**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года**

п. Рогнедино 14 апреля 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского 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 № 3 от 18.11.2022 года.

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

По итогам 1 квартала 2023 года, бюджет Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 6813,9 тыс. рублей, или 23,6% к утвержденному годовому плану, расходам исполнен в сумме 6450,2 тыс. рублей, или 21,9% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 578,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 год исполнена в сумме 6813,9 тыс. рублей, или 23,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 4202,3 тыс. рублей, темп роста составил 160,9 %. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 36,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 12,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 63,9 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 2948,7 тыс. рублей, или 21,1% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***2023 г, исполнение*** | ***2022 г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за год к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **28842,6** | **6813,9** | **2611,6** | **260,9** | **23,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **13956,0** | **2948,7** | **2360,2** | **124,9** | **21,1** |
| **Налоговые доходы:** | **13782,0** | **2903,8** | **2261,3** | **128,4** | **21,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 3900,0 | 825,1 | 817,6 | 100,9 | 21,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 511,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1350,0 | -51,9 | 8,4 | 0,0 | -3,8 |
| Земельный налог | 6762,0 | 1792,0 | 1202,7 | 149,0 | 26,5 |
| Акцизы | 1259,1 | 338,6 | 232,6 | 145,6 | 26,9 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному). | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **174,0** | **44,9** | **98,9** | **45,4** | **25,8** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 6,0 | 1,5 | 1,6 | 93,8 | 24,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 103,0 | 8,5 | 5,6 | 152,6 | 8,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 65,0 | 0,0 | 91,8 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком,исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом,заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения | 0,0 | 34,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **14886,6** | **3865,1** | **251,4** | **260,9** | **23,6** |
| Дотации | 100,0 | 100,0 | 191,9 | 52,1 | 100,0 |
| Субсидии | 14499,0 | 3693,3 | 0,0 | 0,0 | 25,5 |
| Субвенции | 287,6 | 71,8 | 59,5 | 120,9 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **29421,3** | **6450,2** | **3155,4** | **204,4** | **21,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **578,7** | **363,7** | **543,8** | **66,9** | **62,8** |

**1.1** **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 98,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2903,8 тыс. рублей или 21,1 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 год, является земельный налог. На его долю приходится 26,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 825,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,2%, доля в собственных доходах составляет 28,0%. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 0,9 процента или 7,5 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** уменьшился в бюджете в сумме (-)51,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1792,0 тыс. рублей, или 26,5% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 60,8%. К соответствующему периоду 2022 года, темп роста составил 49,0 процентов, или 589,3 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** ***налога*** в 1 квартале текущего года не поступал при годовом плане в объеме 511,0 тыс. рублей.

Объем поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** ***налога*** составил 338,6 тыс. рублей, или 26,9% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 11,5%. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 45,6 процента, или 106,0 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 1,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 44,9 тыс. рублей или 25,8% годовых плановых назначений.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** составили 8,5 тыс. рублей, или 8,3% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,3%. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 52,6 % или 2,9 тыс. рублей.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 1,5 тыс. рублей, или 24,5% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,1%.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 3865,1 тыс. рублей, или 26,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 3613,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 100,0 тыс. рублей, или 100,0% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 100,0 тыс. рублей, что составило 100% от годового плана. К уровню 2022 года темп снижения составил 47,9%, или 91,9 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 71,8 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К уровню 2022 года темп роста составил 20,9%, или 12,3 тыс. рублей.

***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 3693,3 тыс. рублей, что составило 25,5% от годового плана.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 29421,3 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 3116,1 тыс. рублей, темп снижения составил 30,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 6450,2 тыс. рублей, что соответствует 21,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 3294,8 тыс. рублей, или на 104,4 процента.

**2.1 Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 «Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 70,5 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  за 1 квартал 2022 г | Уточненный годовой план  на 2023г | Исполнено  за 1 квартал 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,0 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 59,4 | 287,4 | 71,8 | 25,0 | 120,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 996,2 | 15978,1 | 4550,5 | 29,0 | 456,8 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1849,8 | 10014,4 | 1827,8 | 18,3 | 98,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 250,0 | 3400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **3155,4** | **29421,3** | **6450,2** | **21,9** | **204,4** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 71,8 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 %. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 20,9 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 4550,5 тыс. рублей, или 29,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 70,5 %. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года - 356,8%.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 13,1 тыс. рублей, или 18,8% раздела.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 4537,5 тыс. рублей, или 29,3% раздела.

Анализ использования средств дорожного фонда Рогнединского городского поселения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **решением**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2023 года - 360,9 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **15478,5** | **4315,2** |
| Акцизы на нефтепродукты | 1259,0 | 338,6 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 1396,7 | 283,3 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 12822,8 | 3693,3 |
| **Расходы, в том числе:** | **15478,5** | **4537,5** |
| За счет остатков средств | 0,0 | 360,9 |
| Акцизы на нефтепродукты | 1259,0 | 338,6 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 1396,7 | 283,3 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 12822,8 | 3693,3 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.04.2023 года - 138,6 тыс. рублей** | | |

Анализируя предоставленные данные, сделан вывод, что остаток денежных средств на 01.04.2023 года по дорожному фонду составляет 942,4 тыс. рублей, тогда как на счете городского поселения остаток составляет 138,6 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 1827,8 тыс. рублей, или 18,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 283,0 %. Темп снижения к аналогичному периоду 2022 года составил 1,2 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 40,1 тыс. рублей, или 7,3% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 799,5 тыс. рублей, или 29,7% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 988,2 тыс. рублей, или 14,6% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** за 1 квартал 2023 года расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 3400,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 0,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета за 1 квартал 2023 года, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Рогнединским городским поселением Рогнединского муниципального района Брянской области.

За 1 квартал 2023 года исполнение расходов составило 6450,2 тыс. рублей, что соответствует 21,9% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 204,4 процента.

Постановлением Администрацией Рогнединского района от 03.11.2022 года № 430, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением администрации Рогнединского района от 21.12.2022 года № 486 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области» на 2023-2025 годы».

Согласно приложению № 8 к решению от 21.12.2022 года № 4-145 «О бюджете Рогнединского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (ред. от 28.03.2023 №4-153), исполнение бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, запланировано в рамках реализации второй муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2023 год, утвержден в сумме 29421,3 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» - 27605,3 тыс. рублей;

- Формирование современной городской на территории МО «Рогнединское городское поселение» - 1816,0 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2023 г.** | **Уточн. 2023 г.** | **Исполнено**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области» на 2023- 2025 годы»** | **17919,9** | **27605,3** | **6450,2** | 23,4 |  |
| **средства областного бюджета** | **5657,0** | **14886,6** | **3865,1** | 26,0 |  |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 287,4 | 287,4 | 71,8 | 25,0 |  |
| **средства местного бюджета** | **12262,9** | **12718,7** | **2585,1** | 23,4 |  |
| **Формирование современной городской среды МО «Рогнединское городское поселение»** | **1693,1** | **1816,0** | **0,0** | 0 | 0 |
| **средства областного бюджета** | **1676,2** | **1676,2** | **0,0** | 0 | 0 |
| **средства местного бюджета** | **16,9** | **139,8** | **0,0** | 0 | 0 |
| **Всего** | **19613,0** | **29421,3** | **6450,2** | **21,9** |  |

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 6450,2 тыс. рублей, что составляет 21,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» является администрация Рогнединского района.

Целью 1 муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- обеспечение мобилизационной подготовки –71,8 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений –13,1 тыс. рублей, или 18,8% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 800,9 тыс. рублей, или 29,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 187,4 тыс. рублей, или 8,3 % плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления – 31,7 тыс. рублей, или 15,6% плановых назначений;

Целью второй муниципальной программы является эффективное исполнение комфортной городской среды.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2023 года составили 0,0 тыс. рублей.

1. **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 года от 28.02.2023 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 578,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 363,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 578,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.04. 2023 года – 942,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**.

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского 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 № 3 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 год исполнена в сумме 6813,9 тыс. рублей, или 23,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 4202,3 тыс. рублей, темп роста составил 160,9 %. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 36,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 12,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 63,9 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 2948,7 тыс. рублей, или 21,1% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 29421,3 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 3116,1 тыс. рублей, темп снижения составил 30,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 6450,2 тыс. рублей, что соответствует 21,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 3294,8 тыс. рублей, или на 104,4 процента.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета за 1 квартал 2023 года, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Рогнединским городским поселением Рогнединского муниципального района Брянской области.

За 1 квартал 2023 года исполнение расходов составило 6450,2 тыс. рублей, что соответствует 21,9% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 204,4 процента.

Постановлением Администрацией Рогнединского района от 03.11.2022 года № 430, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 0,0 тыс. рублей.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года главе администрации Рогнединского района.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года главе МО «Рогнединское городское поселение» с предложениями.

3. Главному распорядителю средств бюджета администрации Рогнединского района принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин