

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя
проверка годового отчета об исполнении бюджета
Новоталицкого сельского поселения за 2023 год»

г. Иваново

23 апреля 2024 г.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год» подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района С.П. Зотовой, а так же инспектором Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района Е.А. Бойко, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, решением Совета Новоталицкого сельского поселения «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения» №195 от 05.02.2013г., соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля №7 от 26.12.2022г., п.3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 29.12.2023г. №29од и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 16.04.2024г. №13-к.

Срок проведения внешней проверки: с 22.04.2024г. по 23.04.2024г.

Бюджетная отчетность Новоталицкого сельского поселения за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату Ивановского муниципального района в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (исх.№256 от 01.04.2024г.), по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма по ОКУД 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123);
- пояснительная записка.

1. Характеристика основных показателей бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год

Решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 15.12.2022г. №143 «О бюджете Новоталицкого сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета Новоталицкого сельского поселения на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 39 284 050,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 39 284 050,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 2023 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 28.02.2023г. №160, от 25.07.2023г. №187, от 26.09.2023г. №193, от 28.11.2023г. №207, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 69 814 951,17 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 60 158 539,22 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 9 656 411,95руб.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 73 285 910,63 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 57 471 202,38 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 15 814 708,25 руб.

Динамика основных характеристик исполнения бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год представлены в Таблице №1.

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.01.2024г.		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.24 (гр.5 формы 0503117)
	руб.	руб.	Отклонение от первоначально го решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	39 284 050,00	69 814 951,17	+30 530 901,17	69 814 951,17	0,00	73 285 910,63
Расходы	39 284 050,00	60 158 539,22	+20 874 489,22	60 158 539,22	0,00	57 471 202,38
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	9 656 411,95	+9 656 411,95	9 656 411,95	0,00	15 814 708,25

Доходная часть бюджета исполнена на 105,0% (при плане 69 814 951,17 руб., фактическое исполнение составило 73 285 910,63 руб.).

Расходная часть бюджета исполнена на 95,5% (при плане 60 158 539,22 руб., фактическое исполнение составило 57 471 202,38 руб.).

Профицит бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год составил 15 814 708,25 руб.

2. Доходная часть бюджета Новоталицкого сельского поселения

Бюджет Новоталицкого сельского поселения за 2023 год по доходам формировался за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений.

Таблица №2

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2024г.
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.
Доходы	39 284 050,00	69 814 951,17	+30 530 901,17	73 285 910,63
<i>в том числе:</i>				
Налоговые и неналоговые доходы	33 601 150,00	33 453 319,35	-147 830,65	36 924 278,81
Налоговые доходы	32 349 850,00	31 382 100,00	-967 750,00	34 971 056,66
Неналоговые доходы	1 251 300,00	2 071 219,35	+819 919,35	1 953 222,15
Безвозмездные поступления	5 682 900,00	36 361 631,82	+30 678 731,82	36 361 631,82

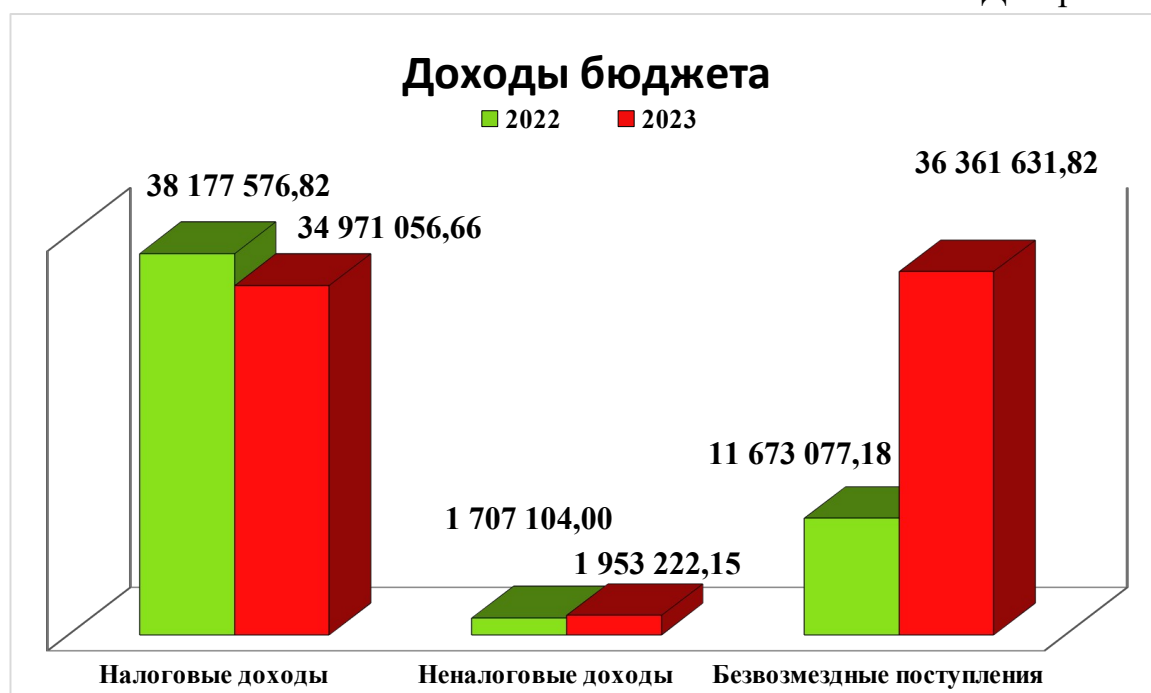
Исполнение по налоговым доходам составило 111,4% (при плане 31 382 100,00 руб., фактически исполнено 34 971 056,66 руб.).

Исполнение по неналоговым доходам составило 94,3% (при плане 2 071 219,35 руб., фактически исполнено 1 953 222,15 руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 100,0% (при плане 36 361 631,82 руб., фактически исполнено 36 361 631,82 руб.).

Сравнительный анализ исполнения доходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета по доходам в 2022 году приведен в диаграмме №1.

Диаграмма №1



По сравнению с показателями исполнения бюджета по доходам за 2022 год, в 2023 году доходная часть увеличилась на 42,1% или на 21 728 152,63 руб. Налоговые доходы в 2023 году сократились на 8,4% или на 3 206 520,16 руб., неналоговые доходы увеличились на 14,4% или на 246 118,15 руб., безвозмездные поступления увеличились на 211,5% или на 24 688 554,64 руб.

2.1 Налоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения

Налоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения формировались за счет поступлений:

- налогов на прибыль, доходов;
- налогов на имущество;
- государственной пошлины.

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.01.2024	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Налоги на прибыль, доходы	9 533 250,00	29,47	11 875 500,00	37,84	14 391 477,77	41,15
Налоги на имущество	22 800 000,00	70,48	19 500 000,00	62,14	20 575 478,89	58,84
Государственная пошлина	16 600,00	0,05	6 600,00	0,02	4 100,00	0,01
ВСЕГО	32 349 850,00	100	31 382 100,00	100	34 971 056,66	100

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 2023 год составило 121,2% (при плане 11 875 500,00 руб., фактическое исполнение составило 14 391 477,77 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 105,5% (при плане 19 500 000,00 руб., фактическое исполнение – 20 575 478,89 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступают:

- налоги на имущество физических лиц, исполнение которого составило 2 424 484,18 руб., при плане 1 700 000,00 руб. или 142,6%;
- земельный налог, исполнение которого составило 18 150 994,71 руб. при плане 17 800 000,00 руб. или 102,0%.

Исполнение по поступлению государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления составило 4 100,00 руб. или 62,1%.

В структуре налоговых доходов Новоталицкого сельского поселения налоги на имущество занимают основное место, на них приходится 58,8% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения

Неналоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения в 2022 году формировались за счет поступлений от:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- штрафов, санкций, возмещение ущерба;
- прочих неналоговых доходов.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.01.2024г.	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 251 300,00	100,0	1 664 900,00	80,38	1 546 902,80	79,20
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	13 806,72	0,67	13 806,72	0,71
Прочие неналоговые доходы	-	-	392 512,63	18,95	392 512,63	20,10
ВСЕГО:	1 251 300,00	100	2 071 219,35	100	1 953 222,15	100

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 92,9%. По данному виду неналоговых доходов в бюджет сельского поселения преимущественно поступает плата по договорам социального найма муниципального жилищного фонда.

Поступление от штрафов, санкций, возмещения ущерба в результате реализации мероприятий в рамках Федерального закона №44-ФЗ и действий надзорных органов составило 100,0%.

Поступления по прочим неналоговым доходам составило 100%.

По данному виду доходов поступили инициативные платежи зачисляемые в бюджеты сельских поселений (Благоустройство территории в с.Михалево: модернизация уличного освещения от дома №6 до дома №23 в с.Михалево; благоустройство общественной территории в с.Ново-Талицы: обустройство оборудования «Паутинка» в парке у д.5 по ул. Школьная с. Ново-Талицы, Ивановского района; благоустройство территории в с.Ново-Талицы: благоустройство пруда, расположенного по ул. Радужная, д.5 напротив СК «Олимп»).

2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления Новоталицкого сельского поселения в 2023 году формировались за счет дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Таблица №5

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2024г.
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.
Дотации	0,00	24 399 169,00	+24 399 169,00	24 399 169,00
Субсидии	0,00	3 385 893,56	+3 385 893,56	3 385 893,56
Субвенции	493 000,00	577 300,00	+84 300,00	577 300,00
Иные межбюджетные трансферты	5 189 900,00	8 082 400,00	+2 892 500,00	8 082 400,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	119 074,18	+119 074,18	119 074,18
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-202 204,92	-202 204,92	-202 204,92
Всего:	5 682 900,00	36 361 631,82	30 678 731,82	36 361 631,82

Исполнение дохода бюджета Новоталицкого сельского поселения по безвозмездным поступлениям составило 100,0%. Основную долю в безвозмездных поступлениях составили дотации — 67,1%.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 100% (при плане 24 399 169,00 руб. исполнено 24 399 169,00 руб.), по субсидиям — 100% (при плане 3 385 893,56 руб. Поступило 3 385 893,56 руб.), по субвенциям — 100% (при плане 577 300,00 руб. Исполнено 577 300,00 руб.), по иным межбюджетным трансфертам — 100% (при плане 8 082 400,00 руб. Исполнено 8 082 400,00 руб.).

Всего в 2023 году в бюджет Новоталицкого сельского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 36 444 762,56 руб., что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2024г. (форма по ОКУД 0503123) по разделу 1 «Поступления по текущим операциям» по строке 0701 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера от других бюджетов системы РФ».

3. Расходная часть бюджета Новоталицкого сельского поселения

Бюджет Новоталицкого сельского поселения за 2023 год исполнен по расходам в объеме 57 471 202,38 руб. или на 95,5% к утвержденным бюджетным назначениям – 60 158 539,22 руб.

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2024г.	% исполнен ия
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	
⁰¹⁰⁰Общегосударственные вопросы	18 094 850,00	18 386 150,00	+291 300,00	17 828 664,86	97,0%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования ⁰¹⁰²	1 334 300,00	1 364 800,00	+30 500,00	1 364 102,58	99,9%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований ⁰¹⁰³	11 615 400,00	11 872 200,00	+256 800,00	11 820 247,54	99,6%
Резервные фонды ⁰¹¹¹	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,0%
Другие общегосударственные вопросы ⁰¹¹³	5 045 150,00	5 049 150,00	+4 000,00	4 644 314,74	92,0%
⁰²⁰⁰Национальная оборона	493 000,00	577 300,00	+84 300,00	577 300,00	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка ⁰²⁰³	493 000,00	577 300,00	+84 300,00	577 300,00	100,0%
⁰³⁰⁰Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	500 000,00	1 190 600,00	+690 600,00	1 190 536,90	99,9%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность ⁰³¹⁰	500 000,00	1 190 600,00	+690 600,00	1 190 536,90	99,9%
⁰⁴⁰⁰Национальная экономика	3 495 100,00	4 785 300,00	+1 290 200,00	4 784 211,30	99,9%
Сельское хозяйство и рыболовство ⁰⁴⁰⁵	200 000,00	16 100,00	-183 900,00	16 020,00	99,9%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) ⁰⁴⁰⁹	3 295 100,00	4 769 200,00	+1 474 100,00	4 768 191,30	99,9%
⁰⁵⁰⁰Жилищно-коммунальное хозяйство	7 985 700,00	26 084 589,22	+18 098 889,22	24 997 341,51	95,8%
Жилищное хозяйство ⁰⁵⁰¹	1 415 800,00	3 295 736,98	+1 879 936,98	2 626 574,90	79,7%
Коммунальное хозяйство ⁰⁵⁰²	207 900,00	551 000,00	+343 100,00	532 137,19	96,6%
Благоустройство ⁰⁵⁰³	6 362 000,00	22 237 852,24	+15 875 852,24	21 838 629,42	98,2%

⁰⁷⁰⁰ Образование	12 600,00	12 600,00	0,00	12 600,00	100,0%
Молодежная политика ⁰⁷⁰⁷	12 600,00	12 600,00	0,00	12 600,00	100,0%
⁰⁸⁰⁰ Культура, кинематография	7 854 000,00	8 294 700,00	+440 700,00	7 253 407,75	87,4%
Культура ⁰⁸⁰¹	7 854 000,00	8 294 700,00	+440 700,00	7 253 407,75	87,4%
¹⁰⁰⁰ Социальная политика	36 000,00	46 000,00	+10 000,00	46 000,00	100,0%
Пенсионное обеспечение ¹⁰⁰¹	36 000,00	46 000,00	+10 000,00	46 000,00	100,0%
¹¹⁰⁰ Физическая культура и спорт	781 300,00	781 300,00	0,00	781 140,06	99,9%
Физическая культура ¹¹⁰¹	781 300,00	781 300,00	0,00	781 140,06	99,9%
¹³⁰⁰ Обслуживание государственного и муниципального долга	31 500,00	0,00	-31 500,00	0,00	-
ВСЕГО:	39 284 050,00	60 158 539,22	+20 874 489,22	57 471 202,38	95,5%

Основная доля расходов бюджета Новоталицкого сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 31,0% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 43,5% от общего объема расходов;
- культура, кинематография — 12,6% от общего объема расходов.

Выше среднего уровня (95,0%) исполнены расходы по 8-ми разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 97,0%;
- 02 «Национальная оборона» - 100%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,9%;
- 04 «Национальная экономика» - 99,9%;
- 07 «Образование» - 100%;
- 10 «Социальная политика» - 100%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 99,9%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 77,6%.

➔ Исполнение расходной части бюджета в объемах от 75% до 95% по 1-му разделу:

- ➔ - 08 «Культура, кинематография» - 87,4,0%;

Сравнительный анализ исполнения расходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета по расходам в 2022 году приведен в диаграмме №2.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РАСХОДОВ



Как видно из приведенного анализа, в 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджета в целом увеличились на 30,2% или на 13 320 533,21 руб., в числе по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 1 339 158,79 руб. или на 8,1%;
- 02 «Национальная оборона» на 72 000,00 руб. или на 14,2%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 830 630,97 руб. или на 230,8%;
- 04 «Национальная экономика» на 1 161 888,86 руб. или 32,1%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10 213 298,65 руб. или на 69,1%;
- 10 «Социальная политика» на 10 000,00 руб. или на 27,8%.
- 11 «Физическая культура и спорт» на 35 930,53 руб. или 4,8%.

По 1-му разделу расходы бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году сократились:

- 08 «Культура, кинематография» на 342 374,59 руб. или 4,5%;

По разделу 07 «Образование» расходы остались на уровне предыдущего финансового года.

0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на общегосударственные вопросы по состоянию на 01.01.2024г. приведены в Таблице №7.

Таблица №7

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	% исполне ния
⁰¹⁰² Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 364 800,00	1 364 102,58	99,9
⁰¹⁰⁴ Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	11 872 200,00	11 820 247,54	99,6
⁰¹¹¹ Резервные фонды местных администраций	100 000,00	0,00	-
⁰¹¹³ Другие общегосударственные вопросы	5 049 150,00	4 644 314,74	92,0
ВСЕГО:	18 386 150,00	17 828 664,86	97,0

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» производились расходы на оплату труда главы сельского поселения.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» производились расходы на выплату заработной платы сотрудникам администрации, на прочую закупку товаров, работ, услуг (услуги связи, канцтоваров и другие расходы), на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей; передан межбюджетный трансферт на организацию исполнения части передаваемых органам местного самоуправления района полномочий по решению вопросов местного значения сельского поселения в соответствии с заключенными соглашениями (в размере 2 158 400,00 руб.).

По подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций» расходы не производились. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, к годовому отчету об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения представлен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Новоталицкого сельского поселения за 2023 год, согласно которому средства резервного фонда не расходовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» передавался межбюджетный трансферт на формирование открытого и общедоступного информационного ресурса, содержащего информацию о деятельности органов местного самоуправления Новоталицкого сельского поселения, обеспечение доступа к такому ресурсу посредством размещения его в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте в сети "Интернет" (8 800,00 руб.), межбюджетный трансферт на публикацию нормативных правовых актов в информационном бюллетене "Сборник нормативных актов Ивановского муниципального района", СМИ и

информирование населения о деятельности органов местного самоуправления (33 700,00 руб.), а также производились расходы на публикацию нормативных правовых актов в СМИ и информирование населения о деятельности органов местного самоуправления; на обеспечение имущественной основы Новоталицкого сельского поселения (административных зданий и помещений, транспортных средств); на создание условий для деятельности народных дружин; на исполнение судебных актов; на уплату членских взносов в Ассоциацию муниципальных образований Ивановской области.

02 00 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на выплаты персоналу в рамках исполнения государственного полномочия по воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (за счет средств субвенции из областного бюджета).

Таблица №8

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	Процент исполне ния, %
⁰²⁰³ Мобилизационная и вневойсковая подготовка	577 300,00	577 300,00	100%
ВСЕГО	577 300,00	577 300,00	100%

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» производились по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (окос травяной растительности, опашка, устройство подъезда к противопожарному пирсу).

Таблица №9

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	Процент исполне ния, %
⁰³¹⁰ Обеспечение пожарной безопасности	1 190 600,00	1 190 536,90	99,9%
ВСЕГО	1 190 600,00	1 190 536,90	99,9%

04 00 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» по состоянию на 01.01.2024г. приведены в Таблице №10.

Таблица №10

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	% исполнения
⁰⁴⁰⁵ Сельское хозяйство и рыболовство	16 100,00	16 020,00	99,5%
⁰⁴⁰⁹ Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4 769 200,00	4 768 191,30	99,9%
ВСЕГО:	4 785 300,00	4 784 211,30	99,9%

По разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» производились расходы по оплате услуг по приему и термическому уничтожению биоотходов.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» производились расходы на содержание автомобильных дорог местного значения.

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по состоянию на 01.01.2024г. приведены в Таблице №11.

Таблица №11

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	% исполне ния
⁰⁵⁰¹ Жилищное хозяйство	3 295 736,98	2 626 574,90	79,7%
⁰⁵⁰² Коммунальное хозяйство	551 000,00	532 137,19	96,6%
⁰⁵⁰³ Благоустройство	22 237 852,24	21 838 629,42	98,2%
ВСЕГО:	26 084 589,22	24 997 341,51	95,8%

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» производились расходы на содержание муниципального жилищного фонда, в соответствии с заключенными соглашениями, а также на обеспечение имущественной основы Новоталицкого сельского поселения (оплату взносов за капитальный ремонт помещений).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы были направлены на организацию в границах поселения водоснабжения населения, в том числе проведен текущий ремонт действующих нецентрализованных источников водоснабжения д. Иневеж, д.Куминово.

По подразделу 0503 «Благоустройство» были произведены расходы, направленные на содержание мест захоронения — 150 141,60 руб.; на содержание и развитие сети уличного освещения — 5 833 512,50 руб.; на организацию комфортного проживания граждан на территории поселения (кронирование деревьев, ремонт обелисков, сбор и вывоз мусора, текущий ремонт и содержание дворовых территорий и пешеходных дорожек, содержание детских игровых площадок, озеленение территории поселения, монтаж новогодних елей, обработка борщевика) - 8 789 789,56 руб..

В рамках реализации положений ст. 142.3 Бюджетного кодекса РФ в 2023 году получена субсидия из бюджета Ивановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств по оборудованию искусственным освещением участков улично-дорожной сети в границах д. Анкудиново. На реализацию данного проекта израсходовано 1 143 351,66 руб., в том числе средства бюджета района – 1 131 918,14 руб.

На реализацию проектов развития территории муниципального образования, основанных на местных инициативах.

На благоустройство территории д. Михалево (модернизация уличного освещения от дома № 6 до дома № 23). Затраты на реализацию проекта – 688 046,89 руб., в том числе средства областного бюджета 584 839,85 руб., средства местного бюджета – 27 521,88 руб., участие граждан – 75 685,16 руб.

Благоустроена общественная территория в с. Ново-Талицы, оборудована «Паутинка» в парке у д. 5 по ул. Школьная. Затраты на реализацию проекта – 919 067,90 руб., в том числе средства областного бюджета 781 207,70 руб., средства местного бюджета – 36 762,73 руб., участие граждан – 101 097,47 руб.

На благоустройство территории в с. Ново-Талицы, благоустроен пруд, расположенный по ул. Радужная, д. 5 напротив СК «Олимп». Затраты на реализацию проекта – 4 166 719,31 руб., в том числе средства областного бюджета 887 929,87 руб., средства местного бюджета – 3 062 059,44 руб., участие граждан – 216 730,00 руб.

В рамках непрограммных мероприятий оплачены услуги на сумму 147 900,00 руб. по созданию информационного ресурса, обеспечивающего цифровую трансформацию мероприятий по благоустройству Новоталицкого сельского поселения.

07 00 «Образование»

Расходы по разделу 0700 «Образование» запланированы по подразделу 0707 «Молодежная политика» - в бюджет Ивановского муниципального района передан межбюджетный трансферт на организацию и проведение мероприятий для детей и молодёжи Новоталицкого сельского поселения (12°600,00 руб.).

Таблица №12

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	Процент исполнения, %
⁰⁷⁰⁷ Молодежная политика	12 600,00	12 600,00	100%
ВСЕГО	12 600,00	12 600,00	100%

08 00 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» осуществлялись по подразделу 0801 «Культура» на организацию и проведение мероприятий, связанных с государственными праздниками, юбилейными и памятным

датами - 234 097,00 руб; на обеспечение имущественной основы Новоталицкого сельского поселения (коммунальные услуги, услуги охраны, уборка помещений, ремонт помещений) - 2 591 010,75 руб.; переданы межбюджетные трансферты в бюджет Ивановского муниципального района на организацию и проведение социально-значимых мероприятий для населения Новоталицкого сельского поселения (1 000 000,00 руб.), а также на организацию деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества Новоталицкого сельского поселения (3°428 300,00 руб.).

Таблица №13

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	Процент исполне ния, %
⁰⁸⁰¹ Культура	8 294 700,00	7 253 407,75	87,4%
ВСЕГО	8 294 700,00	7 253 407,75	87,4%

10 00 «Социальная политика»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» запланированы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в объеме 46 000,00 руб. Фактическое исполнение составило 46 000,00 руб. или 100% на выплаты муниципальных пенсий за выслугу лет.

Таблица №14

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	Процент исполне ния, %
¹⁰⁰¹ Пенсионное обеспечение	46 000,00	46 000,00	100%
ВСЕГО	46 000,00	46 000,00	100%

11 00 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» производились по подразделу 11 01 «Физическая культура» на обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом на территории Новоталицкого сельского поселения; на обеспечение имущественной основы Новоталицкого сельского поселения; в бюджет Ивановского муниципального района переданы межбюджетные трансферты на на проведение и организацию участия населения в спортивно-массовых мероприятиях (70 200,00 руб.), а также на организацию и проведение занятий физкультурно-спортивной направленности в Новоталицком сельском поселении (710 900,00 руб.), на обеспечение имущественной основы Новоталицкого сельского поселения (закупка энергетических ресурсов) — 40,06 руб.,

Таблица №15

Наименование подраздела	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Фактически исполнено, руб.	Процент исполнения, %
¹¹⁰¹ Физическая культура	781 300,00	781 140,06	99,9%
ВСЕГО	781 300,00	781 140,06	99,9%

Всего в 2023 году из бюджета Новоталицкого сельского поселения были перечислены межбюджетные трансферты в бюджет Ивановского муниципального района на общую сумму 7 422 900,00 руб., что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2024г. (форма по ОКУД 0503123) по разделу 2 «Выбытия по текущим операциям» по строке 2701 «За счет перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» КОСГУ 251.

4. Муниципальные программы

Бюджет Новоталицкого сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов был сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы - «Развитие Новоталицкого сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 15.12.2022г. №143 «О бюджете Новоталицкого сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 25 643 800,00 руб.

В течение 2023 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения на муниципальную программу были увеличены на 20 376 489,22 руб. и составили 46 020 289,22 руб. Фактическое исполнение составило 43 485 646,26 руб. или 94,5%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Новоталицкого сельского поселения по муниципальной программе и их фактическое исполнение за 2023 года приведено в Таблице №16.

Таблица №16

Наименование	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Фактическое исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.01.2024г.	% исполнения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	

Муниципальная программа «Развитие Новоталицкого сельского поселения»	25 643 800,00	46 020 289,22	20 376 489,22	43 485 646,26	94,5%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	4 327 600,00	4 768 300,00	+440 700,00	4 662 397,00	97,8%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Новоталицкого сп»	793 700,00	793 700,00	0,00	793 700,00	100,0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Новоталицкого сп»	142 500,00	142 500,00	0,00	104 403,80	73,3%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Новоталицкого сп»	9 786 200,00	12 013 236,98	+2 227 036,98	10 041 802,01	83,6%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	10 593 800,00	28 302 552,24	+17 708 752,24	27 883 343,45	98,5%
ИТОГО:	25 643 800,00	46 020 289,22	+20 376 489,22	43 485 646,26	94,5%
Непрограммные мероприятия	13 640 250,00	14 138 250,00	+498 000,00	13 985 556,12	98,9%
ВСЕГО:	39 284 050,00	60 158 539,22	+20 874 489,22	57 471 202,38	95,5%

В разрезе утвержденных подпрограмм муниципальной программы «Развитие Новоталицкого сельского поселения» из 5-ти подпрограмм:

- 3-и подпрограммы исполнены в объеме свыше 95,0%:
 - Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры» - 97,8%;
 - Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения» -98,5%.
 - Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Новоталицкого сп» - 100%.
- 1-а подпрограмма исполнена в объеме от 75,0% до 95,0%:
 - Подпрограмма «Муниципальное имущество Новоталицкого сп» - 83,6%.
- 1-а подпрограмма исполнена в объеме до 75,0%:
 - Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Новоталицкого сп» -73,3%;

5. Непрограммные мероприятия

В расходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения в 2023 году 75,7% или 43 485 646,26 руб. занимают программные мероприятия, и 24,3% или 13 985 556,12 руб. приходится на непрограммные мероприятия. В 2023 году непрограммные мероприятия исполнены на 98,9%.

В разрезе КВР, расходы бюджета по непрограммным мероприятиям производились на:

- КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами,

казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - на общую сумму 11 397 054,47 руб.;

- КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - на общую сумму 354 095,65 руб.;
- КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (выплата муниципальных пенсий) — 46 000,00 руб.;
- КВР 500 «Межбюджетные трансферты» - 2 158 400,00 руб.;
- КВР 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 0,00 руб.;
- КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» - на общую сумму 30 006,0 руб.

Диаграмма №3



6. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2024 года на счетах бюджетного учета согласно данным баланса исполнения бюджета (форма по ОКУД 0503120) числится дебиторская задолженность в размере **5 327 634,45 руб.** и кредиторская задолженность в размере **1 721 541,28 руб.** Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблице 17.

Таблица 17

Наименование	Сумма задолженности на 01.01.2023г.	Сумма задолженности на 01.01.2024г.	Увеличение (+) уменьшение (-)
Дебиторская задолженность по доходам (счет 205.00 «Расчеты по доходам», 209.00 «Расчеты по	5 556 962,97	5 277 378,82	-279 584,15

ущербу и иным доходам»)			
Дебиторская задолженность по выплатам (206.00 «Расчеты по выданным авансам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»)	73 313,78	50 255,63	-23 058,15
Всего дебиторская задолженность	5 630 276,75	5 327 634,45	-302 642,30
Кредиторская задолженность по доходам (счет 205.00 «Расчеты по доходам», 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»)	14 929 626,34	1 721 541,28	-13 208 085,06
Кредиторская задолженность по выплатам (302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 304.02 «Расчеты с депонентами», 304.03 «Расчеты по удержаниям и выплатам по оплате труда»)	0,00	0,00	0,00
Всего кредиторская задолженность	14 929 626,34	1 721 541,28	-13 208 085,06

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в сравнении с показателем задолженности за прошлый финансовый год сократилась на 302°642,30руб., кредиторская задолженность сократилась на 13 208 085,06 руб. Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность отсутствует.

7. Выводы

1. Доходная часть бюджета исполнена на 105,0% (при плане 69°814°951,17 руб., фактическое исполнение составило 73 285 910,63 руб.).

Расходная часть бюджета исполнена на 95,5% (при плане 60 158 539,22 руб., фактическое исполнение составило 57 471 202,38 руб.).

Профицит бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год составил 15 814 708,25 руб.

2. Исполнение по налоговым доходам составило 111,4% (при плане 31°382 100,00 руб., фактически исполнено 34 971 056,66 руб.).

Исполнение по неналоговым доходам составило 94,3% (при плане 2°071°219,35 руб., фактически исполнено 1 953 222,15 руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 100,0% (при плане 36°361 631,82 руб., фактически исполнено 36 361 631,82 руб.).

3. Основная доля расходов бюджета Новоталицкого сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 31,0% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 43,5% от общего объема расходов;

- культура, кинематография — 12,6% от общего объема расходов.

4. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, к годовому отчету об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения приложен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Новоталицкого сельского поселения за 2023 год. Согласно данным отчета, средства резервного фонда не расходовались.

5. В расходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения в 2023 году 75,7% или 43 485 646,26 руб. занимают программные мероприятия, и 24,3% или 13 985 556,12 руб. приходится на непрограммные мероприятия.

6. Расходы бюджета по программным мероприятиям исполнены на 94,5%. В разрезе утвержденных подпрограмм муниципальной программы «Развитие Новоталицкого сельского поселения» из 5-ти подпрограмм:

- 2-и подпрограммы исполнены в объеме свыше 95%;
- 2-е подпрограмма исполнена в объеме от 75% до 95%;
- 1-а подпрограмма исполнена в объеме до 75%.

7. Расходы бюджета по непрограммным мероприятиям исполнены на 98,9%. Основную доли в них занимают расходы по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 11°397°054,47 руб. или 81%.

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетная палата Ивановского муниципального района считает возможным принять к рассмотрению годовой отчет об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 2023 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района

С.П. Зотова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района

Е.А.Бойко