**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения**

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

п. Рогнедино 14 ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 5 от 08.11.2021 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

По итогам за 9 месяцев 2022 года, бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1005,4 тыс. рублей, или 67,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 971,6 тыс. рублей, или 65,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 33,8 тыс. рублей.

**1.Анализ исполнения доходов бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1005,4 тыс. рублей, или 67,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 166,7 тыс. рублей, темп роста составил 19,9 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 18,4%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,2%. На долю безвозмездных поступлений приходится 81,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета ниже соответствующего отчетного периода 2021 года на 10,4%, или на 21,4 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличился на 29,7 процента, или на 188,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 184,6 тыс. рублей, или 46,6% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2021 -2022 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2022г, исполнение*** | ***9 месяцев 2021 г, исполнение*** | ***2022год к***  ***2021году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1489,1** | **1005,4** | **838,7** | **119,9** | **67,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **396,0** | **184,6** | **206,0** | **89,6** | **46,6** |
| **Налоговые доходы:** | **396,0** | **184,6** | **206,0** | **89,6** | **46,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 13,0 | 9,7 | 11,8 | 82,2 | 74,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 48,0 | 0,0 | -0,9 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 335,0 | 174,9 | 195,1 | 89,6 | 52,2 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1093,1** | **820,8** | **632,7** | **129,7** | **75,1** |
| Дотации | 994,0 | 745,5 | 565,0 | 131,9 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 99,1 | 75,3 | 67,7 | 111,2 | 76,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1489,1** | **971,6** | **881,9** | **110,2** | **65,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **33,8** | **--43,2** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 184,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является земельный налог. На его долю приходится 94,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 9,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 74,6%, доля в собственных доходах составляет 5,3%, по сравнению с прошлым годом уменьшился на 2,1 тыс. руб. К соответствующему периоду 2021 года, темп снижения составил 17,8 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 174,9 тыс. рублей, или 52,2% годовых плановых назначений. Уменьшился к аналогичному периоду прошлого года на 10,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджете сельского поселения за 9 месяцев 2022 года отсутствуют.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 820,8 тыс. рублей, или 75,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 29,7 процентов, или на 188,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 745,5 тыс. рублей, или 75,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 48,7 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 696,8 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 75,3 тыс. рублей, что составило 76,0% от плана и 111,2% к уровню 2021 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1489,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 209,3 тыс. рублей, темп роста составил 16,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 971,6 тыс. рублей, что соответствует 65,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 89,7 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

* 1. **Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 86,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 1 раздел исполнен на 70,5%, 4 раздела исполнены от 12,1% до 66,9%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2021 г | Уточненный годовой план  2022 г | Исполнено  9 месяцев 2022 г | % исполнения | Исполнение  2022/2021  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 788,4 | 1185,8 | 836,0 | 70,5 | 106,0 |
| Национальная оборона | 02 | 62,4 | 99,1 | 66,3 | 66,9 | 106,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 30,7 | 3,7 | 12,1 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 29,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 31,1 | 105,8 | 40,0 | 37,8 | 128,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 0,0 | 38,4 | 25,6 | 66,7 | 0,0 |
| **Всего** |  | **881,9** | **1489,1** | **971,6** | **65,2** | **110,2** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует, в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим исполнению расходов).

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее:

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 836,0 тыс. рублей, или 70,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 86,0 процентов.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 6,0 процентов.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 402,5 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 322,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 190,6 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 213,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 191,8 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 185,8 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 12,6 тыс. рублей, за 2021 год в целом – 30,5 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 38,1 тыс. рублей, в целом за 2021 год - 17,1 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 0,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2021 год -18,8 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 66,3 тыс. рублей, или 66,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 6,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 3,7 тыс. рублей, или 12,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Расходы в аналогичном периоде 2021 года отсутствуют. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года отсутствуют.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 40,0 тыс. рублей, или 37,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 28,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 40,0 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 25,6 тыс. рублей, или 66,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В аналогичном периоде 2021 года расходы не планировались.

**2.2 Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Шаровичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2022 года исполнение расходов составило 971,6 тыс. рублей, что соответствует 65,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов увеличился на 10,2 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 12.11.2021 года № 14, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы».

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 22.12.2021 года № 18, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы», с уточненным финансированием на 2022 год в сумме 1479,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 20.12.2021года № 4-82 «О бюджете Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2022 год утвержден в сумме 1475,1 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» (ред. от 28.02.2022 г. № 4-88) – 1475,1 тыс. рублей, (ред. от 28.09.2022 г. № 4-94) – 1479,1 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2022** | **Уточн. 2022** | **Исполнено 9 месяцев 2022 года** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **99,1** | **66,3** | 66,9 | 6,8 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 99,1 | 66,3 | 66,9 | 6,8 |
| **средства местного бюджета** | **1380,0** | **1380,0** | **905,3** | 65,6 | 93,2 |
| **Всего** | **1475,1** | **1479,1** | **971,6** | **65,7** | **100** |

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 971,6 тыс. рублей, что составляет 65,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» является Шаровичская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации исполнение составило 836,0 тыс. рублей, или 71,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 66,3 тыс. рублей, или 66,9% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 38,6 тыс. рублей, или 57,4% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,4 тыс. рублей, или 27,3% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2022 года составили 971,6 тыс. рублей, или 65,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2022 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 33,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 6,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2022 года – 39,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 5 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1005,4 тыс. рублей, или 67,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 166,7 тыс. рублей, темп роста составил 19,9 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 18,4%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,2%. На долю безвозмездных поступлений приходится 81,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета ниже соответствующего отчетного периода 2021 года на 10,4%, или на 21,4 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличился на 29,7 процента, или на 188,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 184,6 тыс. рублей, или 46,6% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1489,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 209,3 тыс. рублей, темп роста составил 16,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 971,6 тыс. рублей, что соответствует 65,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 89,7 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

**5. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года Главе Шаровичской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Шаровичской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин