**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2022 года**

п. Рогнедино 27 апреля 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 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 1 квартал 2022 года.

По итогам первого квартала 2022 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 578,4 тыс. рублей, или 28,1 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 528,3 тыс. рублей, или 25,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 50,1тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 578,4 тыс. рублей, или 28,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 13,8 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 65,8 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 34,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 2,3 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 118,8 процента, или на 31,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 380,3 тыс. рублей, или 30,0 % 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)*** | ***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.** | **2059,1** | **578,4** | **592,2** | **97,7** | **28,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1267,0** | **380,3** | **425,5** | **89,4** | **30,0** |
| **Налоговые доходы:** | **1267,0** | **380,3** | **425,5** | **89,4** | **30,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 107,0 | 14,7 | 17,6 | 83,5 | 13,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 276,0 | 96,3 | 2,0 | 4815 | 34,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 68,0 | 1,4 | 1,5 | 93,3 | 2,1 |
| Земельный налог | 816,0 | 267,9 | 404,4 | 66,3 | 32,8 |
| 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 продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **792,1** | **198,0** | **166,7** | **118,8** | **16,0** |
| Дотации | 697,0 | 174,2 | 144,5 | 120,6 | 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** | **2088,4** | **528,3** | **462** | **114,4** | **25,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-29,3** | **50,1** | **130,2** | **38,5** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 380,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года, является земельный налог. На его долю приходится 70,4 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 14,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 13,7 %, доля в собственных доходах составляет 3,9 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 16,5 процентных пункта. К соответствующему периоду 2021 года, темп снижения составил 16,5 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,4 тыс. рублей, или 2,1 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 6,7 %, или на 0,1 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 267,9 тыс. рублей, или 32,8 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 33,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

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

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 198,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 118,8 процента, или на 31,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 174,2 тыс. рублей, или 25,0 % от годового плана.

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

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 168,8 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 Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 2088,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 4,8 тыс. рублей, темп снижения составил 0,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год составило 528,3 тыс. рублей, что соответствует 25,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 66,3 тыс. рублей, или на 114,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу:

«Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 68,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 4 раздела исполнены от 20,9\_% до 47,9 % 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 | 381,2 | 1588,1 | 363,2 | 22,9 | 95,3 |
| Национальная оборона | 02 | 22,2 | 95,1 | 19,9 | 20,9 | 89,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 1,2 | 18,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 27,7 | 241,3 | 115,5 | 47,9 | 417,0 |
| Социальная политика | 11 | 29,7 | 119,9 | 29,7 | 24,8 | 100,0 |
| **Всего** |  | **462,0** | **2088,4** | **528,3** | **25,3** | **114,4** |

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 квартал 2022 года исполнены в сумме 363,2 тыс. рублей, или 22,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 68,8 процентов.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 4,7 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 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 363,2 тыс. рублей или 23,4 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 123,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 123,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 62,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 64,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 59,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 61,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 29,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 28,6 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 4,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 2,2 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 - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года -3,5 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года -0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов -5,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 20,3 тыс. рублей

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

Расходы подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 4,5 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 19,9 тыс. рублей, или 20,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 10,4 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 и за 1 квартал 2021 года не производились. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 года не производились. В аналогичном периоде 2021 года расходы сложились в сумме 1,2 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 115,5 тыс. рублей, или 47,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено уменьшение расходов на 417,0 процентов.

Структура раздела представлена одним подразделом -05 03 «Благоустройство»

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 29,7 тыс. рублей, или 24,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года изменений не отмечено.

Уточненный план составляет 119,9 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 29,7 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 1 квартал 2022 года исполнение расходов составило 528,2 тыс. рублей, что соответствует 25,3 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 114,4процента.

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 2083,2 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 20.12.2021 № 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) 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 2078,4 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» - 2078,4 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 1 квартал**  **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** | **95,1** | **19,9** | 20,9 | 3,8 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 95,1 | 19,9 | 20,9 | 3,8 |
| **средства местного бюджета** | **1954,0** | **1983,3** | **508,4** | 25,6 | 96,2 |
| **Всего** | **2049,1** | **2078,4** | **528,3** | **25,4** | **100,0** |

За 1 квартал 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 528,3 тыс. рублей, что составляет 25,4 % 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 363,2 тыс. рублей, или 23,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 19,9 тыс. рублей, или 20,9% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 33,0 тыс. рублей, или 35,1 % плановых назначений

- расходы на организацию и содержание мест захоронение (кладбищ) – 52,2 тыс. рублей, или 74,6 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 30,3 тыс. рублей, или 39,2 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 29,7 тыс. рублей, или 24,8% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2022 года

составили 528,3 тыс. рублей, или 25,3% 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.

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 1 квартал 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 50,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 29,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2022 года – 79,3 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 578,4 тыс. рублей, или 28,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 13,8 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 65,8 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 34,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 2,3 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 118,8 процента, или на 31,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 2088,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 4,8 тыс. рублей, темп снижения составил 0,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 год составило 528,3 тыс. рублей, что соответствует 25,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 66,3 тыс. рублей, или на 114,4 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 1 квартал 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