##### **АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

##### **ЧЕЛНО-ВЕРШИНСКИЙ**

##### **САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: admver@mail.ru

ОКПО 04031210, ОГРН 1026303768150,

ИНН/КПП 6385001556/638501001

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: admver@mail.ru

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_E-mail: admver@mail.ru

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

в ответ на запрос от 26.01.2011 г.

**Контрольно-счетная палата муниципального района Челно-Вершинский**

446840, Самарская область, Челно-Вершинский район, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая ,8,

тел.: 2-12-53, e-mail: kontrol.ver@mail.ru

**Заключение**

**на проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области за 2022 год».**

с. Челно-Вершины от 13.03.2023 г.

 Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год проведена в соответствии с Уставом сельского поселения, Бюджетным кодексом РФ (пункт 1, 4 статья 264.4), статьи 15 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Челно-Вершины*» ,*в соответствии с п.1.3 Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» № 158 от 03.03.2015 года и планом работы контрольно-счетной палаты.

**Предмет проверки:**

-годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год, представленный Администрацией сельского поселения на основании статьи 264.4 БК РФ, п.3 статьи 15 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Челно-Вершины»;

-годовая бюджетная отчетность за 2022 год;

-нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета сельского поселения.

**Целью проверки является** установление полноты показателей годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год, их соответствие требованиям нормативным правовых актов, оценка достоверности показателей годового отчета с последующим проведением анализа и оценки содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Собрания представителей «О бюджете сельского поселения Челно-Вершины на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

**Объектом проверки является**:

 Администрация сельского поселения Челно-Вершины (далее Администрация) - орган, организующий исполнение бюджета, ответственный за формирование отчета об исполнении бюджета.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и Соглашением о передаче полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета сельского поселения Челно-Вершины, кассовое исполнение бюджета сельского поселения осуществлялось Администрацией муниципального района Челно-Вершинский через систему казначейства муниципального района. Платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению Администрации сельского поселения Челно-Вершины осуществлялось в управлении финансов муниципального района Челно-Вершинский.

 Согласно требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 21 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Челно-Вершины», годовой отчёт об исполнении бюджета поселения представлен Администрацией сельского поселения в Собрание представителей и контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных вышеперечисленными документами (до 1 апреля 2023 года) для подготовки заключения на него.

 Настоящее заключение подготовлено на основании данных годового отчёта об исполнении бюджета поселения за 2022 год, результатов внешней проверки бюджетной отчётности Администрации сельского поселения.

**Общая характеристика параметров исполнения бюджета**

**сельского поселения за 2022 год**

Бюджет сельского поселения Челно-Вершины утвержден решением Собрания представителей от 29.12.2021 № 46 «Об утверждении бюджета сельского поселения Челно-Вершины на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете). В соответствии со ст. 187 Бюджетного кодекса РФ бюджет утвержден до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в Решении о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

В течение года в Решение о бюджете изменения вносились 6 раз (последние – 28.12.2022 № 79). С учетом внесенных изменений параметры бюджета составили: доходы – 42359,1 тыс. рублей; расходы 44116,5 тыс. рублей; дефицит – 1757,4 тыс. рублей.

При внесении изменений в бюджет в решениях Собрания представителей сельского поселения Челно-Вершины, вносились изменения в статью 1 по доходам и расходам. При изменении показателей решения о бюджете соответствующие изменения вносились и в текстовую часть решения о бюджете, чем была соблюдена сопоставимость одних и тех же показателей. В соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждался дефицит (профицит) бюджета при внесении изменений в основные характеристики бюджета.

Характеристика бюджета сельского поселения Челно-Вершины на 2022 год с учетом внесенных изменений таблица 1:

 (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденный бюджет от 29.12.2021№463первоначальный) | Утвержденный бюджет от 28.12.2022№79(окончательный)  | увеличение (+), уменьшение (-) | изменение к первоначальному плану (%) | исполнено за 2022 год | испол. увеличение (+), уменьшение (-) к окончательному плану | % исполнения |
| доходы | 25618,0 | 42359,1 | 16741,1 | 65,35 | 41467,1 | -892,0 | 97,89 |
| расходы | 27861,0 | 44116,5 | 16255,5 | 58,34 | 40379,6 | -3736,9 | 91,53 |
| Дефицит(-),профицит(+) | -2243,0 | -1757,4 | 485,6 |   | 1087,5 |   |   |

Внесение изменений в бюджет и окончательная корректировка плановых показателей расходов были произведены решением Собрания представителей от 28.12.2022 г. № 79. В результате корректировок параметры бюджета поселения изменены в сторону увеличения по доходам на 16741,1 тыс. руб. и по расходам на 16255,5 тыс. руб.

Фактическое исполнение составило по доходам в сумме 41467,1 тыс. руб., (меньше на 892,0 тыс. руб. плановых показателей), по расходам в сумме 40379,6 тыс. руб., (меньше на 3736,9 тыс. руб. плановых показателей). Профицит составил 1087,5 тыс. руб.

Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат за проверяемый период производилось на едином бюджетном счете № 40102810545370000036, то есть принцип единства кассы соблюден.

Бюджетные ассигнования в годовом отчете проставлены в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2021 год в объеме расходов 40379,6 тыс. рублей.

**Характеристика основных показателей исполнения бюджета.**

**Анализ исполнения доходной части бюджета:**

**Поступление налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.**

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице 2:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| виды доходов | исполнение за 2021 год | 2022 год | уд. Вес в общем объеме доходов | % выполнения |
| уточненный план | исполнение | к плану | к уровню 2021 года |
| Налоговые  | 15 863,2 | 17 472,2 | 18 043,3 | 43,51 | 103,27 | 113,74 |
| Неналоговые | 1 453,4 | 1 613,4 | 1 625,1 | 3,92 | 100,73 | 111,81 |
| **Итого собственных доходов** | **17 316,6** | **19 085,6** | **19 668,4** | **47,43** | **103,05** | **113,58** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней | **32 022,4** | **23 273,5** | **21 798,7** | **52,57** | **93,66** | **68,07** |
| **Всего доходов**  | **49 339,0** | **42 359,1** | **41 467,1** | **100,00** | **97,89** | **84,05** |

Доходная часть бюджета сельского поселения Челно-Вершины исполнена на 97,89 %.

 Объем собственных доходов, согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117), составил в сумме 19668,4 тыс. рублей, или 47,43 % доходных поступлений, в том числе налоговые доходы составили 43,51%, неналоговые – 3,92 %, в общем объеме поступлений.

Безвозмездные поступления выполнены на 93,66% и составили 21798,7 тыс. руб. (52,57%) или меньше плановых показателей на 1474,8 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом налоговые доходы увеличились на 13,74% (увеличение на 2180,1 тыс. руб.), неналоговые доходы увеличились на 11,81% (увеличение на 171,7 тыс. руб.), безвозмездные поступления уменьшились и составили 68,07% (уменьшение на 10223,7 тыс. руб.).

**Исполнение доходной части бюджета поселения за 2022 год по основным источникам поступлений** представлены в таблице 3:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2021 году, тыс.руб. | Плановые назначения 2022 года, тыс.руб. | Исполнено |
| в 2022 году | процент исполнения к уровню 2021года, % |
| сумма, тыс.руб. | удельный вес в общем объеме доходов, % | процент исполнения, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе** | **17316,6** | **19085,6** | **19668,4** | **47,43** | **103,05** | **113,58** |
| **Налоговые доходы всего**  | **15863,2** | **17472,2** | **18043,3** | **91,74** | **103,27** | **113,74** |
| в том числе |   |   |   |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц  | 7346,3 | 7962,0 | 8468,0 | **43,05** | **106,36** | **115,27** |
| Налоги на товары (работы, услуги, реализуемые на территории РФ | 3601,7 | 4660,0 | 4685,4 | **23,82** | **100,55** | **130,09** |
| Единый сельхозналог | 94,3 | 119,7 | 119,7 | **0,61** | **100,00** | **126,94** |
| Налог на имущество физический лиц | 2611,9 | 2935,0 | 2950,2 | **15,00** | **100,52** | **112,95** |
| Земельный налог | 2209,0 | 1795,5 | 1820,0 | **9,25** | **101,36** | **82,39** |
| **Неналоговые доходы всего, из них:** | **1453,4** | **1613,4** | **1625,1** | **8,26** | **100,73** | **111,81** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 471,9 | 486,0 | 496,5 | 2,52 | **102,16** | **105,21** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 973,2 | 967,0 | 967,0 | 31,98 | 100,00 | **99,36** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 120,4 | 120,4 | 3,98 | 100,00 | **0,0** |
| Прочие неналоговые доходы | 8,3 | 40,0 | 41,2 | 0,21 | 103,00 | **2,52** |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **32 022,4** | **23 273,5** | **21 798,7** | **52,57** | 93,66 | **68,07** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 3 881,4 | 3 768,4 | 3 768,4 | 9,09 | 100,00 | **97,09** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 26 445,6 | 17 767,7 | 16 292,9 | 39,29 | 91,70 | **61,61** |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 236,9 | 251,7 | 251,7 | 0,61 | 100,00 | **106,25** |
| Иные межбюджетные трансферты | 958,5 | 1 200,7 | 1 200,7 | 2,90 | 100,00 | **125,27** |
| Прочие безвозмездные поступления | 500,0 | 285,0 | 285,0 | 0,69 | 100,00 | **57,00** |
| **всего** | **49339,0** | **42359,1** | **41467,1** | **100,00** | 97,89 | **84,05** |

Бюджетные назначения в 2022 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в целом выполнены на 103,05%.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 103,27 % к уточненному плану, фактическое поступление в бюджет поселения составило 18043,3 тыс. руб. в том числе:

-Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 8468,0 тыс. руб. (исполнение – 103,36 %), по сравнению с 2021 годом увеличился на 15,27 %);

-Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 4685,4 тыс. руб. (исполнение 100,55%), по сравнению с 2021 годом увеличились на 30,09%;

-Единый сельскохозяйственный налог составил 94,3 тыс. руб. или 100.0 %, по сравнению с 2021 годом увеличились на 26,94%;

-Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 2950,2 тыс. руб. (исполнение – 100,52%), по сравнению с 2021 годом увеличился в 12,95%.

-Земельный налог поступил в сумме 1820,0 тыс. руб. (исполнение – 101,36%), по сравнению с 2021 годом уменьшился на 389,0 тыс. руб.

Основными источниками доходов бюджета поселения являются: налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре собственных доходов составил 43,05 %), налог на товары, реализуемые на территории РФ (удельный вес в структуре собственных доходов составил 23,82 %), налог на имущество (удельный вес в структуре собственных доходов составил 15,0 %), земельный налог (удельный вес в структуре собственных доходов составил 9,25 %).

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 100,73 %. Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2021 годом увеличились на 171,7 тыс. руб. или 11,81%. Фактическое поступление в бюджет поселения составило 1625,1 тыс. руб. в том числе:

 - Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 496,5 тыс. руб. (исполнение – 12,16%);

 - Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 967,0 тыс. руб. (исполнение – 100,00%);

 - Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 120,4 тыс. руб. (исполнение – 100,00%);

 - Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 41,2 тыс. руб. (исполнение – 103,00%).

 Главным администратором неналоговых доходов являлась администрация сельского поселения.

 В структуре доходов бюджета поселения доходы от безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ удельный вес составил 52,57% в общем объёме поступлений.

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году уменьшился по сравнению с 2021 годом на 10223,7 тыс. руб. (или 68,07%) и составил 21798,7 тыс. руб. Плановые показатели исполнены на 93,66%.

**Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.**

Объем расходов сельского поселения Челно-Вершины первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2022 год утвержден в сумме 27861,0 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение 2022 года изменений планируемый объем расходов составил 44116,5 тыс. рублей, что на 16255,5 тыс. рублей, или на 58,34 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2022 год. Исходя из представленных данных, направления расходов в утвержденном бюджете запланированы в полном соответствии с вопросами местного значения сельских поселений, согласно ст. 14 Закона №131-Ф3.

Структура расходной части бюджета представлена в таблице 4:

(тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утвержденный бюджет от 29.12.2021№46 первоначальный) | % в общем объеме расходов | Утвержденные бюджетные назначения | % в общем объеме расходов | Разницатыс. руб. | % |
| **расходы бюджета всего** | **27861,0** | **100** | **44116,5** | **100** | **16255,5** | **158,34** |  |
| Общегосударственные вопросы | 8819,0 | 31,65 | 8822,1 | 20,00 | 3,1 | 100,04 |  |
| национальная оборона | 238,0 | 0,85 | 251,7 | 0,57 | 13,7 | 105,76 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 122,0 | 0,44 | 52,1 | 0,12 | -69,9 | 42,70 |  |
| Национальная экономика | 5840,0 | 20,96 | 16511,4 | 37,43 | 10671,4 | 282,73 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 10010,0 | 35,93 | 15545,5 | 35,24 | 5535,5 | 155,30 |  |
| Охрана окружающей среды  | 0,0 | 0,00 | 12,8 | 0,03 | 12,8 | 0,0 |  |
| Образование  | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |  |
| Культура, кинематография и средства массовой информации  | 2730,0 | 9,80 | 2729,9 | 6,19 | -0,1 | 100,00 |  |
| Социальная политика | 62,0 | 0,22 | 144,0 | 0,33 | 82,0 | 232,26 |  |
| Физическая культура и спорт | 40,0 | 0,14 | 47,0 | 0,11 | 7,0 | 117,50 |  |

В разрезе функциональной структуры первоначальной редакцией Решения о бюджете наибольшую долю составляли расходы по подразделам бюджета «Общегосударственные вопросы» -31,65 %, или 8819,0 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 20,96 %, или 5840,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» 9,80 % или 2730,0 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 35,93% или 10010,0 тыс. руб. С учетом внесенных в 2022 году в Решение о бюджете изменений, в разрезе функциональной структуры наибольшие доли расходов местного бюджета практически составили расходы по этим же подразделам бюджета.

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Челно-Вершины за 2022 год характеризуется следующими показателями:

 Таблица 5(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнение 2021, тыс.руб. | Уточненный план 2022 года тыс.руб. | Исполнение 2022 тыс.руб. | Удельный вес, % | Процент исполнения | Рост (снижение) к 2021 годутыс.руб. | % к 2021 года |
| Общегосударственные вопросы | 8555,9 | 8822,1 | 8822,1 | 21,85 | 100,00 | 266,2 | 103,11 |
| национальная оборона | 236,9 | 251,7 | 251,7 | 0,62 | 100,00 | 14,8 | 106,25 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 72,1 | 52,1 | 52,1 | 0,13 | 100,00 | -20,0 | 72,26 |
| Национальная экономика | 23398,4 | 16511,4 | 13793,1 | 34,16 | 83,54 | -9605,3 | 58,95 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 13686,8 | 15545,5 | 14526,9 | 35,98 | 93,45 | 840,1 | 106,14 |
| Охрана окружающей среды  | 0,0 | 12,8 | 12,8 | 0,03 | 100,00 | 12,8 | 0,00 |
| Образование  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации  | 2047,6 | 2729,9 | 2729,9 | 6,76 | 100,00 | 682,3 | 133,32 |
| Социальная политика | 44,4 | 144,0 | 144,0 | 0,36 | 100,00 | 99,6 | 324,32 |
| Физическая культура и спорт | 48,0 | 47,0 | 47,0 | 0,12 | 100,00 | -1,0 | 97,92 |
| **Итого расходов**  | **48 090,1** | **44 116,5** | **40379,6** | **100,00** | **91,53** | **-7710,5** | **83,97** |

 **Расходная часть** бюджета сельского поселения Челно-Вершины за 2022 год исполнена на 91,53% к уточненному плану.

Плановые назначения в 2022 году выполнены на 100.0% по следующим разделам: «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт».

Не выполнен план по разделам: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

 Выполнение расходов местного бюджета по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 8822,1 тыс. руб. или 100,00 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 266,2 тыс. руб. (3,11 %);

-«Национальная оборона» исполнены в сумме 251,7 тыс. руб. или 100% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 14,8 тыс. руб. (на 6,25 %). Данные средства направлены на обеспечение деятельности специалиста по первичному воинскому учету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 52,1 тыс. руб. или 100.00 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшилась на 20,0 тыс. руб.

- «Национальная экономика» исполнены в сумме 13793,1 тыс. руб. или 83,54 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 9605,3 тыс. руб.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 14526,9 тыс. руб. или 93,45% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 840,1 тыс. руб. (на 6,14 %);

- «Культура, кинематография» исполнены в сумме 2729,9 тыс. руб. или 100.00% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 682,3 тыс. руб. (на 33,32%);

- «Социальная политика» исполнены в сумме 144,0 тыс. руб. или 100.00% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 99,6 тыс. руб. (на 324,32%);

- «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 47,0 тыс. руб. или 100.00% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 1,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность бюджета поселения согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по состоянию на 01.01.2023 года составила 3662,2 тыс. руб. кредиторская задолженность составила 1608,8 тыс. руб.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.**

В бюджете сельского поселения Челно-Вершины решением Собрания представителей от 29.12.2021 № 46 «Об утверждении бюджета сельского поселения Челно-Вершины на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями - последнее от 28.12.2022 № 79), утверждены межбюджетные трансферты, предоставляемые в бюджет муниципального района в соответствии с заключаемыми соглашениями о передаче органам местного самоуправления муниципального района полномочий органов местного самоуправления поселений.

 Плановые показатели и фактическое исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых в бюджет муниципального района представлены в таблице 6 (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Исполнение 2021 года | 2022 год | Удельный вес | Процент исполнения | Разница к 2021 году |
| план | факт | сумма | % |
| **Функционирование Правительства Российской Федерации высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации местных администраций.** | **205,2** | **210,9** | **210,7** | **4,30** | **99,91** | **5,5** | **102,68** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **205,2** | **210,7** | **210,7** | **4,30** | **100,00** | **5,5** | **102,68** |
| в том числе:  |   |   |   |   |  |  |  |
| осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд | 17 | 17 | 17 | 0,35 | **100,00** | **0** | **100,00** |
| -осуществление внешнего муниципального финансового контроля | 149 | 149 | 149 | 3,04 | **100,00** | **0** | **100,00** |
| осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения по исполнению бюджета | 39 | 39 | 39 | 0,80 | **100,00** | **0** | **100,00** |
| осуществление части полномочий по выдаче градостроительного плана земельного участка, расположенного в границах поселения | 5 | 5 | 5 | 0,10 | **100,00** | **0** | **100,00** |
| осуществление части полномочий по осуществлению муниципального земельного контроля за использование земель на территории сельского поселения | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,00 | **100,00** | **0** | **100,00** |
| осуществление части полномочий по осуществлению видов муниципального контроля на территории сельского поселения | 0 | 0,5 | 0,5 | 0,01 | **100,00** | **0,5** | **0,00** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5** | **5** | **5** | **0,10** | **100,00** | **0** | **100,00** |
| осуществление части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения по участию и предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения | 5 | 5 | 5 | 0,10 | **100,00** | **0** | **100,00** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **2635** | **8188** | **8188** | **73,40** | **100,00** | **5553** | **310,74** |
| Соглашение о передаче полномочий администрации СП Челно-Вершины администрации муниципального района Челно-Вершинский по организации благоустройства территории сельского поселения в части выполнения мероприятий в рамках проекта "Благоустройство сельских территорий" ГП "Комплексное развитие сельских территорий" от 01.09.2020 №6благоустройства территории сельского поселения | 1084 | 3753 | 3753 | **33,64** | **100,00** | **2669** | **346,22** |
| Соглашение о передаче полномочий администрации СП Челно-Вершины администрации муниципального района Челно-Вершинский по организации благоустройства территории сельского поселения в части проведения отдельных видов работ по благоустройству общественных пространств в рамках реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" благоустройство дворовых территорий многоквартирных жилых домов в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" от01.09.2020 №5  | 858 | 712 | 712 | **6,38** | **100,00** | **-146** | **0,00** |
| Соглашение о передаче полномочий администрации СП Челно-Вершины администрации муниципального района Челно-Вершинский по организации благоустройства территории сельского поселения по организации строительства индивидуального жилого дома в с.Челно-Вершины от 01.02.2021 года | 693 | 3710 | 3710 | 33,26 | **100,00** | **3017** | **535,35** |
| Соглашение о передаче осуществления части полномочий администрации СП Челно-Вершины администрации муниципального района Челно-Вершинский по организации работ по участию в организации деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов № 09-2022/1 от 01.02.2022 г. | 0 | 13 | 13 |   | **100,00** | **13** | **0,00** |
| **Культура и кинематография** | **2047** | **2730** | **2730** | **24,47** | **100,00** | **683** | **133,37** |
| осуществление части полномочий в организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью | 0 | 0 | 0 | 0,00 | **0,00** | **0** | **0,00** |
| передача полномочий в области культуры по вопросу создания условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организации культуры | 1288 | 1831 | 1831 | 16,41 | **100,00** | **543** | **142,16** |
| передача полномочий в области культуры по вопросу библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечного фонда библиотек | 759 | 899 | 899 | 8,06 | **100,00** | **140** | **118,45** |
| **Итого** | **4897,7** | **11156** | **11156** | **100,00** | **100,00** | **6258** | **227,77** |

Плановые показатели по всем видам межбюджетных трансфертов, предоставляемых в бюджет муниципального района выполнены на 100,00% По сравнению с 2021 годом сумма межбюджетных трансфертов увеличились всего на сумму 6258,0 тыс. руб., в том числе уменьшение:

-на функционирование Правительства Российской Федерации высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации местных администраций на 22,0 тыс. руб.

- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 5553,0 тыс. руб.

- Культура, кинематография в сумме 663,0 тыс. руб.

 **Анализ реализации муниципальных целевых программ.**

 По итогам отчётного периода контрольно-счетной палатой проведён анализ исполнения расходов бюджета поселения по муниципальным программам сельского поселения (далее по тексту - муниципальные программы, МП).

Решением о бюджете от 28.12.2021 № 46 на реализацию муниципальных программ первоначально было утверждено 27427,0 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений в течение года уточненный объем финансирования составил 43864,0 тыс. руб., что составляет 99,42 % общего объема расходов, утвержденных в бюджете Плановые объемы финансирования и фактическое исполнение представлены в таблице 7: (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование МП | Первонач. план | За 2022 год | Уд. вес% | % испол. | Разница к 2021 г. |
| план | факт | сумма | % |
| Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский» | 10779 | 9611 | 9610 | 23,95 | 99,99 | -1169 | 89,15 |
| Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский» | 97 | 47 | 47 | 0,12 | 100,00 | -50 | 48,45 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» | 600 | 3860 | 3360 | 8,37 | 87,05 | 2760 | 560,00 |
| Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения территории сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» | 4060 | 16014 | 13297 | 33,14 | 83,03 | 9237 | 327,51 |
| Муниципальная программа «Благоустройство сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2021-2025 годы» | 5371 | 7794 | 7275 | 18,13 | 93,34 | 1904 | 135,45 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2025-2025 годы» | 20 | 0 | 0 | 0,00 | ##### | -20 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» | 6500 | 6538 | 6538 | 16,29 | 100,00 | 38 | 100,58 |
| **итого** | **27427** | **43864** | **40127** | **100,00** | 91,48 | 12700 | 146,30 |

 В течение года решениями Собрания представителей сельского поселения о внесении изменений в бюджет, скорректирован первоначальный план по 7 муниципальным программам, из них в сторону увеличения по 5 муниципальным программам, в сторону уменьшения по 3 муниципальным программам.

 Основную долю в структуре расходов на муниципальные программы в 2022 году составили расходы на реализацию:

- Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский» - 9610,0 тыс. руб. (23,95% в структуре уточненных значений на реализацию МЦП);

- Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области – 3360,0 тыс. руб. (8,37% в структуре уточненных значений на реализацию МЦП).

-Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области»- 13297,0 тыс. руб. (33,14% в структуре уточненных значений на реализацию МЦП);

- Муниципальная программа «Благоустройство сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» - 7275,0 тыс. руб. (18,13 % в структуре уточненных значений на реализацию МЦП);

- Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры сельского поселения Челно-Вершины муниципального района Челно-Вершинский Самарской области – 6538,0 тыс. руб. (16,29% в структуре уточненных значений на реализацию МЦП).

Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам в 2022 году составило 40127,0тыс. руб., или 91,48 % от утвержденных годовых ассигнований.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет сельского поселения Челно-Вершины за 2022 год исполнен с профицитом в размере 1087,5 тыс. рублей.

Поступление источников финансирования дефицита бюджета приведено в таблице.

 Таблица (тыс. руб.)

| **Показатели** | **План на 2022год** | **Исполнено за 2022 год** |
| --- | --- | --- |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств | 1757,4 | -1087,5 |
|  увеличение остатков средств бюджета (-) | -42359,1 | -41922,3 |
|  уменьшение остатков средств бюджета (+) | 44116,5 | 40834,9 |
| **ИТОГО источников финансирования дефицита**  | **1757,4** | **-1087,5** |

 Состав источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Челно-Вершины соответствует статье 96 БК РФ.

**Анализ остатков средств на едином бюджетном счете после завершения операций очередного финансового года. Соблюдение принципа единства кассы.**

Остаток средств на бюджетном счете сельского поселения Челно-Вершины на 1 января 2023 года со​ставил 2844,9 тыс. рублей, который состоит из собственных средств.

 Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат за проверяемый период производилось на едином бюджетном счете №40102810545370000036, то есть принцип единства кассы соблюден.

**Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда.**

 Решением Собрания представителей от 28 декабря 2022 года № 79 о внесении изменений бюджет на 2022 год сумма резервного фонда уточнена и составила в размере 0.0 тыс. руб. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 0.0 тыс. руб., то есть чрезвычайных ситуаций на территории поселения за 2022 год, не было.

**Проверка соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.**

Постановлением Правительства Самарской области 12 ноября 2021 г. N 880, для формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Челно-Вершины на 2022 год установлен норматив- 43,16 %. Доходом для расчета нормативного значения расходов является: сумма собственных доходов и сумма дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. За 2022 год в сельском поселении собственные доходы составили- 19668,4 тыс. руб., дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 3768,4 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 1200,7 тыс. руб. Доходы для расчета нормативных расходов на содержание органов местного самоуправления исчислены в сумме 24637,5 тыс. руб. Нормативное значение расходов составило 10633,6 тыс. руб. (24637,5 тыс. руб.\* 43,16 %). Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 7533,6 тыс. руб. Превышения фактических расходов не установлено. Требования постановления Правительства Самарской области не нарушены.

 **Проверка достоверности бюджетной отчетности.**

 В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

 В целях проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год Администрация сельского поселения представила годовую бюджетную отчетность по формам, предусмотренной Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н.

 По результатам внешней проверки составлен акт от 13.03.2023 г., в котором контрольно- счетной палатой было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванной инструкции (приложение №1).

**Вывод:**

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год предоставлен в контрольно - счетную палату муниципального района Челно-Вершинский в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год исполнен по доходам в размере 41467,1 тыс. руб., по расходам – 40379,6 тыс. руб., профицит бюджета составил 1087,5 тыс. руб.

Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности и годового отчета не установлено.

Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета поселения за 2022 год.

При исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год соблюдены требования действующего бюджетного законодательства.

По данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств.

В 2022 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

 Показатели проекта решения Собрания представителей сельского поселения «Об исполнении бюджета сельского поселения Челно-Вершины за 2022 год» соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения за 2022 год,

**Предложение**

Проект решения Собрания представителей сельского поселения «Об исполнении бюджета сельского поселения Челно-Вершины за 2022 год» соответствуют требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Челно-Вершины плановые показатели соответствуют уточненным показателям, утвержденным решением Собрания представителей сельского поселения от 28 декабря 2022 года № 79 «О внесении изменений в решение Собрания представителей сельского поселения Челно-Вершины о бюджете сельского поселения Челно-Вершины на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно-счетная палата муниципального района Челно-Вершинский рекомендует рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета сельского поселения Челно-Вершины за 2022 год.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района

 Челно-Вершинский Е.Г.Сарейкина