**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2023 года**

п. Рогнедино 28 апреля 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 4 от 18.11.2022 года.

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

По итогам первого квартала 2023 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 465,9 тыс. рублей, или 27,5 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 275,7 тыс. рублей, или 15,2 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 190,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 465,9 тыс. рублей, или 27,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 229,7 тыс. рублей, темп роста составил 97,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,9 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 6,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 37,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 120,1 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 67,7 процента, или на 69,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 293,2 тыс. рублей, или 28,7 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2023 г, исполнение*** | ***1 квартал 2022 г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1695,6** | **465,9** | **236,2** | **197,3** | **27,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1023,0** | **293,2** | **133,2** | **220,1** | **28,7** |
| **Налоговые доходы:** | **1023,0** | **293,2** | **133,2** | **220,1** | **28,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,0 | 11,0 | 14,7 | 74,8 | 18,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,0 | 31,9 | 14,9 | 214,1 | 66,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 121,0 | -14,8 | 11,7 | -126,5 | -12,2 |
| Земельный налог | 794,0 | 265,0 | 91,9 | 288,4 | 33,4 |
| 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.** | **672,6** | **172,7** | **103,0** | **167,7** | **25,7** |
| Дотации | 557,7 | 143,9 | 79,2 | 181,7 | 25,8 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 28,7 | 23,8 | 120,6 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1820,5** | **275,7** | **277,0** | **99,5** | **15,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-124,9** | **190,2** | **-40,8** | **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 465,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года, является земельный налог - 265,0 тыс. руб. На его долю приходится 90,4 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,3 %, доля в собственных доходах составляет 3,8 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 25,2 процентных пункта

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 5,1 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 14,8 тыс. рублей, или 12,2% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 126,5 %, или на 26,5 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 31,9 тыс. рублей, или 66,5 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 114,1 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2023 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 172,7 тыс. рублей, или 25,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 67,7 процента, или на 69,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 143,9 тыс. рублей, или 25,8 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 11,7 тыс. рублей, или 31,9 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 132,3 тыс. рублей, или 25,4 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 28,7 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 120,6 % к уровню 2022 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1820,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы уменьшились на 144,9 тыс. рублей, темп снижения составил 7,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 год составило 275,7 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились 1,3 тыс. рублей, или на 0,5 процента

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 год 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 74,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 5 разделов исполнены от 10,5 % до 17,3 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  1 квартал 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 216,7 | 1363,5 | 206,3 | 15,1 | 95,2 |
| Национальная оборона | 02 | 17,4 | 114,9 | 19,9 | 17,3 | 114,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 16,5 | 101,0 | 10,6 | 10,5 | 64,3 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 20,0 | 188,6 | 32,4 | 17,2 | 162,0 |
| Социальная политика | 10 | 6,4 | 38,5 | 6,4 | 16,6 | 100,0 |
| **Всего** |  | **277,0** | **1820,5** | **275,7** | **15,2** | **99,5** |

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 2023 года исполнены в сумме 206,3 тыс. рублей, или 15,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,8 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 4,8 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 99,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 96,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 41,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 58,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –48,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 32,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 1,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 7,4 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 16,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 22,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** кассовые расходысоставили19,9тыс. рублей, или 17,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 14,4 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 2023 года сложились в сумме 10,6 тыс. рублей, или 10,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2022 года составил 35,7 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 32,4 тыс. рублей, или 17,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходов на 62,0 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 32,4 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 6,4 тыс. рублей, или 16,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года не отмечено изменения расходов.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2022 года расходы составили 6,4 рублей.

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 Селиловичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2023 года исполнение расходов составило 275,7 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 99,5 процента.

Постановлением сельской администрации от 07.11.2022 года № 39б утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 20.12.2022 года № 48 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Седиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» , с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 1817,5 тыс. рублей (ред. от 28.02.2023 года № 4-104).

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 года № 4-102 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 28.02.2022 года № 4-104), 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 1817,5 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» - 1817,5 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 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 Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** | **1692,6** | **1817,5** | **275,7** | 15,2 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **19,9** | 17,3 | 7,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 19,9 | 17,3 | 7,2 |
| **средства местного бюджета** | **1577,7** | **1702,6** | **255,8** | 15,0 | 92,8 |
| **Всего** | **1692,6** | **1817,5** | **275,7** | **15,2** | **100,0** |

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 275,7 тыс. рублей, что составляет 15,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» является Селиловичская 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 206,3 тыс. рублей, или 15,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –17,4 тыс. рублей, или 17,3 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 31,9 тыс. рублей, или 25,2% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,5 тыс. рублей, или 1,4 % плановых назначений;

**-** иные цели – 17,0 тыс. рублей, в т. ч.

**-**национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 10,6 тыс. рублей.**;**

социальная политика - 6,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2023 года

составили 275,7 тыс. рублей, или 15,2 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2023 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

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

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

В последней редакции решения о бюджете на 2023 год от (28 .02.2022 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 124,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 190,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 124,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2023 года – 315,1 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 4 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 465,9 тыс. рублей, или 27,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 229,7 тыс. рублей, темп роста составил 97,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,9 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 6,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 37,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 120,1 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 67,7 процента, или на 69,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1820,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы уменьшились на 144,9 тыс. рублей, темп снижения составил 7,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 год составило 275,7 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились 1,3 тыс. рублей, или на 0,5 процента

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года Главе Селиловичской сельской администрации с предложениями.

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин