**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2022 года**

п. Рогнедино 18 мая 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 4 от 08.11.2021 года.

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

По итогам первого квартала 2022 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 236,2 тыс. рублей, или 13,4 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 277,0 тыс. рублей, или 14,1 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 40,8 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 236,2 тыс. рублей, или 13,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 182,7 тыс. рублей, темп снижения составил 43,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 56,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 16,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 43,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 56,3 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,6 процента, или на 11,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 133,2 тыс. рублей, или 11,1 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022 год***  ***(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.** | **1759,1** | **236,2** | **418,9** | **56,4** | **13,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1199,0** | **133,2** | **304,9** | **43,7** | **11,1** |
| **Налоговые доходы:** | **1199,0** | **133,2** | **304,9** | **43,7** | **11,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 70,0 | 14,7 | 13,4 | 109,7 | 21,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,0 | 14,9 | 29,2 | 51,0 | 31,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 121,0 | 11,7 | 14,9 | 78,5 | 9,7 |
| Земельный налог | 960,0 | 91,9 | 247,4 | 37,1 | 9,6 |
| 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.** | **560,1** | **103,0** | **114,0** | **90,4** | **18,4** |
| Дотации | 465,0 | 79,2 | 91,8 | 86,3 | 17,0 |
| 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** | **1965,4** | **277,0** | **352,3** | **78,6** | **14,1** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-206,3** | **-40,8** | **66,6** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 236,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года, является земельный налог - 91,9 тыс. руб. На его долю приходится 69,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 14,7тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,0 %, доля в собственных доходах составляет 11,0 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 9,7 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 9,7 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 8,8 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 11,7 тыс. рублей, или 9,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 21,5 %, 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 51,0 процент.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2022 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 103,0 тыс. рублей, или 18,4 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 13,7 процента, или на 11,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 79,2 тыс. рублей, или 17,0 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 5,2 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений.

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

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 345,9 тыс. рублей, темп снижения составил 15,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год составило 277,0 тыс. рублей, что соответствует 14,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились 75,3 тыс. рублей, или на 21,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год 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 78,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 5,0 % до 18,3 % 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 | 221,1 | 1332,3 | 216,7 | 16,3 | 98,0 |
| Национальная оборона | 02 | 22,2 | 95,1 | 17,4 | 18,3 | 78,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 8,2 | 89,0 | 16,5 | 18,5 | 201,2 |
| Национальная экономика | 04 |  | 14,0 |  |  |  |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 24,4 | 396,5 | 20,0 | 5,0 | 82,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 6,4 | 38,5 | 6,4 | 16,6 | 100,00 |
| **Всего** |  | **352,3** | **1965,4** | **277,0** | **14,1** | **78,6** |

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 квартал 2022 года исполнены в сумме 216,7 тыс. рублей, или 16,3 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 78,2 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 2,0 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 96,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 94,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 58,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 58,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –32,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 35,3 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 7,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 4,9 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 22,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 22,8 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»** кассовые расходысоставили17,4тыс. рублей, или 18,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 21,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 16,5 тыс. рублей, или 18,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 101,2 процента. Структура раздела представлена

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 20,0 тыс. рублей, или 5,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение расходов на 18,0 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 20,0 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 6,4 тыс. рублей, или 16,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года не отмечено изменение расходов.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 6,4 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 квартал 2022 года исполнение расходов составило 277,0 тыс. рублей, что соответствует 14,1 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 78,6 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 Седиловичского 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 № 4-86).

Согласно приложению № 5 к решению от 20.12.2021 № 4-82 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 28.02.2022 №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 квартал**  **2022 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** | **1759,1** | **1962,4** | **277,0** | 14,1 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **95,1** | **17,4** | 18,3 | 6,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 95,1 | 17,4 | 18,3 | 6,3 |
| **средства местного бюджета** | **1664,0** | **1867,3** | **259,6** | 13,9 | 93,7 |
| **Всего** | **1759,1** | **1962,4** | **277,0** | **14,1** | **100,0** |

За 1 квартал 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 277,0 тыс. рублей, что составляет 14,1 % 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 216,7 тыс. рублей, или 16,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –17,4 тыс. рублей, или 18,3 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 19,5 тыс. рублей, или 13,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,5 тыс. рублей, или 0,2 % плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления – \_\_\_\_\_\_ тыс. рублей, или \_\_\_% плановых назначений;

**-** иные цели – 22,9 тыс. рублей, в т. ч.

национальная безопасность и правоохранительная деятельность -16,5 тыс. рублей**;**

социальная политика - 6,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2022 года

составили 277,0 тыс. рублей, или 14,1 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 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 квартал 2022 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 40,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 206,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2022 года – 165,5 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 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 № 4 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 236,2 тыс. рублей, или 13,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 182,7 тыс. рублей, темп снижения составил 43,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 56,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 16,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 43,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 56,3 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,6 процента, или на 11,0 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 345,9 тыс. рублей, темп снижения составил 15,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год составило 277,0 тыс. рублей, что соответствует 14,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились 75,3 тыс. рублей, или на 21,4 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 квартал 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