68 рублей или 39,4% от всей дебиторской задолженности (исполнительный лист Гусев П.М.).

***По сч.30301 «****Расчеты по налогу на доходы физических лиц*» в 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на 198,00 рублей и по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

***По сч.30302*** *«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»* в 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на 229,31 рубля и по состоянию на 01.01.2024 года составила 34265,26 рубля. Задолженность образована за счет превышения расходов.

***По сч.30305*** *«Расчеты по прочим платежам в бюджет»* дебиторская задолженность уменьшилась на 0,50 рубля и по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

***По сч.30313*** *«Расчеты по земельному налогу»* дебиторская задолженность уменьшилась на 565,00 рублей и по состоянию на 01.01.2024г. составила 13960,44 рублей, образована ранее 2020 года.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов по состоянию на 01.01.2024 года, учитываемая на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» отсутствует.

***Кредиторская задолженность***

По данным баланса исполнения бюджета поселения (ф. 0503130) и формы 0503169 ***кредиторская*** задолженность в 2023 году увеличилась на 666051,72 рубля и по состоянию на 01 января 2024 года составляет 803761,25 рубля, 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» | 122963,14 | 89,3 | 795879,11 | 99,0 | -672915,97 |
| 302 «Расчеты по принятым обязательствам» | 14746,39 | 10,7 | 7838,03 | 1,0 | 6908,36 |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджет» | 0,00 | 0,0 | 44,11 | 0,01 | -44,11 |
| **итого** | **137709,53** | **100** | **803761,25** | **100** | **-666051,72** |
| 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» | 0,00 | \*\*\* | 0,00 | \*\*\* | 0,00 |

***По сч.20511*** *«Расчеты с плательщиками налогов»* кредиторская задолженность в 2023 году увеличилась на 672915,97 рубля и по состоянию на 01.01.2024г. составила 795879,11 рубля или 99,0% 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 18484,70 рублей;

- земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений в сумме 758353,36 рубля;

- земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений 19041,05 рубля.

***По счету 30221*** *«Расчеты по услугам связи»* в 2023 году образовалась кредиторская задолженность и по состоянию на 01.01.2024 года составила 5146,66 рубля или 0,6% от всей кредиторской задолженности, образована по:

- Администрации Николаевского сельского поселения в сумме 5146,66 рубля, является текущей за декабрь 2023 года перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 768,57 рубля, перед АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ» за услуги Интернет в сумме 4378,09 рубля.

***По счету 30223*** *«Расчеты по коммунальным услугам»,* кредиторская задолженность в 2023 году уменьшилась на 12055,02 рубля и по состоянию на 01.01.2024г. составляет 2691,37 рубля или 0,3% от всей кредиторской задолженности, в том числе:

- по Администрации Николаевского сельского поселения перед ООО «Уралэнергосбыт» за электроэнергию в сумме 1818,14 рубля;

- по МУК «Николаевский СДК» перед ООО «Уралэнергосбыт» за электроэнергию в сумме 873,23 рубля.

По состоянию на 01.01.2024г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность, не востребованная кредиторами по состоянию на 01.01.2024 года, 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 Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района Контрольно-счетной палатой Варненского муниципального района проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Николаевского сельского поселения за 2023 год», составлен акт №16 от 27.04.2024 года.

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

- данных [Главной книги](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330) за декабрь 2023 года 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 пункта 152 Инструкции №191н Пояснительная записка по ф.0503160 представлена в разрезе пяти разделов и сведений по формам, предусмотренным Инструкцией №191н.

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

Расходы произведены на цели, предусмотренные Решением Совета депутатов Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. № 26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В нарушение требований статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ допущено неэффективное использования бюджетных средств в сумме 37500,00 рублей.

**По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств** за 2023 год и исполнения бюджета 2023года установлено, что бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, выразившимися в несоблюдении требований Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N157н, Приказа Минфина от 29.11.2017г. №209н, Инструкции №191н, не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета Николаевского сельского поселения за 2023 год, но отрицательно сказавшихся на его информативности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и указывает на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля главным администратором бюджета Николаевского сельского поселения.

**Заключение**

1. В 2023 году в основные характеристики бюджета Николаевского сельского поселения Решениями Совета депутатов Николаевского 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 Николаевского сельского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 26280,39 тыс. рублей, что составляет 101,1% от уточненных назначений, по расходам – в сумме 26076,21 тыс. рублей, что составляет 99,2%, от уточненных назначений. В результате исполнения бюджета Николаевского сельского поселения сложился дефицит в сумме 295,73 тыс. рублей, в том числе 295,73 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.
3. В проверяемом периоде отмечается снижение дебиторской задолженности – на 7,6% и по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность составила 370,42 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в 2023 году увеличилась на 583,7% и по состоянию на 01.01.2024г. составила 803,76 тыс. 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 Николаевского сельского поселения от 22.12.2022г. № 26 «О бюджете Николаевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»
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 37,50 тыс. рублей, связанное с уплатой исполнительского сбора.
7. По результатам проведенной внешней проверки установлено, что годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района отражает достоверные показатели финансовых активов и обязательств на 1 января 2024 года 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 Николаевского сельского поселения**: утвердить отчет «Об исполнении бюджета Николаевского сельского поселения за 2023 год».

**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 выявленные 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.

Аудитор КСП Л.В.Пальчикова

1. Данные по строке 560 формы 0503120 [↑](#footnote-ref-1)