**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 24**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Трегубовского сельского поселения**

**за 2023 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс). Заключение подготовлено на основании решения Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.10.2023 года № 11.

При подготовке Заключения использованы данные статистической отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района.

**Общие положения**

Проект решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2023 год» направлен в Контрольно – счетную палату Чудовского муниципального района своевременно.

Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2023 год» соответствуют данным годовой бюджетной отчетности Администрации Трегубовского сельского поселения за 2023год.

Показатели исполнения бюджета Трегубовского сельского поселения представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете | Отчет об исполнении ф. 0503117, тыс. руб. | Процент исполнения к |
| Первоначальный план, тыс. руб. | Уточненный план, тыс. руб. | первоначальному плану | уточненному плану |
| Доходы  | 10 712,3 | 11 772,5 | 14 124,0 | 131,8 | 120,0 |
| Расходы  | 10 712,3 | 14 216,8 | 13 052,8 | 121,8 | 91,8 |
| Дефицит | х | 2 444,3 | х | х | х |
| Профицит  | х | х | 1 071.2 | х | х |

Решением Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 28.12.2022 № 98 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Трегубовского сельского поселения (далее – бюджет поселения) утвержден с дефицитом в сумме 2 444,3 тыс. рублей. В качестве источника финансирования дефицита бюджета поселения предусмотрено изменение остатков средств на счете бюджета.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 1 071,2 тыс. рублей (ф. 0503117). Остаток средств на едином счете бюджета на 31.12.2022 – 5 215 674 рубля 69 копеек, на 31.12 2023 – 6 286 842 рубля 94 копейки. Показатель соответствует данным ф. 0531859 Справка о свободном остатке средств бюджета и данным строки 210 «Баланс исполнения бюджета» (ф. 0503120).

Администрация Трегубовского сельского поселения (далее – местная администрация) являлась единственным участником бюджетного процесса, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, финансового органа, главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств.

Структура местной администрации характеризуется простыми взаимоотношениями структурных элементов системы и небольшими ресурсными возможностями, в то время как требования к муниципальному управлению, к организации и осуществлению бюджетного и бухгалтерского учета, требуют значительных ресурсных затрат. Финансово-экономический блок местной администрации обеспечивают два специалиста.

**Исполнение доходов бюджета**

**Трегубовского сельского поселения**

Показатели доходной части бюджета поселения представлены в таблице 1 «Доходы бюджета сельского поселения» Приложения к Заключению.

Плановые первоначальные показатели по доходам бюджета поселения в сумме 10 712,3 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 7 924,4 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме – 35,5 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 2 752,4 тыс. рублей. Уточненные плановые показатели бюджета поселения в сумме 11 772,5 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 8 024,4 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 125,9 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 3 622,2 тыс. рублей.

Доходы исполнены на сумму 14 124,0 тыс. рублей или на 119,9 процентов к уточненному плану. Исполнение плановых показателей по налоговым доходам составило 10 502,8 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 122,1 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 3 499,1 тыс. рублей.

В структуре исполненных доходов собственные доходы составляют 10 624,9 тыс. рублей или 75,2 процентов в общей структуре доходов, безвозмездные поступления 3 499,1 тыс. рублей или 24,8 процент в общей структуре доходов.

Структура исполненных доходов бюджета поселения 2023 года представлена диаграммой:

Рост собственных доходов представлен в диаграмме:

В 2023 году доля собственных доходов составила 75,2 процента в общей структуре доходов. Для сельского поселения – показатель высокий. Объем собственных доходов в структуре доходов в среднесрочном периоде увеличивается (в 2019 году – 57,8 процентов, в 2020 году – 58,2 процентов, в 2021 году – 60,5 процентов, в 2022 году – 70,1 процентов).

Доля безвозмездных поступлений составила 24,8 процентов в общей структуре доходов. Данный показатель имеет тенденцию к снижению в среднесрочном периоде (в 2019 году – 42,1 процентов, в 2020 году – 41,8 процентов, в 2021 году – 39,5 процентов, в 2022 году – 24,9 процентов).

Основными источниками поступления налоговых доходов являлись:

земельный налог в сумме 8 800,5 тыс. рублей (83,8 процентов в структуре налоговых доходов), его исполнение в 2023 году ниже исполнения 2022 года (9 162,1 тыс. рублей);

доходы от уплаты акцизов в сумме 877,6 тыс. рублей (8,4 процентов в структуре налоговых доходов);

налог на имущество физических лиц в сумме 465,9 тыс. рублей (4,4 процентов в структуре налоговых доходов). По данному источнику отмечено незначительное увеличение показателя. Местная администрация не располагает актуальной информацией о причинах такой динамики, так как не является главным администратором налоговой группы доходов.;

налог на доходы физических лиц в сумме 357,0 тыс. рублей (3,4 процентов в структуре налоговых доходов).

Источниками поступления неналоговых доходов в 2023 году являлись:

прочие неналоговые доходы – 47,0 тыс. рублей (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) – 43,3 тыс. рублей, что ниже показателя 2021 и 2022 годов (281,0 тыс. рублей, 315,0 тыс. рублей соответственно). Прогнозный план приватизации муниципального имущества Трегубовского сельского поселения не разрабатывался ввиду отсутствия муниципального имущества, подлежащего приватизации;

доходы от использования муниципального имущества – 31,8 тыс. рублей (показатель 2021 года – 75,0 тыс. рублей, 2022 года – 175,5 тыс. рублей). Причины увеличения данного показателя в 2022 году были обусловлены погашением задолженности арендатором Чудовское Райпо.

Безвозмездные поступления представлены дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 850,6 тыс. рублей, субсидиями в сумме 2 122,0 тыс. рублей, субвенциями в сумме 251,5 тыс. рублей, иными межбюджетными трансфертами в сумме 275,0 тыс. рублей.

**Исполнение расходов бюджета**

**Трегубовского сельского поселения**

Расходы бюджета Трегубовского сельского поселения исполнены на сумму 13 052,8 тыс. рублей или 105,7 процентов к уровню 2022 года.

Показатели расходов бюджета по разделам бюджетной классификации и по группам видов расходов представлены в Таблице 2 и 3 Приложения к данному Заключению.

В разрезе разделов бюджетной классификации при исполнении бюджета первое место занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 5 852,8 тыс. рублей или 44,9 процентов в общей структуре расходов;

второе место занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 3 594,6 тыс. рублей или 27,5 процента в общей структуре расходов;

третье место занимают расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 3 292,4 тыс. рублей или 25,2 процентов в общей структуре расходов. По остальным разделам бюджетной классификации расходы незначительные.

Структура расходов бюджета сельского поселения в разрезе разделов бюджетной классификации соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура расходов бюджета Трегубовского сельского поселения в разрезе разделов бюджетной классификации представлена диаграммой:

Структура расходов в разрезе групп видов расходов бюджета представлена расходами, направленными:

на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (группа вида расходов 100) в сумме 4 462,0 тыс. рублей или 34,2 процента в общей структуре расходов (содержание органа местного самоуправления);

на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (группа вида расходов 200) в сумме 8 321,4 тыс. рублей или 63,8 процентов в общей структуре расходов.

Закупка товаров, работ и услуг для Трегубовского сельского поселения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон в сфере закупок).

Нормативное правовое регулирование – очень сложное. Ресурсные затраты (человеческий капитал) сельского поселения на реализацию Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» очень большие. В экономических, территориальных и организационных условиях осуществления местного самоуправления в сельских поселениях реализация данного инструмента влечет снижение управляемости и как следствие результативности закупок. Вялая конкурентная среда. Реализация контрактной системы, установленной Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не решает задачи повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг в сельском поселении.

 на социальное обеспечение и иные выплаты населению (группа вида расходов 300) в сумме 51,5 тыс. рублей или 0,4 процентов в общей структуре расходов (пенсионное обеспечение муниципальных служащих);

межбюджетные трансферты (группа вида расходов 500) в сумме 57,8 тыс. рублей или 0,4 процентов в общей структуре расходов;

иные межбюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) в сумме 160,1 тыс. рублей или 1,2 процентов в общей структуре расходов.

Структура расходов бюджета за 2023 год по группам видов расходов бюджетной классификации представлена диаграммой:

Социально – экономическое развитие Трегубовского сельского поселения за 2023 год представлено двумя показателями: численностью населения (социальный показатель) и собственными доходами (экономический показатель), которые представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Численность населения, чел. | 1410 | 1 369 | 1 355 | 1 337 | 1 283 | 1 187 | 1 172 | 1 141 | 1 144 | 881 |
| Собственные доходы (без учета дотации), тыс. руб. | 5079,5 | 4006,4 | 4111,9  | 4 618,8 | 5739,0 | 5455,6 | 6219,0 | 8768,0 | 11229,0 | 10624,9 |

Иные статистические показатели социально – экономического развития территории поселения отсутствуют, что негативно влияет на управление территорией Трегубовского сельского поселения. С 2012 года отмечается тенденция к снижению численности населения. Динамика собственных доходов разнонаправленная, с 2020 года до 2022 года отмечается рост собственных расходов, в 2023 году отмечено незначительное снижение.

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год, иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году**

Объем средств, проверенных в ходе внешней проверки, составил 13 052,8 тыс. рублей (из них 350,6 тыс. рублей в сфере аудита закупок).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С.

Сверка показателей годовой бюджетной отчетности с данными регистра синтетического учета Главной книги, регистров аналитического учета расхождений не установила. При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета допускаются нарушения и недостатки формирования учетной политики, проведения инвентаризации, при ведении учета бюджетных обязательств. Отдельные показатели годовой бюджетной отчетности (ф. 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) имеют риски достоверности.

При проведении аудита закупок выявлены нарушения статьи 33 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", выразившиеся в неполном описании объекта закупки.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности расходов, связанных с осуществлением полномочий старост за 2021 и 2022 годы» установлено:

 Местной администрацией разработана нормативная правовая база по регулированию деятельности института старосты населенного пункта, созданы условия для деятельности старост населенных пунктов. Нормативное правовое регулирование института старост населенных пунктов достаточно полное, однако отмечаются недостатки при установлении целевых показателей мероприятия муниципальной программы, отсутствие регулирования вопроса об информировании и очередности информирования старостой населенного пункта Единой дежурно-диспетчерской службы Чудовского муниципального района в установленных случаях.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района по результатам проведенного контрольного мероприятия полагает, что реализуемый местной администрацией формат взаимодействия между органом местного самоуправления и населением позволяет решать ряд проблем на территории сельского поселения и способствует развитию правосознания и гражданской активности населения.

**Заключение**

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 071,2 тыс. рублей.

Проект решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2023 год» отражает исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

Ликвидность муниципального имущества – низкая. Бюджетные инвестиции и капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в среднесрочном периоде отсутствуют.

Инструменты законодательства Российской Федерации, направленные на повышение эффективности бюджетных расходов, не развиты по причине нецелесообразности организационным, территориальным и экономическим условиям осуществления местного самоуправления в сельских поселениях.

Полномочия органов местного самоуправления сельских поселений, в том числе в части муниципального нормативного правового регулирования в соответствии с законодательством Российской Федерации, не соответствуют имеющемуся потенциалу ресурсов сельского поселения.

Не смотря на существующие организационные и экономические условия осуществления деятельности, наблюдается положительная динамика экономических показателей сельского поселения, в том числе отмечается рост собственных доходов сельского поселения.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты О.В. Козлова**

Приложение к Заключению

Таблица 1 Доходы бюджета сельского поселения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода |  | Исполнение ф. 0503117 | 2023 год | Исполнено к уточненному плану, % | Структура, % |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Первоначальный план | Уточненный план | Исполнение ф. 0503117 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **5 455,6** | **6 219,0** | **8768,0** | **11229,0** | **7959,9** | **8150,3** | **10624,9** | **130,4** | **75,2 в общей структуре доходов** |
| **Налоговые доходы** | **5 328,8** | **6 020,0** | **8049,0** | **10712,4** | **7924,4** | **8024,4** | **10502,8** | **130,9** | **98,9 в структуре налоговых и неналоговых** |
| НДФЛ | 306,3 | 301,0 | 367,0 | 384,5 | 384,7 | 384,7 | 357,0 | 92,8 | 3,4 в структуре налоговых доходов |
| Доходы от уплаты акцизов | 680,6 | 620,5 | 709,1 | 836,9 | 755,1 | 855,1 | 877,6 | 102,6 | 8,4 в структуре налоговых доходов |
| ЕСХН | 185,2 | 90,8 | 0,2 | 6,2 | 6,6 | 6,6 | 0 | х | 0 в структуре налоговых доходов |
| Налог на имущество физических лиц | 321,8 | 356,7 | 287,9 | 321,1 | 327,0 | 327,0 | 465,9 | 142,5 | 4,4 в структуре налоговых доходов |
| Земельный налог | 3 830,6 | 4 648,9 | 6683,5 | 9162,1 | 6449,0 | 6449,0 | 8800,5 | 136,5 | 83,8 в структуре налоговых доходов |
| Государственная пошлина | 4,3 | 2,1 | 1,3 | 1,6 | 2,0 | 2,0 | 1,8 | 90,0 | менее 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **126,8** | **199,0** | **719,0** | **516,6** | **35,5** | **125,9** | **122,1** | **97,0** | **1,1 в структуре налоговых и неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества | 126,8 | 199,0 | 75,0 | 175,5 | 35,5 | 35,6 | 31,7 | 89,3 | 26,0 в структуре неналоговых доходов |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0 | 0 | 281,0 | 315,0 | 0 | 43,3 | 43,2 | 100,0 | 35,5 в структуре неналоговых доходов |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0 | 26,1 | 0 | 0 | 0 | х | 0 в структуре неналоговых доходов |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 363,0 | 0 | 0 | 47,0 | 47,0 | 100,0 | 38,5 в структуре неналоговых доходов |
| **Безвозмездные поступления** | **3 977,4** | **4 461,7** | **5722,8** | **3727,4** | **2752,4** | **3622,2** | **3499,2** | **96,6** | **24,8 в общей структуре доходов** |
| Дотация на выравнивание | 2 178,6 | 1 114,9 | 1792,7 | 710,5 | 500,6 | 850,6 | 850,6 | 100,0 | х |
| Субсидии | 1 417,9 | 2 540,5 | 3239,0 | 2105,6 | 1869,0 | 2122,0 | 2122,0 | 100,0 | х |
| Субвенции | 203,3 | 218,8 | 227,2 | 235,7 | 251,5 | 251,5 | 251,5 | 100,0 | х |
| Иные межбюджетные трансферты | 77,6 | 393,8 | 343,0 | 645,6 | 131,3 | 398,1 | 275,0 | 69,1 | х |
| Прочие безвозмездные поступления | 100,0 | 193,7 | 120,9 | 30,0 | 0 | 0 | 0 | х | х |
| **Всего доходов** | **9 433,0** | **10 680,7** | **14490,8** | **14956,4** | **10712,3** | **11772,5** | **14124,1** | **119,9** | **100,0** |

Таблица 2 Расходы бюджета сельского поселения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование группы БКР |  | Исполнение ф. 0503117 | Структура, % |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 100Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 2 682,7 | 2 680,8 | 2 718,6 | 2 868,4 | 3 221,4 | 3 158,8 | 3636,6 | 4462,0 | 34,2 |
| 200Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 5 801,6 | 5 739,0 | 5 772,9 | 6 369,0 | 7 712,4 | 9 609,9 | 8510,5 | 8321,4 | 63,8 |
| 300Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 72,6 | 72,6 | 72,6 | 75,6 | 84,5 | 84,5 | 62,1 | 51,5 | 0,4 |
| 400Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 500Межбюджетные трансферты | 99,3 | 0 | 56,4 | 46,9 | 49,9 | 42,8 | 50,2 | 57,8 | 0,4 |
| 800Иные бюджетные ассигнования | 137,6 | 24,3 | 21,9 | 31,4 | 285,1 | 252,2 | 86,3 | 160,1 | 1,2 |
| **Всего** | **8 793,8** | **8 516,7** | **8 642,4** | **9 391,3** | **11 353,3** | **13 148,2** | **12345,7** | **13052,8** | **100** |

Таблица 3 Расходы бюджета сельского поселения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела |  | Исполнение ф. 0503117 | 2023 год | Структура, % |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Утверждено решением о бюджете | Исполнение |
| 01Общегосударственные вопросы | 3 620,1  | 4 239,8 | 4373,2 | 4950,0 | 6 066,8 | 5852,8 | 44,9 |
| 02Национальная оборона | 79, 5 | 89,4 | 97,8 | 99,9 | 114,9 | 114,9 | 0,9 |
| 03Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 104,4  | 0 | 0 | 206,1 | 72,9 | 46,2 | 0,3 |
| 04Национальная экономика | 2 031, 6 | 2 330,4 | 2781,0 | 2838,0 | 3763,8 | 3292,4 | 25,2 |
| 05Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 419,1  | 4 530,0 | 5757,4 | 4094,7 | 4046,4 | 3594,6 | 27,5 |
| 07Образование | 22,4  | 22,2 | 6,5 | 10,0 | 31,0 | 30,9 | 0,2 |
| 08Культура, кинематография | 28,2  | 46,0 | 42,8 | 54,9 | 46,5 | 46,5 | 0,4 |
| 10Социальная политика | 75,6  | 84,5 | 84,5 | 62,1 | 51,5 | 51,5 | 0,4 |
| 11Физическая культура и спорт | 9,0 | 9,0 | 0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 0,2 |
| 12Средства массовой информации | 1, 4 | 2,0 | 5,0 | 10,0 | 3,0 | 3,0 | х |
| **Итого** | **9 391, 3** | **11 353,3** | **13148,2** | **12345,7** | **14216,8** | **13052,8** | **100** |