

ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ
о ходе исполнения бюджета Сунженского сельского поселения
за 9 месяцев 2023 года

г. Вичуга

10.11.2023 года

1. Общие положения

Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета Сунженского сельского поселения подготовлен контрольно - счетной комиссией Вичугского муниципального района в соответствии с пунктом 13 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии Вичугского муниципального района на 2023 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной комиссии от 28.12.2022 №30, распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 16.10.2023 №33-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года»».

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

Отчет об исполнении бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Сунженского сельского поселения от 02.10.2023 №60 и представлен в контрольно-счетную комиссию Вичугского муниципального района (далее – контрольно-счетная комиссия) 13.10.2023 года. Приложением к постановлению администрации Сунженского сельского поселения является «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.10.2023 года.

Распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 20.09.2022 №259 Сунженское сельское поселение в 2023 году отнесено к муниципальным образованиям, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями (приложение 4). Как следствие, при планировании и исполнении бюджета поселения должны соблюдаться определенные условия (ограничения), установленные БК РФ.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года по доходам утвержден в сумме 18 362,7 тыс. рублей, по расходам - в сумме 18 108,0 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 254,7 тыс. рублей.

В соответствии с решением Совета Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 22.12.2022 №57 «О бюджете Сунженского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в первоначальной редакции) бюджет на 2023 год утвержден со следующими основными характеристиками:

- **доходы** в сумме 20 491,5 тыс. рублей;
- **расходы** – 20 491,5 тыс. рублей;
- **дефицит (профицит)** – 0,0 рублей.

В период с 01.01.2023 по 30.09.2023 года в данный документ изменения вносились 6 раз (решениями Совета Сунженского сельского поселения от 30.01.2023 №03; от 08.02.2023 №05; от 22.03.2023 №09; от 15.06.2023 №13; от 28.06.2023 №20; от 28.08.2023 №24)

В частности, **объем доходов**, утвержденных на 2023 год, был увеличен с 20 491,5 тыс. рублей до **25 266,9 тыс. рублей** или на 23,3% (4 775,4 тыс. рублей), **объем расходов** увеличен с 20 491,5 тыс. рублей до **25 556,9 тыс. рублей** или на 24,7% (5 065,4 тыс. рублей). **Дефицит** составил 290,0 тыс. рублей (увеличен на 290,0 тыс. рублей).

Изменение показателей доходной части обусловлено

увеличением **налоговых и неналоговых доходов** на 33,6 тыс. рублей или на 1,7% от первоначальных значений (1 925,1 тыс. рублей) за счет прочих неналоговых доходов (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений) (33,6 тыс. рублей);

увеличением **безвозмездных поступлений** на сумму 4 741,8 тыс. рублей или на 25,5% от первоначальных значений (18 566,4 тыс. рублей), в т.ч. за счет:

- прочих субсидий бюджетам сельских поселений (476,0 тыс. рублей);
- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (4 265,8 тыс. рублей).

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланирован в сумме 1 958,7 тыс. рублей, **объем безвозмездных поступлений** – 23 308,2 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета составляет 14,8% от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно пункту 3 статьи 92.1. БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Положения БК РФ в отношении предельного уровня дефицита бюджета соблюдаются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 г. утвержден в размере 0,00 рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

Проведя анализ решения о бюджете (в редакции решения от 28.08.2023 №24), контрольно-счетной комиссией установлено, что решение о бюджете содержит все необходимые показатели, установленные БК РФ.

Проведя анализ сводной бюджетной росписи (по состоянию на 01.10.2023 года), контрольно-счетной комиссией установлено, что показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете, что, в свою очередь, отвечает требованиям пункта 2.1. статьи 217 БК РФ, статьи 21 Положения о бюджетном процессе Сунженского сельского поселения, утвержденного решением Совета Сунженского сельского поселения от 14.11.2013 года №43.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года (ф. 0503117) установлено следующее:

1) отчет об исполнении бюджета составлен на основании данных бюджетной отчетности главных администраторов;

2) в графе 4 отчета:

- объемы плановых показателей доходов соответствуют суммам, утвержденным решением Совета Сунженского сельского поселения от 22.12.2022 №57 «О бюджете Сунженского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения от 28.08.2023 №24);

- суммы бюджетных назначений по расходам бюджета соответствуют суммам, утвержденным сводной бюджетной росписью;

- сумма плановых показателей дефицита бюджета (строка 450) соответствует сумме, утвержденной решением о бюджете;

3) данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по исполненным показателям соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

Основные итоги исполнения бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год согласно решению о бюджете (в ред. решения от 28.08.2023 №24)	Утверждено на 2023 год согласно сводной бюджетной росписи	Утвержденные бюджетные назначения согласно форме 0503117 (графа 4)	Отклонения	Исполнено	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям (6/4)*100
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	25 266,9	-	25 266,9	-	18 362,7	72,7
РАСХОДЫ	25 556,9	25 556,9	25 556,9	-	18 108,0	70,9
Дефицит(-), профицит(+)	- 290,0	-	- 290,0	-	+254,7	

2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

При составлении и исполнении доходной части местного бюджета применялась классификация доходов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)», что соответствует требованиям статьей 18, 20 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года (ф. 0503117) **доходы бюджета исполнены в сумме 18 362,7 тыс. рублей** или 72,7% к уточненному плану (25 266,9 тыс. рублей) и 89,6% к первоначальному (20 491,5 тыс. рублей).

По группе доходов 100 «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение бюджета составило 711,6 тыс. рублей или 36,3% от уточненного плана (1 958,7 тыс. рублей).

По группе доходов 200 «Безвозмездные поступления» исполнение бюджета составило 17 651,1 тыс. рублей или 75,7% от уточненного плана (23 308,2 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы составляют 3,9% от общей суммы средств, поступивших в бюджет поселения

2.2 Анализ исполнения расходной части бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

При составлении и исполнении расходной части местного бюджета применялась классификация расходов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)», что соответствует требованиям статьей 18, 21 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года (ф. 0503117) **расходы бюджета исполнены в сумме 18 108,0 тыс. рублей** или 70,9% от уточненного плана (25 556,9 тыс. рублей) и 88,4% к первоначальному (20 491,5 тыс. рублей).

Исполнение плановых показателей бюджета Сунженского сельского поселения по разделам классификации расходов представлено в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Код	Наименование раздела	Утверждено на 2023 год согласно решению о бюджете (в ред. решения от 28.08.2023 №24)	Утверждено на 2023 год согласно сводной бюджетной росписи	Исполнено	% исполнен	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	6 169,9	6 169,9	4 301,2	69,7	23,8
0200	Национальная оборона	288,6	288,6	189,8	65,8	1,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	880,4	880,4	522,7	59,4	2,9
0400	Национальная экономика	7 351,0	7 351,0	5 380,0	73,2	29,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	6 028,5	6 028,5	4 164,2	69,1	23,0
0800	Культура, кинематография	4 265,7	4 265,7	3 166,5	74,2	17,5
1000	Социальная политика	472,8	472,8	345,2	73,0	1,9
1100	Физическая культура и спорт	100,0	100,0	38,4	38,4	0,2
	Итого	25 556,9	25 556,9	18 108,0	70,9	100,0

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ решением о бюджете в расходной части бюджета поселения предусмотрен резервный фонд администрации Сунженского сельского поселения в размере 30,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года средства из резервного фонда администрации Сунженского сельского поселения не выделялись.

В 2023 году на территории Сунженского сельского поселения реализуется национальный проект «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование современной городской среды»).

В рамках вышеуказанного проекта проведены мероприятия по благоустройству общественной территории установка детской игровой площадки «Детская мечта» (Ивановская область, Вичугский район, д. Семигорье, д. №111). Утверждено бюджетных ассигнований 560 047,27 рублей (КБК 928 0503 054F2S5101 244), исполнено – 560 047,27 рублей (100,0%).

2.3. Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сунженского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

При составлении и исполнении местного бюджета применялась классификация источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)», что соответствует требованиям статьей 18, 23 БК РФ.

В соответствии с решением о бюджете (с учетом изменений) дефицит бюджета запланирован в сумме 290,0 тыс. рублей.

Источник финансирования дефицита бюджета поселения: изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом 254,7 тыс. рублей.

Выводы

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. БК РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Сунженского сельского поселения от 02.10.2023 №60.

2. За 9 месяцев 2023 года в бюджет Сунженского сельского поселения **поступило 18 362,7 тыс. рублей доходов** или 72,7% к уточненному плану (25 266,9 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы составили 711,6 тыс. рублей или 3,9% от общей суммы средств, поступивших в бюджет поселения (18 362,7 тыс. рублей).

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 исполнены в сумме 18 108,0 тыс. рублей или 70,9% к уточненному плану (25 556,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета поселения в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на национальную экономику – 29,7%. На общегосударственные вопросы направлено 23,8% от общей суммы расходов; на жилищно-коммунальное хозяйство – 23,0%; на культуру, кинематографию – 17,5%; на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 2,9%; на социальную политику – 1,9%; на национальную оборону – 1,0%; на физическую культуру и спорт - 0,2%.

Исполнение по расходам менее 70% отмечается по пяти из восьми разделов классификации расходов.

Наиболее низкое исполнение по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (59,4% от плана); 1100 «Физическая культура и спорт» (38,4% от плана).

По состоянию на 01.10.2023 года **бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 254,7 тыс. рублей**, при планируемом дефиците 290,0 тыс. рублей.

3. Отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) по состоянию на 01.10.2023 года сформирован в соответствии с требованиями Инструкции о

порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

4. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) достоверно отражают объем поступивших доходов и объем произведенных расходов.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная комиссия рекомендует администрации Сунженского сельского поселения:

- принять исчерпывающие меры для полного и эффективного освоения бюджетных средств.

**Председатель
контрольно-счетной комиссии**



Л.В. Тумакова

Инспектор



С.Ю. Осокина