**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

п. Рогнедино 08 ноября 2022 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 08.11.2021 года.

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

По итогам девяти месяцев 2022 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1024,4 тыс. рублей, или 60,9% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 1019,5 тыс. рублей, или 60,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4,9 тыс. рублей.

**2.Анализ исполнения доходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1024,4 тыс. рублей, или 60,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 125,4 тыс. рублей, темп роста составил 13,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 49,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 8,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 37,8%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2,5 процента, или на 13,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 505,9 тыс. рублей, или 89,5% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2022 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2021 г, исполнение*** | ***2022 год к***  ***2021 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1683,1** | **1024,4** | **899,0** | **113,9** | **60,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **565,0** | **505,9** | **367,2** | **137,8** | **89,5** |
| **Налоговые доходы:** | **513,7** | **454,6** | **367,2** | **123,8** | **88,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,0 | 35,8 | 30,4 | 117,8 | 71,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 21,0 | 1,0 | 0,6 | 166,7 | 4,8 |
| Земельный налог | 442,7 | 417,8 | 336,2 | 124,3 | 94,4 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **51,3** | **51,3** | **0,0** | **0,0** | **100,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 51,3 | 51,3 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1118,1** | **518,5** | **531,8** | **97,5** | **46,4** |
| Дотации | 1019,0 | 443,2 | 464,1 | 95,5 | 43,5 |
| 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** | **1686,9** | **1019,5** | **922,7** | **110,5** | **60,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-3,8** | **4,9** | **-23,7** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 90,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 505,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является налог на землю. На его долю приходится 91,9% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 35,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,6%, доля в собственных доходах составляет 7,9%, увеличение по сравнению с уровнем прошлого года на 5,4 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 17,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,0 тыс. рублей, или 4,8% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 0,4тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 417,8 тыс. рублей, или 94,4% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 24,3 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 51,3тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают  ***доходы*** от продажи материальных и нематериальных активов – 51,3тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 518,5 тыс. рублей, или 46,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2,5 процента, или на 13,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 443,2 тыс. рублей, или 43,5% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 42,0 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 401,2 тыс. рублей, или 41,7% 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.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1686,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 375,0 тыс. рублей, темп роста составил 28,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 1019,5 тыс. рублей, что соответствует 60,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 96,8 тыс. рублей, или на 10,5 процента.

**3.1 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: 02 **«**Национальная оборона», с удельным весом в общем объеме расходов 67,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 2 раздела исполнены от 65,2% до 67,7% и 3 раздела исполнены от 17,6% до 33,5% 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 | 819,6 | 1345,3 | 876,5 | 65,2 | 106,9 |
| Национальная оборона | 02 | 62,3 | 99,1 | 67,1 | 67,7 | 107,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,0 | 4,5 | 22,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 3,5 | 19,9 | 3,5 | 17,6 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 37,3 | 202,6 | 67,9 | 33,5 | 182,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **922,7** | **1686,9** | **1019,5** | **60,4** | **110,5** |

По первому разделу, подразделу – 0111 «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 876,5 тыс. рублей, или 65,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 86,0 процентов.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 6,9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2022 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –332,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 303,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 191,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 186,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 170,5тыс. рублей, за аналогичный период 2021года –172,9тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –39,7тыс. рублей, за аналогичный период 2021года – 35,3тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д) – 0,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 0,3тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 30,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 10,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 12,2 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 86,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 96,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 14,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 13,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 67,1 тыс. рублей, или 67,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 7,7 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 4,5 тыс. рублей, или 22,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Мероприятия в сфере пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в объеме 3,5 тыс. рублей, или 17,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процента. В аналогичном периоде 2021 года исполнение соответствует текущему периоду Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 67,9 тыс. рублей, или 33,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 82,0 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 67,9 тыс. рублей, или 33,5% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета не планировались.

**3.2 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 Тюнинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2022 года исполнение расходов составило 1019,5 тыс. рублей, что соответствует 60,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 110,5 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 11.11.2021 года № 22, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 22.12.2021 года № 26, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» с уточненным финансированием на 2022 год в сумме 1669,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 20.12.2021года № 4-80 «О бюджете Тюнинского 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 1669,1 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» - 1679,1 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 г.** | **Уточн. 2022 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2022 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **99,1** | **67,1** | 67,7 | 6,6 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 99,1 | 67,1 | 67,7 | 6,6 |
| **средства местного бюджета** | **1584,0** | **1587,8** | **952,4** | 60,0 | 93,4 |
| **Всего** | **1679,1** | **1686,9** | **1019,5** | **60,4** | **100,0** |

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1019,5 тыс. рублей, что составляет 60,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» является Тюнинская 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 876,5 тыс. рублей, или 65,2 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 67,1 тыс. рублей, или 67,7% плановых назначений;

- мероприятия в сфере пожарной безопасности – 4,5 тыс. рублей, или 22,5% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 3,5 тыс. рублей, или 17,6% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 50,6 тыс. рублей, или 41,0% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 17,3 тыс. рублей, или 89,6% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2022 года составили 1019,5 тыс. рублей, или 60,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, не исполнялись.

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

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

В последней редакции решения о бюджете на 2022 год (от 28 .02.2022 года № 4-82), дефицит бюджета утвержден в сумме 3,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 4,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 3,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2022 года – 8,8 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1024,4 тыс. рублей, или 60,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 125,4 тыс. рублей, темп роста составил 13,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 49,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 8,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 37,8%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2,5 процента, или на 13,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 505,9 тыс. рублей, или 89,5% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1686,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 375,0 тыс. рублей, темп роста составил 28,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 1019,5 тыс. рублей, что соответствует 60,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 96,8 тыс. рублей, или на 10,5 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин