**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2022 года**

п. Рогнедино 12 мая 2022 года

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 08.11.2021 года.

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

 По итогам за 1 квартал 2022 года, бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 332,4 тыс. рублей, или 22,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 303,3 тыс. рублей, или 20,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 29,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 332,4 тыс. рублей, или 22,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 41,5 тыс. рублей, темп роста составил 14,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 18,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 3,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 81,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 5,7 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 19,8 процента, или на 45,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 60,1 тыс. рублей, или 15,2% к утвержденному годовому плану.

 Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2021 -2022 годы

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год******(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2022 года исполнение***  | ***1 квартал 2021г, исполнение*** | ***2022год к******2021году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***1 квартала к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1485,1** | **332,4** | **290,9** | **114,3** | **22,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **396,0** | **60,1** | **63,7** | **94,3** | **15,2** |
| **Налоговые доходы:** | **396,0** | **60,1** | **63,7** | **94,3** | **15,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 13,0 | 2,6 | 1,5 | 173,3 | 20,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 48,0 | 0,1 | 0,3 | 33,3 | 0,2 |
| Земельный налог  | 335,0 | 57,4 | 61,9 | 92,7 | 17,1 |
| 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.** | **1089,1** | **272,3** | **227,2** | **119,8** | **25,0** |
|  Дотации | 994,0 | 248,5 | 205,0 | 121,2 | 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** | **1485,1** | **303,3** | **262,0** | **115,8** | **20,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **0,0** | **29,1** | **28,9** | **99,3** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 60,1 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года, является земельный налог. На его долю приходится 95,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 20,0%, доля в собственных доходах составляет 4,3%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 1,1 тыс. руб. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 73,3 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,1 тыс. рублей, или 0,2% годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 66,7%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 57,4 тыс. рублей, или 17,1% годовых плановых назначений, снижен к аналогичному периоду прошлого года на 7,3 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 квартал 2022 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 272,3 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 19,8 процента, или на 45,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 248,5 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 16,3 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 232,2 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.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1485,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 205,3 тыс. рублей, темп роста составил 16,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года составило 303,3 тыс. рублей, что соответствует 20,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 41,3 тыс. рублей, или на 15,8 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 84,0 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов 3 раздела исполнены от 2,1% до 7,8%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 квартал 2021 г | Уточненный годовой план 2022 г | Исполнено 1 квартал 2022 г | % исполнения | Исполнение2022/2021 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 224,2 | 1185,8 | 254,8 | 21,5 | 113,6 |
| Национальная оборона | 02 | 22,2 | 95,1 | 18,2 | 19,1 | 82,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 0 | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 15,6 | 105,8 | 23,9 | 22,6 | 153,2 |
| Культура, кинематография  |  08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика |  10 | 0 | 38,4 | 6,4 | 16,7 | 0 |
| **Всего** |  | **262,0** | **1485,1** | **303,3** | **20,4** | **115,8** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнении 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 254,8 тыс. рублей, или 21,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 84,0 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 13,6 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 108,5 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 94,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 60,6 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 66,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 54,5 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 55,8 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 6,6 тыс. рублей, за 2021 год в целом – 7,1 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 24,6 тыс. рублей, в целом за 2021 год - 0,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2021 год - 0,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2021 год - 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,01 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 18,2 тыс. рублей, или 19,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 18,0 процентов. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

 По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 23,9 тыс. рублей, или 22,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 53,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 23,9 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

 По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 6,4 тыс. рублей, или 16,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В аналогичном периоде 2021 года расходы не планировались.

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 Шаровичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2022 года исполнение расходов составило 303,3 тыс. рублей, что соответствует 20,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 115,8 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 12.11.2021 года № 14 утвержден перечень муниципальных программ:

 «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы.

 Постановлением Шаровичской сельской администрации от 22.12.2021 года № 18, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» с уточненным финансированием на 2022 год в сумме 1475,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 20.12.2021года № 4-82 «О бюджете Шаровичского 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 1475,1 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» (ред. от 28.02.2022 г. № 4-88) – 1475,1 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**  | **Уточн. 2022** | **Исполнено** 1 квартал 2022 года | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** | **1274,8** | **1274,8** | **881,9** | 69,2 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **62,4** | 70,3 | 7,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 62,4 | 70,3 |  7,1 |
| **средства местного бюджета** | **1186,0** | **1186,0** | **819,5** | 69,1 | 92,9 |
| **Всего** | **1274,8** | **1274,8** | **881,9** | **69,2** | **100** |

За 1 квартал 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 303,3 тыс. рублей, что составляет 20,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» является Шаровичская 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 254,8 тыс. рублей, или 21,5 % годовых плановых назначений;

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

- организация и обеспечение освещения улиц – 23,7 тыс. рублей, или 40,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,2 тыс. рублей, или 4,6% плановых назначений;

- иные цели - 0,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2022 года составили 303,3 тыс. рублей, или 20,5 % годовых плановых назначений.

 В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2022 года расходы утверждены 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, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 29,1 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 6,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 марта 2022 года – 35,2 тыс. рублей.

1. **Выводы**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 332,4 тыс. рублей, или 22,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 41,5 тыс. рублей, темп роста составил 14,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 18,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 3,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 81,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 5,7 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 19,8 процента, или на 45,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1485,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 205,3 тыс. рублей, темп роста составил 16,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года составило 303,3 тыс. рублей, что соответствует 20,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 41,3 тыс. рублей, или на 15,8 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин