**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 1 квартал 2022 года**

п. Рогнедино 18.04.2022 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1.2.3. 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 1 квартал 2022 года.

По итогам первого квартала 2022 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 451,1 тыс. рублей, или 26,9% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 328,6 тыс. рублей, или 19,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 122,5 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 451,1 тыс. рублей, или 26,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 119,2 тыс. рублей, темп роста составил 35,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 61,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 45,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,4 процента, или на 65,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 172,6 тыс. рублей, или 30,5% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

за 2021 -2022 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2022 г, исполнение*** | ***1 квартал 2021 г, исполнение*** | ***2022 год к***  ***2021 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1679,1** | **451,1** | **331,9** | **135,9** | **26,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **565,0** | **172,6** | **118,4** | **145,8** | **30,5** |
| **Налоговые доходы:** | **565,0** | **172,6** | **118,4** | **145,8** | **30,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,0 | 11,3 | 9,5 | 118,9 | 22,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 21,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,9 |
| Земельный налог | 494,0 | 161,1 | 108,9 | 147,9 | 32,6 |
| 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.** | **1114,1** | **278,5** | **213,5** | **130,4** | **25,0** |
| Дотации | 1019,0 | 254,7 | 191,3 | 133,1 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 95,1 | 23,8 | 22,2 | 107,2 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1682,9** | **328,6** | **270,2** | **121,6** | **19,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-3,8** | **122,5** | **61,7** | **198,5** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 172,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года, является налог на землю. На его долю приходится 93,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 22,6%, доля в собственных доходах составляет 6,5%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 1,8 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 18,9 процента.

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

Объем поступления ***земельного налога*** составил 161,1 тыс. рублей, или 32,6% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 47,9 процента.

**1.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в первом квартале 2022 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 278,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений или увеличился на 30,4 процента, или на 65,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 254,7тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 14,0 тыс. рублей, или 14,6% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 240,7 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 23,8 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 107,2% к уровню 2021 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1682,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 371,0 тыс. рублей, темп роста составил 28,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год составило 328,6 тыс. рублей, что соответствует 19,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 58,4 тыс. рублей, или на 21,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05**«**Жилищно**-**коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 24,1 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 3 раздела исполнены от 17,6% до 19,2% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2021 г | Уточненный годовой план  2022 г | Исполнено  1 квартал 2022 г | % исполнения | Исполнение  2022/2021  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 226,0 | 1345,3 | 258,2 | 19,2 | 114,2 |
| Национальная оборона | 02 | 22,2 | 95,1 | 18,1 | 19,0 | 81,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 19,9 | 3,5 | 17,6 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 22,0 | 202,6 | 48,8 | 24,1 | 221,8 |
| 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** |  | **270,2** | **1682,9** | **328,6** | **19,5** | **121,6** |

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 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 258,2,0 тыс. рублей, или 19,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 79,1 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 14,2 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы –101,2тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 75,9тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 59,1тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 57,7тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 50,4тыс. рублей, за аналогичный период 2021года – 49,1тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –11,4тыс. рублей, за аналогичный период 2021года – 10,9тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 8,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 3,2 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 27,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 25,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 4,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 18,1 тыс. рублей, или 19,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 18,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 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 1,1 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 100,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 48,8 тыс. рублей, или 24,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 121,8 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 48,8тыс. рублей, или 24,1% раздела.

**3. 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 1 квартал 2022 года исполнение расходов составило 328,6 тыс. рублей, что соответствует 19,5% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 121,6 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 2022год в сумме 1669,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 20.12.2021 № 4-80 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов», 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 1 квартал**  **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** | **95,1** | **18,1** | **19,0** | **5,5** |
| **Обеспечение мобилизационной подготовки** | 95,1 | 95,1 | 18,1 | 19,0 | 5,5 |
| **средства местного бюджета** | **1584,0** | **1587,7** | **310,5** | **19,6** | **94,5** |
| **Всего** | **1679,1** | **1682,9** | **328,6** | **19,5** | **100,0** |

За 1 квартал 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 328,6 тыс. рублей, что составляет 19,5 % 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 258,2 тыс. рублей, или 19,2 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 18,1 тыс. рублей, или 19,0% 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 – 32,3 тыс. рублей, или 26,2% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 16,5 тыс. рублей, или 85,1% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2022 года

составили 328,6 тыс. рублей, или 19,5 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2022 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

**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 1 квартал 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 122,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 3,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2022 года – 126,3 тыс. рублей.

**5**. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 6 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 451,1 тыс. рублей, или 26,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 119,2 тыс. рублей, темп роста составил 35,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 61,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 45,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,4 процента, или на 65,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 172,6 тыс. рублей, или 30,5% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1682,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 371,0 тыс. рублей, темп роста составил 28,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год составило 328,6 тыс. рублей, что соответствует 19,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 58,4 тыс. рублей, или на 21,6 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 1 квартал 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