**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2023 года**

п. Рогнедино 17 августа 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 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 2023 год, Соглашения № 5 от 18.11.2022 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года.

По итогам за 1 полугодие 2023 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 731,1 тыс. рублей, или 46,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 643,3 тыс. рублей, или 41,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 87,8 тыс. рублей

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 731,1 тыс. рублей, или 46,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 144,1 тыс. рублей, темп роста составил 24,5 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 14,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 85,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 13,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 34,3 процента, или на 160,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 103,6 тыс. рублей, или 32,3% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2023 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2023г, исполнение*** | ***1 полугодие 2022 г, исполнение*** | ***2023год к***  ***2022году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***полугодия к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1560,8** | **731,1** | **587,0** | **124,5** | **46,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **321,0** | **103,6** | **119,9** | **86,4** | **32,3** |
| **Налоговые доходы:** | **321,0** | **103,6** | **119,9** | **86,4** | **32,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 11,0 | 3,6 | 6,2 | 58,1 | 32,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 32,0 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,6 |
| Земельный налог | 278,0 | 99,9 | 113,5 | 88,0 | 35,9 |
| 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.** | **1239,8** | **627,4** | **467,1** | **134,3** | **50,6** |
| Дотации | 1124,9 | 569,9 | 419,6 | 135,8 | 50,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 57,5 | 47,5 | 121,1 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1560,8** | **643,3** | **583,1** | **110,3** | **41,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-** | **87,8** | **3,9** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 103,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 96,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 3,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 32,7%, доля в собственных доходах составляет 3,5%, по сравнению с прошлым годом уменьшился на 2,6 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2022 года темп снижения составил 41,9 процента.

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

Объем поступления ***земельного налога*** составил 99,9 тыс. рублей, или 35,9% годовых плановых назначений. темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 12,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 1 полугодии 2023 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 627,4 тыс. рублей, или 50,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 34,3 процента, или на 160,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 569,9 тыс. рублей, или 50,7 от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 41,9 тыс. рублей, или 54,5% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 528,0 тыс. рублей, или 50,4% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 57,5 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 121,1% к уровню 2022 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1560,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 75,7 тыс. рублей, темп роста составил 5,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 643,3 тыс. рублей, что соответствует 41,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 60,2 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 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 84,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 3 раздела исполнены от 25,5% до 38,6%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  1 полугодие 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 491,1 | 1287,6 | 543,8 | 42,2 | 110,7 |
| Национальная оборона | 02 | 38,2 | 114,9 | 44,3 | 38,6 | 116,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 33,0 | 8,4 | 25,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 37,8 | 74,9 | 27,6 | 36,8 | 73,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 16,0 | 38,4 | 19,2 | 50,0 | 120,0 |
| **Всего** |  | **583,1** | **1560,8** | **643,3** | **41,2** | **110,3** |

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 полугодие 2023 года исполнены в сумме 543,8 тыс. рублей, или 42,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 84,5 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 10,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: - расходы на зарплату с начислениями главы – 243,8 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 211,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 126,7 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 131,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 123,9 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 103,8 тыс. рублей, обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 14,4, тыс. рублей, за 2022 год в аналогичном периоде 2022 года - 8,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 30,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года - 36,7 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года - 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 44,3 тыс. рублей, или 38,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Увеличение к аналогичному периоду 2022 года составило 16,0 процентов. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 8,4 тыс. рублей, или 25,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В аналогичном периоде 2022 года расходы отсутствовали.

Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»,** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 27,6 тыс. рублей, или 36,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 27,0 процентов.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 27,6 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 19,2 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Увеличение к аналогичному периоду 2022 года составило 20,0 процентов.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Шаровичской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2023 года исполнение расходов составило 643,3 тыс. рублей, что соответствует 41,5% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 110,3 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 11.11.2022 года № 24, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 11.11.2022 года №24, в таблице №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 1550,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 20.12.2022 года № 4-101 «О бюджете Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов», исполнение бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2023 год, утвержден в сумме 1550,8 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» – 1550,8 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 2023** | **Уточн. 2023** | **Исполнено 1 полугодие 2023 года** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** | **1550,8** | **1550,8** | **643,3** | 41,5 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **44,3** | 38,6 | 6,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 44,3 | 38,6 | 6,9 |
| **средства местного бюджета** | **1435,9** | **1435,9** | **599,0** | 41,7 | 93,1 |
| **Всего** | **1550,8** | **1550,8** | **643,3** | **41,5** | **100,0** |

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 643,3 тыс. рублей, что составляет 41,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 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 543,8 тыс. рублей, или 42,6 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 44,3 тыс. рублей, или 38,6% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 26,0 тыс. рублей, или 41,8% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,6 тыс. рублей, или 47,1% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2023 года составили 643,3 тыс. рублей, или 41,5 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2023 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 2023 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 87,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 35,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2023 года – 123,5 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 полугодие 2023 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 2023 год, Соглашения № 5 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 731,1 тыс. рублей, или 46,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 144,1 тыс. рублей, темп роста составил 24,5 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 14,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 85,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 13,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 34,3 процента, или на 160,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1560,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 75,7 тыс. рублей, темп роста составил 5,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 643,3 тыс. рублей, что соответствует 41,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 60,2 тыс. рублей, или на 10,3 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 полугодие 2023 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