## Заключение

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

п. Рогнедино 18 октября 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 08.11.2021 года.

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

По итогам 9 месяцев 2022 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1927,3 тыс. рублей, или 83,9 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1700,4 тыс. рублей, или 73,1 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 226,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1927,3 тыс. рублей, или 83,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 496,3 тыс. рублей, темп роста составил 134,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 83,6 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 57,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 16,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 57,5 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 22,4 процента, или на 91,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1610,4 тыс. рублей, или 107,2% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 -2022 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2022 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2021г, исполнение*** | ***2022год к***  ***2021 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за 9 месяцев к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2298,1** | **1927,3** | **1431,0** | **134,7** | **86,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1502,0** | **1610,4** | **1022,7** | **157,5** | **107,2** |
| **Налоговые доходы:** | **1502,0** | **1610,4** | **1022,7** | **157,5** | **107,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 107,0 | 58,7 | 70,2 | 83,6 | 54,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 511,0 | 587,6 | 226,1 | 259,9 | 115,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 68 | 1,9 | 0,8 | 237,5 | 2,8 |
| Земельный налог | 816,0 | 962,4 | 726,0 | 132,6 | 117,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -0,2 | -0,4 | 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **796,1** | **316,8** | **408,3** | **77,6** | **39,8** |
| Дотации | 697,0 | 241,5 | 340,6 | 70,9 | 34,7 |
| 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** | **2327,4** | **1700,4** | **1451,6** | **117,1** | **73,1** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-29,3** | **226,9** | **20,6** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1610,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является земельный налог. На его долю приходится 61,1 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 58,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 54,9 %, доля в собственных доходах составляет 3,7 %, уменьшился по сравнению с уровнем прошлого года на 16,4 процентных пункта. К соответствующему периоду 2021 года снижение составляет 11,5 тыс. рублей.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,9 тыс. рублей, или 2,8 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 1,1 тыс. руб..

Объем поступления ***земельного налога*** составил 962,4 тыс. рублей, или 117,9 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 17,9 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались, не поступали в 2022 году и аналогичном периоде 2021 года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 316,8 тыс. рублей, или 39,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 22,4 процента, или на 91,5тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 241,5 тыс. рублей, или 34,7 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 16,5 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 225,0 тыс. рублей, или 33,3 % утвержденных годовых назначений.

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

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 2327,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 128,8 тыс. рублей, темп роста составил 5,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 год составило 1700,4 тыс. рублей, что соответствует 73,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 248,8 тыс. рублей, или на 17,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 63,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 1 раздел исполнен на 100,0%, 6 разделов исполнены от 19,6% до 74,2 % 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 | 1041,6 | 1533,1 | 1083,6 | 70,7 | 104,0 |
| Национальная оборона | 02 | 63,1 | 99,1 | 64,6 | 65,2 | 102,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,0 | 5,1 | 19,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 71,3 | 18,0 | 7,6 | 42,2 | 10,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 123,3 | 296,3 | 215,5 | 72,7 | 174,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 63,3 | 235,0 | 235,0 | 100,0 | 37,3 |
| Социальная политика | 10 | 89,0 | 119,9 | 89,0 | 74,2 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1451,6** | **2327,4** | **1700,4** | **73,1** | **117,1** |

По первому разделу, 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 1083,6 тыс. рублей, или 70,7 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 63,7 процентов.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 4,0 процента.

Структура раздела представлена тремя подразделами:

Расходы по подраздел 01 04 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1083,6 тыс. рублей или 71,3 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 407,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 338,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 198,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 172,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 185,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 160,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников, водителей) с начислениями – 93,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 73,4 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д.) – 11,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 8,2 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 9,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 4,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 9,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов – 6,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 41,2 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 64,6 тыс. рублей, или 65,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 2,4 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 5,1 тыс. рублей или 19,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год, за аналогичный период 2021 года затраты не производились. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в объеме 7,6 тыс. рублей, или 42,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента. По разделу отмечено уменьшение кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 89,3 процента. В аналогичном периоде 2021 года расходы сложились в сумме 71,3 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 215,5 тыс. рублей, или 72,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 74,8 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 235,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 235,0 тыс. руб.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 89,0 тыс. рублей, или 74,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года расходы не изменились.

Уточненный план составляет 119,9 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 89,0 тыс. рублей.

1. **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 Вороновской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2022 года исполнение расходов составило 1700,4тыс. рублей, что соответствует 73,1% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 117,1 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 21.12. 2021 года № 23, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы».

Постановлением Вороновской сельской администрации от 21.12.2021 года № 23, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024годы» с уточненным финансированием на 2022 год в сумме 2317,4 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 20.12.2021 года № 4-96 «О бюджете Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 31.03.2022 г. № 4-98, от 29.07.2022 г. №4-102, от 31.08.2022 г. №4-106, от 30.09.2022 г. №4-107), 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 2317,4 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» - 2317,4 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 Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **99,1** | **64,6** | **65,2** | **3,8** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 99,1 | 64,6 | 65,2 | 3,8 |
| **средства местного бюджета** | **1954,0** | **2218,2** | **1635,8** | **72,7** | **96,2** |
| **Всего** | **2049,1** | **2317,3** | **1700,4** | **73,4** | **100,0** |

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1700,4 тыс. рублей, что составляет 73,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» является Вороновская 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 1083,6 тыс. рублей, или 71,3% годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 64,6 тыс. рублей, или 65,2% плановых назначений;

- мероприятия в сфере пожарной безопасности -5,1 тыс. рублей, или 19,6% плановых назначений;

- содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт, и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 7,6 тыс. рублей, или 42,2 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 72,6 тыс. рублей, или 61,5 % плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения - 82,1 тыс. рублей, или 91,2 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 60,8 тыс. рублей, или 72,9 % плановых назначений;

- расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 235,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 89,0 тыс. рублей, или 74,2% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2022 года

составили 1700,4 тыс. рублей, или 73,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы, утвержденные 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, первоначально бюджет был утвержден бездефицитным.

В редакции решения о бюджете на 2022 год от (31.03.2022 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 29,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 226,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 29,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2022 года – 256,1 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1927,3 тыс. рублей, или 83,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 496,3 тыс. рублей, темп роста составил 134,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 83,6 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 57,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 16,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 57,5 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 22,4 процента, или на 91,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1610,4 тыс. рублей, или 107,2% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 2327,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 128,8 тыс. рублей, темп роста составил 5,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 год составило 1700,4 тыс. рублей, что соответствует 73,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 248,8 тыс. рублей, или на 17,1 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин