**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 1 квартал 2023 года**

п. Рогнедино 05.05.2023 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 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 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 6 от 18.11.2022 года.

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

По итогам первого квартала 2023 года, бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 352,3 тыс. рублей, или 20,4% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 351,1 тыс. рублей, или 20,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 1,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за первый квартал 2023 года исполнена в сумме 352,3 тыс. рублей, или 20,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 98,8 тыс. рублей, темп снижения составил 21,9 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 37,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 62,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 24,0%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20,6 процента, или на 57,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 131,1 тыс. рублей, или 22,2% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

за 2022 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1квартал 2023 г, исполнение*** | ***1квартал 2022 г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1квартала к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1723,5** | **352,3** | **451,1** | **78,1** | **20,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **590,0** | **131,1** | **172,6** | **76,0** | **22,2** |
| **Налоговые доходы:** | **590,0** | **131,1** | **172,6** | **76,0** | **22,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 46,0 | 8,4 | 11,3 | 74,3 | 18,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 28,0 | -2,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 516,0 | 124,7 | 161,1 | 77,4 | 24,2 |
| 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.** | **1133,5** | **221,2** | **278,5** | **79,4** | **19,5** |
| Дотации | 1018,6 | 192,4 | 254,7 | 75,5 | 18,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 28,8 | 23,8 | 121,0 | 25,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1723,5** | **351,1** | **328,6** | **106,8** | **20,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **1,2** | **122,5** | **0,0** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 131,1 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года, является налог на землю. На его долю приходится 95,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 8,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,3%, доля в собственных доходах составляет 6,4%, снижение по сравнению с уровнем прошлого года на 2,9 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2022 года темп снижения составил 25,7 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0% налоговых доходов. Объем поступлений составили (-)2,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 2,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 124,7 тыс. рублей, или 24,2% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 22,6 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в первом квартале 2023 года не поступали.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 221,2 тыс. рублей, или 19,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20,6 процента, или на 57,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 192,4 тыс. рублей, или 18,9% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 19,6 тыс. рублей, или 31,8% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 172,8 тыс. рублей, или 18,1% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 28,8 тыс. рублей, что составило 25,1% от плана и 121,0% к соответствующему уровню 2022 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1723,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 40,6 тыс. рублей, темп роста составил 2,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 351,1 тыс. рублей, что соответствует 20,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 22,5 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1квартал 2023 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 **«**Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 74,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 3 раздела исполнены от 10,9% до 21,6% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1квартал 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  1квартал 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 258,2 | 1397,9 | 302,2 | 21,6 | 117,0 |
| Национальная оборона | 02 | 18,1 | 114,9 | 19,9 | 17,3 | 109,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 3,5 | 13,9 | 10,4 | 74,8 | 297,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 48,8 | 170,0 | 18,6 | 10,9 | 38,1 |
| 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** |  | **328,6** | **1723,5** | **351,1** | **20,4** | **106,8** |

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 1квартал 2023 года исполнены в сумме 302,2 тыс. рублей, или 21,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 86,1 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 17,0 процентов.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2023 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –105,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 101,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 61,2тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 59,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 54,3тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 50,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –13,6тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 11,4тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д) – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 0,0тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 34,5тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 3,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 8,1 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 24,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 27,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,1 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1квартал 2023 года сложились в сумме 19,9 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 9,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2023 года сложилось в объеме 10,4 тыс. рублей, или 74,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,0 процента. К аналогичному периоду 2022 года темп роста составил 197,1 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1квартал 2023 года сложились в сумме 18,6 тыс. рублей, или 10,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 61,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 18,6 тыс. рублей, или 10,9% раздела.

**4.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 Тюнинской сельской администрацией.

За 1 квартал 2023 года исполнение расходов составило 351,1 тыс. рублей, что соответствует 20,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 6,8 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 10.11.2022 года № 28, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 21.12.2022 года № 31-п, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» с уточненным финансированием на 2023год в сумме 1713,5 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 года № 4-97 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», 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 1713,5 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» - 1713,5 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 г.** | **Уточн. 2023 г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения** **Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **19,9** | 17,3 | 5,7 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 19,9 | 17,3 | 5,7 |
| **средства местного бюджета** | **1608,6** | **1608,6** | **331,2** | 20,6 | 94,3 |
| **Всего** | **1723,5** | **1723,5** | **351,1** | **20,4** | **100,0** |

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 351,1 тыс. рублей, что составляет 20,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 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 302,2 тыс. рублей, или 21,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 19,9 тыс. рублей, или 17,3% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 10,4 тыс. рублей, или 74,8% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 18,1 тыс. рублей, или 15,1% плановых назначений;

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

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2023 года составили 351,1 тыс. рублей, или 20,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2023 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

**5. Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2023 год, дефицит бюджета также утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 192,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2023 года – 193,6 тыс. рублей.

6. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 6 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за первый квартал 2023 года исполнена в сумме 352,3 тыс. рублей, или 20,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 98,8 тыс. рублей, темп снижения составил 21,9 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 37,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 62,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 24,0%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20,6 процента, или на 57,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 131,1 тыс. рублей, или 22,2% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1723,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 40,6 тыс. рублей, темп роста составил 2,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 351,1 тыс. рублей, что соответствует 20,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 22,5 тыс. рублей, или на 6,8 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 2023 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