

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год

«27» апреля 2024 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Алмозерское».

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета поселения;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Алмозерское в 2023 году**
   1. **Организация бюджетного процесса**

Бюджетный процесс в сельском поселении Алмозерскоев 2023 годуосновывался на положениях Бюджетного кодекса РФ (с учетом внесенных в него изменений), действующего законодательства Вологодской области, Устава муниципального образования, Положении о бюджетном процессе в сельском поселении Алмозерское (с учетом внесенных в него изменений).

Утверждение бюджета сельского поселения Алмозерское (далее – бюджета поселения) на 2023 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Совета сельского поселения Алмозерское от 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решении о бюджете поселения), соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение бюджета поселения в 2023 году в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечивалось администрацией сельского поселения Алмозерское (далее – Администрация поселения). Организация исполнения бюджета возложена на Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района (по соглашению). Исполнение бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Казначейское обслуживание исполнения бюджета поселения осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 27 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Алмозерское (далее – Положение о бюджетном процессе) на едином счете бюджета поселения, открытом Управлением Федерального казначейства по Вологодской области.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета поселения в 2023 году, исполнение расходов осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация поселения.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета поселения утверждается решением об исполнении бюджета поселения с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета. Годовой отчет составлен в соответствии со структурой решения о бюджете поселения и бюджетной классификацией Российской Федерации.

Проект решения Совета сельского поселения Алмозерское «Об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год» поступил для проведения внешней проверки в Ревизионную комиссию Вытегорского муниципального района (далее – Ревизионная комиссия ВМР) 28.03.2024 г., что соответствует сроку, установленному пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 33 Положения о бюджетном процессе – не позднее 1 апреля текущего года. Проект решения содержит все показатели, приложения, материалы, формы годовой бюджетной отчетности, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе.

**1.2. Основные показатели годового отчета за 2023 год**

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет был утвержден по доходам в сумме 6869,4 тыс. рублей, по расходам – 6869,4 тыс. рублей, что на 413,9 тыс. рублей, или на 5,7 % меньше, чем был утвержден бюджет на 2022 год. Бюджет утвержден без дефицита.

В течение 2023 года в основные характеристики бюджета вносились 6 раз изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята 27.12.2023 г. (решение № 62). В результате бюджет сельского поселения Алмозерское был утвержден по доходам в сумме 7613,5 тыс. рублей, по расходам – 7613,5 тыс. рублей, без дефицита бюджета.

Изменение основных параметров бюджета сельского поселения Алмозерское отражено в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2022 год | Утверждено на 2023 год | | Изменения | | Исполнено за 2023 год | % исполнения к уточненному бюджету | % исполнения к уровню 2022 года |
| решение от 20.12.2022 № 14 | решение от 27.12.2023 № 62 | Тыс. рублей | % |
| **Всего доходы, в том числе:** | **7098,9** | **6869,4** | **7613,5** | **744,1** | **10,8%** | **7142,2** | **93,8%** | **100,6%** |
| Налоговые доходы | -880,3 | 478,0 | 245,2 | -232,8 | -48,7% | -226,1 | -92,2% | 25,7% |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | -880,3 | 478,0 | 245,2 | -232,8 | -48,7% | -226,1 | -92,2% | 25,7% |
| Безвозмездные поступления | 7979,2 | 6391,4 | 7368,3 | 976,9 | 15,3% | 7368,3 | 100,0% | 92,3% |
| **Всего расходы** | **7990,5** | **6869,4** | **7613,5** | **744,1** | **10,8%** | **7453,6** | **97,9%** | **93,3%** |
| **Профицит (+), Дефицит (-)** | **-891,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  | **-311,4** |  |  |

К уровню назначений, утвержденных решением о бюджете от 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», внесены следующие изменения:

- объем доходов увеличен на 744,1 тыс. рублей, или на 10,8 %, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 976,9 тыс. рублей, налоговые доходы уменьшены на 232,8 тыс. рублей;

- объем расходов увеличен на 744,1 тыс. рублей, или на 10,8 %.

Бюджет поселения бездефицитный.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2023 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 7142,2 тыс. рублей, или на 93,8 % от плана, расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 7453,6 тыс. рублей, или на 97,9 % от объема годовых назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 311,4 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения**

**2.1 Общая характеристика исполнения доходов**

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих источников: *налоговых и неналоговых доходов* и *безвозмездных поступлений*.

Бюджет поселения по доходам за 2023 год исполнен в сумме 7142,2 тыс. рублей, или на 93,8 % от уточненного плана на год. По сравнению с 2022 годом доходов поступило больше на 43,3 тыс. рублей, или на 0,6 %.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году по отношению к исполнению в 2022 году отражено в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение 2022 года** | **Утверждено решением от 20.12.2022 № 14** | **Утверждено решением от 27.12.2023 № 62** | **Исполнено за 2023 год** | **% исполнения к уточненному бюджету** | **% исполнения к 2022 году** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **7098,9** | **6869,4** | **7613,5** | **7142,2** | **93,8%** | **100,6%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **-880,3** | **478,0** | **245,2** | **-226,1** |  |  |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | -880,3 | 478,0 | 245,2 | -226,1 |  |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **7979,2** | **6391,4** | **7368,3** | **7368,3** | **100,0%** | **92,3%** |

Налоговые доходы в 2023 году также как и в 2022 году исполнены с отрицательным значением – (-226,1 тыс. рублей), что обусловлено исполнением с отрицательным значением земельного налога (-319,3) тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций (- 379,7) тыс. рублей. Неналоговые доходы в 2023 году не планировались и не поступали. В результате группа доходов налоговые и неналоговые доходы исполнены с отрицательным значением (-226,1) тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 7368,3 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана.

Согласно годовому отчету в бюджет поселения поступали доходы администраторами которых являются Федеральная налоговая служба (код 182) и Администрация сельского поселения Алмозерское (код дохода 831).

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов, администрируемых Администрацией поселения, в объеме 7370,6 тыс. рублей, или 99,9 % по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. По коду 182 доходы исполнены с отрицательным значением (-228,4) тыс. рублей ввиду исполнения с отрицательным значением земельного налога с организаций.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Алмозерское по видам доходов за 2020 – 2023 годы представлен в приложении № 1 к Заключению.

**2.2 Налоговые доходы**

Решением о бюджете поселения объем налоговых доходов утвержден первоначально в объеме 478,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета поселения первоначальный план по налоговым доходам скорректирован в сторону уменьшения на 232,8 тыс. рублей, или на 48,7 %, что обусловлено уменьшением планового показателя поступлений по земельному налогу с организаций вследствие возвратов данного налога заявителям по причине изменения кадастровой стоимости земельных участков, за которые начисляется налог. Уточненный плановый показатель по налоговым доходам составил 245,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы бюджета поселения за 2023 год исполнены с отрицательным значением (– 226,1 тыс. рублей), что на 471,3 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. В 2022 году налоговые доходы так же были исполнены с отрицательным значением (-880 тыс. рублей).

Информация об объемах поступлений налоговых доходов в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлена в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2022 год | Утверждено решением от 20.12.2022 № 14 | Утверждено решением от 27.12.2023 № 62 | Исполнено за 2023 год | % исполнения к уточненному бюджету | % исполнения к уровню 2022 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы** | **-880,3** | **478,0** | **245,2** | **-226,1** | **-92,2%** | **25,7%** |
| Налог на доходы | 50,6 | 53,0 | 53,0 | 34,3 | 64,7% | 67,8% |
| Налог на имущество физических лиц | 45,7 | 48,0 | 48,0 | 56,6 | 117,9% | 123,9% |
| Земельный налог | -979,1 | 374,0 | 141,2 | -319,3 | -226,1% | 32,6% |
| *в т.ч. - земельный налог с организаций* | *-1045,0* | *313,0* | *80,2* | *-379,7* | -473,4% | 36,3% |
| *- земельный налог с физических лиц* | *65,9* | *61,0* | *61,0* | *60,4* | 99,0% | 91,7% |
| Государственная пошлина | 2,5 | 3,0 | 3,0 | 2,3 | 76,7% | 92,0% |

Исполнение **по налогу на доходы физических лиц** составило 64,7 % от годовых бюджетных назначений, или 34,3 тыс. рублей, что меньше поступлений 2022 года на 16,3 тыс. рублей, или на 32,2 %. Удельный вес данного налога в общей сумме доходов поселения составил 0,5 %.

**Налог на имущество физических лиц** поступил в объеме 56,6 тыс. рублей, или на 117,9 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом налога поступило на 10,9 тыс. рублей, или на 23,9 % больше.

Исполнение поступлений по **земельному налогу** составило (- 319,3) тыс. рублей, что меньше уточненного показателя на 460,5 тыс. рублей. Исполнение с отрицательным значением в 2023 году обусловлено возвратом организациям сумм по земельному налогу в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков, за которые начисляется налог. Объем поступлений по земельному налогу с физических лиц по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 5,5 тыс. рублей, или на 8,3 % и составил 60,4 тыс. рублей, или 99,0 % от уточненного плана.

Доходы от поступлений **государственной пошлины** составили 2,3 тыс. рублей, или76,7 % по отношению к плановым показателям. По сравнению с 2022 годом госпошлины поступило на 0,2 тыс. рублей, или на 8,0 % меньше. Наметилась тенденция на снижение поступлений доходов от госпошлины в бюджет поселения: 2019 год – 4,3 тыс. рублей, 2020 год – 3,7 тыс. рублей, 2021 год 3,4 тыс. рублей, 2022 год - 2,5 тыс. рублей.

По информации из Пояснительной записки к годовому отчету сумма недоимки по налогам, сборам и обязательным платежам по состоянию на 01.01.2024 г. в бюджет поселения составила 42,5 тыс. рублей, что на 12,0 тыс. рублей больше показателя за 2022 год. Наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают местные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог) – 99,8 %, или 42,4 тыс. рублей.

**2.3 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 2023 году решением о бюджете поселения не были запланированы и не поступали.

**2.4 Безвозмездные поступления**

Решением о бюджете поселения безвозмездные поступления на 2023 год первоначально утверждены в объеме 6391,4 тыс. рублей. В течение года плановый объем безвозмездных поступлений был увеличен на 976,9 тыс. рублей, или на 15,3 % и составил 7368,3 тыс. рублей.

По данным годового отчета безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в объеме 7368,3 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана. К факту 2022 года исполнение составило 92,3 %.

Информация об объемах безвозмездных поступлений в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлена в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2022 год | Утверждено решением от 20.12.2022 № 14 | Утверждено решением от 27.12.2023 № 62 | Исполнено за 2023 год | % к уточненному бюджету | % исполнения к уровню 2022 года | Удельный вес в объеме безвозмездных поступлений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления** | **7979,2** | **6391,4** | **7368,3** | **7368,3** | **100,0%** | **92,3%** | **99,9%** |
| Дотации | 6405,6 | 5412,5 | 5780,3 | 5780,3 | 100,0% | 90,2% | 78,4% |
| *Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *2118,4* | *997,8* | *1365,6* | *1365,6* | 100,0% | 64,5% | 18,5% |
| *Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* | *4287,2* | *4414,7* | *4414,7* | *4414,7* | 100,0% | 103,0% | 59,9% |
| Субсидии | 418,4 | 337,9 | 443,4 | 443,4 | 100,0% | 106,0% | 6,0% |
| *Прочие субсидии бюджетам сельских поселений* | *418,4* | *337,9* | *443,4* | *443,4* | 100,0% | 106,0% | *6,0%* |
| Субвенции | 115,4 | 135,0 | 135,0 | 135,0 | 100,0% | 117,0% | 1,8% |
| *Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов* | *113,4* | *133,0* | *133,0* | *133,0* | 100,0% | 117,3% | *1,8%* |
| *Единая субвенция бюджетам сельских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации* | *2,0* | *2,0* | *2,0* | *2,0* | 100,0% | 100,0% | *0,0%* |
| Иные межбюджетные трансферты | 976,0 | 506,0 | 966,1 | 966,1 | 100,0% | 99,0% | 13,1% |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 63,8 |  | 36,0 | 36,0 | 100,0% | 56,4% | 0,5% |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  | 7,5 | 7,5 | 100,0% |  | 0,1% |

Безвозмездные поступления по-прежнему занимают ведущую роль в доходной части бюджета поселения. Причем безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации остаются преобладающими в источниках доходов местного бюджета. По сравнению с 2022 годом безвозмездных поступлений в 2023 году поступило меньше на 610,9 тыс. рублей, или на 7,7 %. Снижение к уровню 2022 года обусловлен уменьшением поступлений в бюджет поселения дотаций.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом.

Основным источником безвозмездных поступлений в 2023 году традиционно являются ***дотации*.** Их **у**дельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений – 78,4 %. Первоначальный плановый показатель по поступлению дотаций (5412,5 тыс. рублей) в течение года был увеличен на 367,8 тыс. рублей, или на 6,8 % и составил 5780,3 тыс. рублей (скорректирован в сторону увеличения плановый показатель по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов). В бюджет поселения дотации поступили в полном объеме 5780,3 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 4414,7 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1365,6 тыс. рублей.

***Субсидии*** в 2023 году поступили в объеме 443,4 тыс. рублей, или на 100,0 % от годового плана, в том числе: на организацию уличного освещения – 337,9 тыс. рублей, на финансирование мероприятий проекта «Народный бюджет» - 105,5 тыс. рублей. Поступившие субсидии освоены в полном объеме. По сравнению с 2022 годом субсидий поступило больше на 25,0 тыс. рублей, или на 6,0 % (поступило больше на реализацию проекта «Народный бюджет»). Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений – 6,0 %.

***Субвенции*** в бюджет поселения поступили в сумме 135,0 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана, в том числе: на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления – 133,0 тыс. рублей, единая субвенция местным бюджетам сельских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 2,0 тыс. рублей.

Поступило субвенций на 19,6 тыс. рублей больше, чем в 2022 году (субвенция на осуществление первичного воинского учета). Поступившие субвенции исполнены на 100,0 %. Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений – 1,8 %.

***Иные межбюджетные трансферты*** поступили в бюджет поселения в сумме 966,1 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана, что на 9,9 тыс. рублей, или на 1,0 % меньше показателя 2022 года. Иные межбюджетные трансферты поступили из бюджета района на осуществление полномочий в соответствии с соглашениями: в области дорожного хозяйства в сумме 908,0 тыс. рублей, на осуществление части полномочий в области дорожного хозяйства и содержания контейнерных площадок и мест накопления ТКО в сумме 58,1 тыс. рублей. Поступившие иные межбюджетные трансферты исполнены на 100,0 %. Доля в общем объеме безвозмездных поступлений – 13,1 %.

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** составили 36,0 тыс. рублей (100,0 % от уточненного плана), что меньше на 27,8 тыс. рублей, чем в 2022 году. Средства поступили как финансовая помощь от АО «Белый ручей», в том числе на приобретение подарочных наборов – 36,0 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений – 0,5 %.

**Прочие безвозмездные поступления** составили 7,5 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. Потупили в бюджет поселения в виде добровольных пожертвований физических лиц для финансирования мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет». Доля в общем объеме безвозмездных поступлений – 0,1 %.

**3. Анализ исполнения бюджета сельского поселения Алмозерское**

**за 2023 год по расходам**

**3.1 Общая характеристика исполнения расходов**

Решением о бюджете поселения расходы на 2023 год первоначально были утверждены в объеме 6869,4 тыс. рублей. В течение 2023 года плановый объем был скорректирован в сторону увеличения на 744,1 тыс. рублей, или на 10,8 % и составил 7613,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета увеличены плановые показатели по 4 разделам на общую сумму 759,3 тыс. рублей, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» на 161,5 тыс. рублей, или на 5,2 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 45,0 тыс. рублей, или на 90,0 %;

- «Национальная экономика» на 402,0 тыс. рублей, или на 79,4 %;

- «Культура, кинематография» на 150,8 тыс. рублей, или на 8,6 %.

- «Социальная политика» на 5,0 тыс. рублей, или на 1,0 %.

Уменьшение бюджетных назначений в течение года произведено по 2 разделам на общую сумму 15,2 тыс. рублей, в том числе:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,2 тыс. рублей, или на 1,2 %;

- «Образование» на 5,0 тыс. рублей, или на 100,0 %.

При внесении изменений в расходы бюджета нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

Фактическое исполнение бюджета поселения по расходам составило 7453,6 тыс. рублей, или 97,9 % от уточненного годового плана.

Общий объем неисполненных расходов составил 159,9 тыс. рублей, или 2,1 % от уточненного плана, в том числе по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 73,0 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,1 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 86,7 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» - 0,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки с объяснением отклонений по статьям расходов бюджета поселения по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, по которым исполнение за отчетный период составило менее 97,0 % от утвержденных назначений, являющейся приложением к отчету об исполнении бюджета, причины неисполнения расходов – исполнение по фактической потребности, оплата по факту.

Из 8 разделов составляющих структуру расходов бюджета поселения исполнены на 100,0 % расходы по 5 разделам: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт». Самое низкое исполнение по сравнению с другими расходами отмечено по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» – 89,5 %.

Объем расходной части бюджета поселения уменьшился по сравнению с 2022 годом на 536,9 тыс. рублей, или на 6,7 %.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Алмозерское по функциональной классификации в сравнении с 2022 годом отражено в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | | **2023 год** | | | **% исполнения** | |
| **исполнено** | **удельный вес** | **уточненные бюджетные назначения** | **исполнено** | **удельный вес** | **к уточненным бюджетным назначениям** | **к факту 2022 года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 3356,2 | 42,0% | 3296,5 | 3223,5 | 43,2% | 97,8% | 96,0% |
| Национальная оборона | 113,4 | 1,4% | 133,0 | 133,0 | 1,8% | 100,0% | 117,3% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 250,7 | 3,1% | 95,0 | 94,9 | 1,3% | 99,9% | 37,9% |
| Национальная экономика | 976,0 | 12,2% | 908,0 | 908,0 | 12,2% | 100,0% | 93,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1163,4 | 14,6% | 827,7 | 741,0 | 9,9% | 89,5% | 63,7% |
| Образование | 0,0 | 0,0% |  | 0,0 | 0,0% |  |  |
| Культура, кинематография | 1679,8 | 21,0% | 1897,8 | 1897,7 | 25,5% | 100,0% | 113,0% |
| Социальная политика | 338,0 | 4,2% | 338,0 | 338,0 | 4,5% | 100,0% | 100,0% |
| Физическая культура и спорт | 113,0 | 1,4% | 117,5 | 117,5 | 1,6% | 100,0% | 104,0% |
| **Итого** | **7990,5** | **100,0%** | **7613,5** | **7453,6** | **100,0%** | **97,9%** | **93,3%** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов поселения, как и в 2022 году, занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 43,2 % (в 2022 году – 42,0 %), «Культура, кинематография» - 25,5 % (в 2022 году – 21,0 %). Наименьший удельный вес в общем объеме расходов поселения занимают расходы по разделам «Физическая культура и спорт» - 1,6 % и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,3 %.

Расходы на социальную сферу (культура, физическая культура и спорт, социальная политика) в 2023 году составили 2353,2 тыс. рублей, или 31,6 % от общего объема расходов (2022 год – 2130,8 тыс. рублей, или 26,7 %). По сравнению с 2022 годом расходы на социальную сферу увеличились на 222,4 тыс. рублей, или на 10,4 %.

В структуре расходов поселения в 2022 году наибольший удельный вес занимают расходы на закупки товаров, работ, услуг – 38,5 %, или 2871,1 тыс. рублей, на втором месте расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 28,9 %, или 2157,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты, перечисленные в бюджет района, в общем объеме расходов поселения составили 27,9 %, или 2078,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом (3298,0 тыс. рублей) расходы на закупки уменьшились на 426,9 тыс. рублей, или на 14,9 %, расходы на выплаты персоналу возросли на 139,4 тыс. рублей, или на 6,9 % (в 2022 году – 2017,7 тыс. рублей).

Публичные нормативные обязательства исполнены в 2023 году на уровне исполнения 2022 года в объеме 332,4 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана.

В 2023 году предоставлено межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в районный бюджет на сумму 2078,3 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана (+75,9 тыс. рублей к факту 2022 года).

Динамика расходов бюджета сельского поселения Алмозерское в 2020-2023 годах по разделам, подразделам представлена в Приложении 2 к Заключению.

**3.2 Анализ расходов бюджета по разделам, подразделам**

**Общегосударственные вопросы**

Бюджетные назначения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены в объеме 3223,5 тыс. рублей, или на 97,8 % (в 2022 г. – 92,9 %) к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2022 годом объем расходов сократился на 132,7 тыс. рублей, или на 4,0 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 43,2 % (2022 г. – 42,0 %).

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 892,5 тыс. рублей (2022 г. – 847,3 тыс. рублей), или 98,9 % от годовых бюджетных назначений. Расходы направлены на содержание главы муниципального образования (выплаты заработной платы, включая уплату налогов и взносы в фонды). По сравнению с 2022 годом расходов произведено больше на 45,2 тыс. рублей, или на 5,3 %. Повышение оплаты труда предусмотрено решением о бюджете. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов поселения – 12,0 % (2022 г. – 10,6 %).

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы исполнены в сумме 2096,3 тыс. рублей, или на 97,1 % от плана.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 2025,1 тыс. рублей (2022 г. – 1906,3 тыс. рублей), или 97,0 % от плана, в том числе: расходы на выплаты персоналу - 1132,7 тыс. рублей (2022 г. – 1057,0 тыс. рублей), расходы на закупки - 888,4 тыс. рублей (2022 год – 843,3 тыс. рублей), уплата налогов, сборов и иных платежей – 4,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 69,2 тыс. рублей (2022 г. – 68,0 тыс. рублей), или 100,0 % от плана, в том числе: на исполнение полномочий в сфере культуры (администрирование) – 59,5 тыс. рублей, в сфере физической культуры и спорта – 4,2 тыс. рублей, по внутреннему финансовому контролю – 5,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 1,2 тыс. рублей.

- на осуществление переданных отдельных государственных полномочий субъекта в сфере административных отношений в сумме 2,0 тыс. рублей (за счет субвенции из федерального бюджета).

По сравнению с 2022 годом расходы по данному подразделу увеличились на 120,0 тыс. рублей, или на 6,1 %, за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 118,8 тыс. рублей (в виду увеличения расходов на выплаты персоналу и на закупки товаров, работ, услуг) и увеличения объема межбюджетных трансфертов на 1,2 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов поселения составила 28,1 % (2022 г. – 24,7 %).

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в сумме 144,6 тыс. рублей, или на 100,0 % (в 2022 году – 141,6 тыс. рублей). Расходы по данному подразделу были направлены на обеспечение отдельных полномочий за счет средств поселения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: на обеспечение деятельности финансовых органов – 103,5 тыс. рублей (2022 г. – 99,8 тыс. рублей), на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 41,1 тыс. рублей (2022 г. – 41,8 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 3,0 тыс. рублей, или на 2,1 %. Размер иных межбюджетных трансфертов увеличен согласно методик расчета межбюджетных трансфертов.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов составила 1,9 % (2022 г. – 1,8 %).

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 90,1 тыс. рублей (100,0 % от плана), что на 24,2 тыс. рублей больше, чем в 2022 году (2022 г. – 65,9 тыс. рублей). Расходы в 2023 году были направлены:

- на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» в сумме 3,6 тыс. рублей;

- на содержание и обслуживание муниципальной казны в сумме 35,0 тыс. рублей (текущий ремонт кровли и потолка в клубе п. Новостройка - 35,0 тыс. рублей);

- на выполнение других обязательств государства в сумме 15,5 тыс. рублей (оплата кадастровых работ – 14,0 тыс. рублей, уплата штрафа - 1,5 тыс. рублей).

Расходы на уплату штрафа в сумме 1,5 тыс. рублей являются неэффективными.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов составила 1,2 % (2022 г. – 0,8 %).

Объем расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, составил 1551,9 тыс. рублей (2022 год - 1482,7 тыс. рублей), что соответствует нормативу 2275,2 тыс. рублей, установленному постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления муниципальных образований области» (с изменениями) для сельских поселений с численностью населения от 600 до 1 тысячи человек.

**Национальная оборона**

Бюджетные назначения по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены в сумме 133,0 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 19,6 тыс. рублей, или на 17,3 %. В структуре расходов бюджета поселения они составляют 1,8 % (2022 г. – 1,4 %).

Расходы по разделу «Национальная оборона» произведены по подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* по осуществлению первичного воинского учета органами местного самоуправления. Расходы произведены в пределах предоставленной субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета. Средства направлены: на выплаты персоналу (0,4 штатных единицы) – 131,9 тыс. рублей, на закупки – 1,1 тыс. рублей.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Бюджетные назначения по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 94,9 тыс. рублей, или на 99,9 % от плана на год, что на 0,1 тыс. рублей меньше уточненного плана на год. По сравнению с 2022 годом расходов произведено меньше на 155,8 тыс. рублей, или на 62,1 %. В структуре расходов бюджета поселения они составляют 1,3 % (2022 г. – 3,1 %).

Расходы по данному разделу осуществлялись по подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».* Средства были направлены на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории поселения (расчистка от снега подъездов к пожарным водоемам, противопожарная опашка населенных пунктов, минерализация противопожарной полосы).

**Национальная экономика**

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 908,0 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана. По сравнению с 2022 годом объем расходов уменьшился на 68,0 тыс. рублей, или на 7,0 %. В структуре расходов бюджета поселения они составляют 12,2 % (2022 г. – 12,2 %).

Расходы произведены по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* за счет иного межбюджетного трансферта, поступившего из бюджета района. Средства направлены на осуществление Администрацией поселения части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения Алмозерское, переданных Администрацией Вытегорского муниципального района по соглашению (текущее содержание автомобильных дорог: расчистка их от снега в снежный период, выполнение ямочного ремонта и грейдирование в бесснежный период).

Первоначальный плановый показатель (506,0 тыс. рублей) в течение года был увеличен на 402,0 тыс. рублей, или на 79,4 %.

Расходы раздела на 100,0 % являются программными расходами, исполнены в рамках Основного мероприятия «Мероприятия в сфере дорожного хозяйства» муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерское на 2021-2025 годы».

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Бюджетные назначения по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 741,0 тыс. рублей, или на 89,5 % от плана. По сравнению с 2022 годом объем расходов сократился на 422,4 тыс. рублей, или на 36,3 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 9,9 % (2022 год – 14,6 %). В течение 2023 года утвержденные бюджетные назначения были уменьшены на 10,2 тыс. рублей, или на 1,2 %.

Расходы раздела на 100,0 % являются программными расходами. Исполнены в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерское на 2021-2025 годы» по подразделу *0503 «Благоустройство».* По сравнению с 2022 годом расходы на благоустройство сократились на 422,2 тыс. рублей, или на 36,3 %.

Средства были направлены:

- на организацию уличного освещения в сумме 535,8 тыс. рублей, или 86,4 % от плана, в том числе: освещение улиц – 432,6 тыс. рублей, замена неисправных светильников – 36,2 тыс. рублей, приобретение материалов (светильники) – 67,0 тыс. рублей, исполнены в рамках Основного мероприятия «Организация уличного освещения» за счет субсидии из областного бюджета в сумме 337,9 тыс. рублей, средств поселения – 197,9 тыс. рублей;

- на мероприятия по благоустройству в сумме 135,2 тыс. рублей, или 98,3 % от плана на год, исполнены в рамках Основного мероприятия «Благоустройство территории сельского поселения», в том числе:

- мероприятия в части содержания контейнерных площадок и мест накопления твердых коммунальных отходов на территории поселения (уборка мусора, расчистка снега) – 58,1 тыс. рублей (за счет иного межбюджетного трансферта, поступившего из бюджета района);

- прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений – 77,1 тыс. рублей (скашивание травы – 11,8 тыс. рублей, приобретение строительных материалов – 65,3 тыс. рублей);

- на организацию и содержание мест захоронений в сумме 70,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плана (противоклещевая обработка территории кладбища – 8,1 тыс. рублей, вывоз мусора с территории кладбища – 7,5 тыс. рублей, приобретение строительных материалов – 54,4 тыс. рублей), исполнены в рамках Основного мероприятия «Благоустройство и содержание кладбищ».

**Образование**

По разделу 07 «Образование» в 2023 году расходы утверждены первоначально в объеме 5,0 тыс. рублей. Исполнение расходов планировалось по подразделу *0707 «Молодежная политика»*. В результате внесенных изменений в решение о бюджете плановый показатель составил 0,0 тыс. рублей. Расходы не производились.

**Культура, кинематография**

Расходы раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 1897,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана на год. По сравнению с 2022 годом объем расходов увеличился на 217,9 тыс. рублей, или на 13,0 %. Доля расходов в общем объеме расходов поселения составляет 25,5 % (в 2022 г. – 21,0 %).

По подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены в сумме 1747,0 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана на год, их составили межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* отражены расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 150,7 тыс. рублей, или 100 % от уточненного плана на год, из них:

- «Приобретение наборов и ткани для пошива костюмов для детей и взрослых в русских традициях в ДК п. Волоков Мост» - 106,8 тыс. рублей (костюмы - 81,8 тыс. рублей, ткань - 25,0 тыс. рублей), из них: субсидии из областного бюджета – 74,8 тыс. рублей, средства бюджета поселения - 26,7 и пожертвования граждан – 5,3 тыс. рублей;

- «Приобретение каркасной палатки и подвесной системы в клуб п. Волоков Мост» - 43,9 тыс. рублей (подвесная система для картин - 12,1 тыс. рублей, палатка - 31,8 тыс. рублей), из них: субсидии из областного бюджета – 30,7 тыс. рублей, средства бюджета поселения - 11,0 и пожертвования граждан – 2,2 тыс. рублей.

Средства освоены в полном объеме в сумме 150,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана.

**Социальная политика**

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 338,0 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана. Расходы исполнены на уровне 2022 года. Удельный вес в общем объеме расходов поселения – 4,5 % (2022 год - 4,2 %).

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* расходы исполнены в объеме 332,4 тыс. рублей, или 100,0 % от плана на год. Денежные средства направлены на доплаты (ежемесячно) к пенсии бывшим главам поселения. Расходы исполнены на уровне 2022 года. Доля расходов в общем объеме расходов поселения – 4,5 % (2022 год – 4,2 %).

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* произведены ежемесячные денежные выплаты работникам культуры (пенсионерам) в соответствии с решением Совета сельского поселения Алмозерское от 27.04.2009 г. № 236 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности» в сумме 5,6 тыс. рублей (100,0 % от плана). Расходы исполнены на уровне 2022 года. Доля расходов в общем объеме расходов поселения – 0,1 % (2022 год – 0,1 %).

**Физическая культура и спорт**

Бюджетные назначения по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены по подразделу *1101 «Физическая культура»* в объеме 117,5 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненного плана на год. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление полномочий в сфере физической культуры и спорта. По сравнению с 2022 годом объем расходов увеличился на 4,5 тыс. рублей, или на 4,0 %.

Доля раздела в общем объеме расходов поселения – 1,6 % (2022 год – 1,4 %).

Структура расходов бюджета сельского поселения Алмозерское в 2020 - 2023 годах представлена в Приложении 3 к Заключению.

**4. Реализация целевых программ.**

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год бюджет поселения исполнялся в рамках 1 муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерское на 2021-2025 годы». Программа предусматривает 4 Основных мероприятия.

Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 2022 году составила 22,1 % (в 2022 году - 26,8 %).

Исполнение расходов бюджета поселения в 2023 году в разрезе основных мероприятий муниципальной программы и в сравнении с 2022 годом представлено в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование основного мероприятия** | **Исполнено за 2022 год** | **Утверждено на 2023 год** | **Исполнено за 2023 год** | **% исполнения МП** | **% исполнения к исполнению 2022 года** | **Отклонение исполнения 2023 года к исполнению 2022 года** | | **Удельный вес в общем объеме расходов поселения** |
| **в абсолютной величине** | **в %** |
| Организация уличного освещения | 635,3 | 620,2 | 535,8 | 86,4% | 84,3% | -99,5 | -15,7% | 7,2% |
| Благоустройство и содержание кладбищ | 139,5 | 70,0 | 70,0 | 100,0% | 50,2% | -69,5 | -49,8% | 0,9% |
| Благоустройство территории сельского поселения | 388,6 | 137,5 | 135,2 | 98,3% | 34,8% | -253,5 | -65,2% | 1,8% |
| Мероприятия в сфере дорожного хозяйства | 976,0 | 908,0 | 908,0 | 100,0% | 93,0% | -68,0 | -7,0% | 12,2% |
| Итого | 2139,4 | 1735,7 | 1649,0 | 95,0% | 77,1% | -490,5 | -22,9% | 22,1% |

Решением о бюджете (от 20.12.2022 № 14) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1343,9 тыс. рублей, или 19,6 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В течение года объем финансирования на реализацию муниципальных программ увеличен на 391,8 тыс. рублей, или на 29,1 % и составил 1735,7 тыс. рублей, или 23,3 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

Исполнение бюджета в рамках муниципальных программ составляет 1649,0 тыс. рублей, или 95,0 % от уточненного плана на год. Неосвоенный остаток средств составил 86,7 тыс. рублей (программные расходы в сфере благоустройства), в том числе по Основным мероприятиям: «Организация уличного освещения» - 84,4 тыс. рублей, «Благоустройство территории сельского поселения» - 2,3 тыс. рублей.

Финансирование программы осуществлялось за счет средств из областного бюджета в сумме 337,9 тыс. рублей (субсидии на организацию уличного освещения), районного бюджета – 966,1 тыс. рублей, собственных средств бюджета поселения – 344,9 тыс. рублей.

Реализация муниципальной программы осуществлялась по 2 разделам из 8 составляющих структуру расходов бюджета поселения: «Национальная экономика» - 908,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 741,0 тыс. рублей. Расходы по данным разделам на 100,0 % являются программными расходами.

В отчетном периоде на 100,0 % исполнено два Основных мероприятия программы - «Мероприятия в сфере дорожного хозяйства» и «Благоустройство и содержание кладбищ». Самое низкое исполнение отмечено по исполнению Основного мероприятия «Организация уличного освещения» - 86,4 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов занимают расходы на реализацию Основного мероприятия «Мероприятия в сфере дорожного хозяйства» - 12,2 %, на втором месте - «Организация уличного освещения» с результатом 7,2 %.

Одновременно с проектом решения об исполнении бюджета поселения представлен годовой отчет о реализации муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерское на 2021-2025 годы», содержащий сведения и формы, установленные Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения Алмозерское.

Согласно годового отчета о реализации муниципальной программы все установленные целевые показатели муниципальной программы достигнуты кроме целевого показателя «количество вновь установленных светодиодных светильников».

Годовой отчет о реализации муниципальной программы не содержит сведений об эффективности реализации программы.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета поселения за 2023 год поселением в отчетном году осуществлялась реализация проекта «Народный бюджет», который является частью Государственной программы Вологодской области «Управление региональными финансами Вологодской области на 2021 - 2025 годы». В 2023 году сельским поселением Алмозерское реализовано два общественно значимых муниципальных проектов «Приобретение наборов и ткани для пошива костюмов для детей и взрослых в русских традициях в ДК п. Волоков Мост» и «Приобретение каркасной палатки и подвесной системы в клуб п. Волоков Мост».

На реализацию проектов предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 150,7 тыс. рублей, в том числе:

- «Приобретение наборов и ткани для пошива костюмов для детей и взрослых в русских традициях в ДК п. Волоков Мост» - 106,8 тыс. рублей, из них: субсидии из областного бюджета – 74,8 тыс. рублей, средства бюджета поселения - 26,7 и пожертвования граждан – 5,3 тыс. рублей;

- «Приобретение каркасной палатки и подвесной системы в клуб п. Волоков Мост» - 43,9 тыс. рублей, из них: субсидии из областного бюджета – 30,7 тыс. рублей, средства бюджета поселения - 11,0 и пожертвования граждан – 2,2 тыс. рублей.

Средства освоены в объеме 150,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана. Расходы отражены по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии».

Доля расходов по исполнению мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет» в общих расходах поселения в 2023 году составила 2,0 % (в 2022 году – 1,4 %).

**5. Анализ расходов за счет Резервного фонда Администрации сельского поселения Алмозерское.**

Решением от 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Резервный фонд Администрации поселения на 2022 год утвержден в объеме 10,0 тыс. рублей. Размер утвержденного Резервного фонда соответствует требованию статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете плановый показатель составил 0,0 тыс. рублей. Согласно годовому отчету расходы из Резервного фонда Администрации поселения не производились.

**6. Анализ состояния муниципального долга сельского поселения Алмозерское**

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения, в том числе по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга сельского поселения на 2023 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

По данным годового отчета по состоянию на 01.01.2023 г. и 31.12.2023 г. муниципальный долг у поселения отсутствует.

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено: муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внутренние и внешние заимствования не осуществляются.

По данным годового отчета в 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные внутренние и внешние заимствования не осуществлялись.

**7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.01.2024 г. составила 21076,7 тыс. рублей, в том числе:

- 21035,9 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам, из них долгосрочная 20993,5 тыс. рублей, просроченная – 42,4 тыс. рублей;

- 40,8 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по бюджету поселения увеличилась к уровню на 01.01.2023 года (19367,4 тыс. рублей) на 1709,3 тыс. рублей, или на 8,8 % за счет увеличения дебиторской задолженности по доходам. Рост дебиторской задолженности обусловлен принятием к учету доходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Дебиторская задолженность по доходам в сумме 21035,9 тыс. рублей состоит из задолженности по доходам администратором поступлений которых являются:

- Федеральная налоговая служба по Вологодской области – 42,4 тыс. рублей (счет 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов»);

- Администрация сельского поселения Алмозерское – 20993,5 тыс. рублей (счет 12055100 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»).

Дебиторская задолженность по доходам по сравнению с показателем 2022 года (19289,8 тыс. рублей) увеличилась на 1746,1 тыс. рублей, или на 9,1 %.

Дебиторская задолженность по выплатам в сумме 40,8 тыс. рублей включает задолженность по выданным авансам (счет 120600000), в том числе:

- по коммунальным услугам (счет 120623000) в сумме 37,8 тыс. рублей;

- по прочим работам, услугам (счет 120626000) в сумме 3,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам по сравнению с показателем 2022 года (77,6 тыс. рублей) сократилась на 36,8 тыс. рублей, или на 47,4 %.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года увеличилась по отношению к уровню прошлого года (33,5 тыс. рублей) на 8,9 тыс. рублей и составила 42,4 тыс. рублей (дебиторская задолженность по доходам), или 0,2 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения на 01.01.2024 г. составила 16,8 тыс. рублей, в том числе:

- 12,7 тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 4,1 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам.

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность по бюджету поселения сократилась к уровню на 01.01.2023 года (720,0 тыс. рублей) на 703,2 тыс. рублей, или на 97,7 %.

Кредиторская задолженность по доходам в сумме 12,7 тыс. рублей состоит из задолженности по доходам администратором поступлений которых является Федеральная налоговая служба по Вологодской области (счет 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов»). По сравнению с 2022 годом (715,0 тыс. рублей) сократилась на 702,3 тыс. рублей, или на 98,2 %.

Кредиторская задолженность по выплатам включает задолженность по принятым обязательствам (счет 130200000) в сумме 4,1 тыс. рублей, состоящую из задолженности по коммунальным услугам. По сравнению с 2022 годом (2,1 тыс. рублей) задолженность по выплатам увеличилась на 2,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает кредиторская задолженность по доходам – 75,6 %.

Задолженность по платежам в бюджеты сократилась на 2,9 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 0,0 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**8. Дефицит бюджета**

Решением Совета сельского поселения Алмозерскоеот 20.12.2022 г. № 14 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет поселения утвержден по доходам и расходам в сумме 6869,4 тыс. рублей - без дефицита.

Утвержден источник финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

В течение финансового года доходы бюджета поселения были уточнены на сумму 744,1 тыс. рублей, расходы – на 744,1 тыс. рублей. В результате бюджет поселения на 2023 год был утвержден без дефицита бюджета.

Фактическое исполнение бюджета за 2023 год сложилось с дефицитом в размере 311,4 тыс. рублей.

**9. Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств** **за 2023 год**

Согласно статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Ревизионной комиссией Вытегорского муниципального района до рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское в законодательном (представительном) органе осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета сельского поселения Алмозерское (далее – ГАБС) - Администрации сельского поселения Алмозерское.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год сформирована и представлена в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района в сроки, установленные приказом начальника Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района от 26.12.2023 года № 188- к.

В Ревизионную комиссию бюджетная отчетность ГАБС представлена в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена камеральным способом.

Результаты проверки изложены в акте от 27.04.2024 года № 10. Фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Данные бюджетной отчетности подтверждаются данными годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

При проверке соответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н по содержанию выявлены отдельные недостатки, в целом не повлиявшие на ее достоверность.

Состав бюджетной отчетности, представленной для рассмотрения и утверждения решения об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы.**

1. Проект решения Совета сельского поселения Алмозерское «Об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год» предоставлен в сроки и в составе, соответствующим бюджетному законодательству.

2. В течение 2023 года поправки в бюджет вносились 6 раз. В результате плановый показатель по доходам бюджета поселения увеличился на сумму 744,1 тыс. рублей, или на 10,8 %, по расходам на 744,1 тыс. рублей, или на 10,8 %. Бюджет поселения утвержден без дефицита.

3. При исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год требования Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

4. Основные параметры бюджета поселения за 2023 год выполнены в следующих значениях:

- доходы в объеме 7142,2 тыс. рублей, или на 93,8 % от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы в объеме 7453,6 тыс. рублей, или на 97,9 % от утвержденных бюджетных назначений;

- дефицит бюджета составил 311,4 тыс. рублей.

5. Налоговые и неналоговые доходы исполнены с отрицательным значением (-226,1) тыс. рублей, что обусловлено исполнением налоговых доходов с отрицательным значением (-226,1) тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций (-379,7) тыс. рублей.

Сумма недоимки по налогам, сборам и обязательным платежам по состоянию на 01.01.2024 г. в бюджет поселения составила 42,5 тыс. рублей, что на 12,0 тыс. рублей больше показателя за 2022 год. Наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают местные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог) – 99,8 %, или 42,4 тыс. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений за 2023 год составила 7368,3 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от безвозмездных поступлений сократились на 610,9 тыс. рублей, или на 7,7 %.

По сравнению с 2022 годом поступление доходов увеличилось на 43,3 тыс. рублей, или на 0,6 %.

6. Объем расходной части бюджета поселения уменьшился по сравнению с 2022 годом на 536,9 тыс. рублей, или на 6,7 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов поселения, как и в 2022 году, занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 43,2 %, «Культура, кинематография» - 25,5 %. Наименьший удельный вес в общем объеме расходов поселения занимают расходы по разделам «Физическая культура и спорт» - 1,6 % и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,3 %,

Расходы на социальную сферу составили 2353,2 тыс. рублей, или 31,6 % от общего объема расходов. По сравнению с 2022 годом расходы на социальную сферу увеличились на 222,4 тыс. рублей, или на 10,4 %.

В структуре расходов поселения наибольший удельный вес занимают расходы на закупки товаров, работ, услуг – 38,5 %, или 2871,1 тыс. рублей, на втором месте расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 28,9 %, или 2157,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты, перечисленные в бюджет района, в общем объеме расходов поселения составили 27,9 %, или 2078,3 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства исполнены в 2023 году на уровне исполнения 2022 года в объеме 332,4 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана.

В 2023 году предоставлено межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в районный бюджет на сумму 2078,3 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненного плана (+75,9 тыс. рублей к факту 2022 года).

7. В 2023 году исполнение бюджета по муниципальным программам составило 1649,0 тыс. рублей, или 95,0 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения – 22,1 %.

Финансирование программы осуществлялось за счет средств из областного бюджета в сумме 337,9 тыс. рублей, районного бюджета – 966,1 тыс. рублей, собственных средств бюджета поселения – 344,9 тыс. рублей.

В 2023 году в рамках проекта «Народный бюджет» сельским поселением Алмозерское реализовано 2 общественно значимых муниципальный проекта на сумму 150,7 тыс. рублей, в том числе за счет: субсидии из областного бюджета – 105,5 тыс. рублей, средства бюджета поселения – 45,2 тыс. рублей (софинансирование).

8. По данным годового отчета по состоянию на 01.01.2023 г. и 31.12.2023 г. муниципальный долг у поселения отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные внутренние и внешние заимствования не осуществлялись.

9. Расходы из Резервного фонда Администрации поселения в 2023 году не производились.

10. Дебиторская задолженность по бюджету поселения увеличилась к уровню 2022 года на 1709,3 тыс. рублей, или на 8,8 % и составила по состоянию на 01.01.2024 года – 21076,7 тыс. рублей, в том числе долгосрочная 20993,5 тыс. рублей, просроченная – 42,4 тыс. рублей. Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением дебиторской задолженности по доходам в связи с принятием к учету доходов будущих периодов.

Дебиторская задолженность без учета задолженности по доходам составила 40,8 тыс. рублей, что на 36,8 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года увеличилась к уровню прошлого года на 8,9 тыс. рублей и составила 42,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения за 2023 год сократилась к уровню 2022 года на 703,2 тыс. рублей, или на 97,7 % и составила по состоянию на 01.01.2024 года 16,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность без учета задолженности по доходам составила 4,1 тыс. рублей, что на 2,0 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. При проверке соответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н по содержанию выявлены отдельные недостатки, в целом не повлиявшие на ее достоверность.

Данные бюджетной отчетности подтверждаются данными годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

Состав бюджетной отчетности, представленной для рассмотрения и утверждения решения об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Заключение.**

Проведенная Ревизионной комиссией Вытегорского муниципального района внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год, позволяет сделать следующий вывод:

**-** Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год, представленный Администрацией сельского поселения Алмозерское, достоверно отражает результаты исполнения бюджета сельского поселения Алмозерское за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

- Рекомендовать депутатам Совета сельского поселения Алмозерское утвердить отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 2023 год.

**Предложения**

Ревизионная комиссия предлагает:

- принять меры по сокращению недоимки по налоговым доходам, собираемым на территории сельского поселения Алмозерское;

- активизировать работу по выявлению потенциальных доходных источников бюджета;

- исключить факты неэффективного расходования бюджетных средств;

- принять меры по сокращению дебиторской задолженности;

* провести оценку эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения Алмозерское утвержденного постановлением администрации сельского поселения Алмозерское от 21.07.2020 № 22.

Аудитор Ревизионной комиссии

Вытегорского муниципального района О.Е. Нестерова