**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2022 года**

п. Рогнедино 10 августа 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 4 от 08.11.2021 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года.

По итогам первого полугодия 2022 года, бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 440,5 тыс. рублей, или 25,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 625,5 тыс. рублей, или 26,7 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 185,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 440,5 тыс. рублей, или 25,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 256,8 тыс. рублей, темп снижения составил 36,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 70,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 30,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 36,8 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 7,0 процентов, или на 9,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 308,5 тыс. рублей, или 25,7 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 - 2022 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2022 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2021 г, исполнение*** | ***2022 год к***  ***2021 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1759,1** | **440,5** | **697,3** | **63,2** | **25,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1199,0** | **308,5** | **555,4** | **55,5** | **25,7** |
| **Налоговые доходы:** | **1199,0** | **308,5** | **555,4** | **55,5** | **25,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 70,0 | 32,2 | 27,5 | 117,0 | 46,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,0 | 14,9 | 40,7 | 36,6 | 31,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 121,0 | 11,8 | 15,0 | 78,7 | 9,8 |
| Земельный налог | 960,0 | 249,6 | 472,2 | 52,9 | 26,0 |
| 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **560,1** | **132,0** | **141,9** | **93,0** | **23,6** |
| Дотации | 465,0 | 84,5 | 97,5 | 86,7 | 18,2 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 95,1 | 47,5 | 44,4 | 107,0 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1965,4** | **625,5** | **840,9** | **74,4** | **31,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-206,3** | **-185,0** | **-143,6** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 308,5 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года, является земельный налог 249,6 тыс. рублей. На его долю приходится 80,9 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 32,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 46,0 %, доля в собственных доходах составляет 10,4 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 17,0 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2021 года, темп роста составил 17,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 3,8 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 11,8 тыс. рублей, или 9,8 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 21,3 %, или на 3,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 14,9 тыс. рублей, или 31,0 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 36,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в первом полугодии 2022 года не планировались и не поступали.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 132,0 тыс. рублей, или 23,6 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 7,0 процентов, или на 9,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 84,5 тыс. рублей, или 18,2 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 10,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 74,0 тыс. рублей, или 16,7 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 47,5 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 107,0 % к уровню 2021 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1965,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы уменьшились на 64,1 тыс. рублей, темп снижения составил 3,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 625,5 тыс. рублей, что соответствует 31,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 215,4 тыс. рублей, или на 25,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 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 38,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 9,3 % до 41,6 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие. 2021 г | Уточненный годовой план  2022 г | Исполнено  1 полугодие 2022 г | % исполнения | Исполнение  2022/2021  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 582,9 | 1332,3 | 511,0 | 38,4 | 87,7 |
| Национальная оборона | 02 | 44,4 | 95,1 | 31,9 | 33,5 | 71,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22,1 | 89,0 | 29,8 | 33,5 | 134,8 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 68,3 | 396,5 | 36,8 | 9,3 | 53,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 93,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 16,0 | 38,5 | 16 | 41,6 | 100,0 |
| **Всего** |  | **840,9** | **1965,4** | **625,5** | **31,8** | **74,4** |

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 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 511,0 тыс. рублей, или 38,4 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 81,7 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 12,3 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2022 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 224,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 225,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 135,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 143,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 99,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 131,2 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 0,1 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 10,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 12,6 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 40,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 43,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 5,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 31,9 тыс. рублей, или 33,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 28,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 29,8 тыс. рублей, или 33,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 34,8 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года не производилось.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 36,8 тыс. рублей, или 9,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года, отмечено снижение расходов на 46,1 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 36,8 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 16,0 тыс. рублей, или 41,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 16,0 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 Селиловичской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2022 года исполнение расходов составило 625,5 тыс. рублей, что соответствует 31,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 74,4 процента.

Постановлением сельской администрации от 08.11. 2021 года № 12б, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 28.12.2021 года № 25, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» с уточненным финансированием на 2022 год в сумме 1962,4 тыс. рублей (ред. от 28.02.2022 года № 4-86).

Согласно приложению № 5 к решению от 20.12.2021 № 4-82 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. от 28.02.2022 года № 4-86), 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 1962,4 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» - 1962,4 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2022 г.** | **Уточн. 2022 г.** | **Исполнено 1 полугодие**  **2022 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **95,1** | **31,9** | 33,5 | 5,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 95,1 | 31,9 | 33,5 | 5,1 |
| **средства местного бюджета** | **1664,0** | **1867,3** | **593,6** | 31,8 | 94,9 |
| **Всего** | **1759,1** | **1962,4** | **625,5** | **31,9** | **100,0** |

За 1 полугодие 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 625,4 тыс. рублей, что составляет 31,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» является Селиловичская 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 511, тыс. рублей, или 38,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –31,9 тыс. рублей, или 33,5 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 31,6 тыс. рублей, или 21,9 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 4,2 тыс. рублей, или 1,9 % плановых назначений;

- иные цели – 46,8 тыс. рублей, в т.ч.

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 29,8 тыс. рублей**;**

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 1,0 тыс. рублей;

**-** социальная политика - 16,0 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2022 года

составили 625,5 тыс. рублей, или 31,8 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2022 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

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

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

В последней редакции решения о бюджете на 2022 год (от 28.02.2022 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 206,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 185,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 206,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2022 года – 21,3 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 4 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 440,5 тыс. рублей, или 25,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 256,8 тыс. рублей, темп снижения составил 36,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 70,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 30,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 36,8 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 7,0 процентов, или на 9,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1965,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы уменьшились на 64,1 тыс. рублей, темп снижения составил 3,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 625,5 тыс. рублей, что соответствует 31,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 215,4 тыс. рублей, или на 25,6 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин