**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2023 года**

п. Рогнедино 19 апреля 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 18.11.2022 года.

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

По итогам первого квартала 2023 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 299,7 тыс. рублей, или 8,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 298,3 тыс. рублей, или 8,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 1,4 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 299,7 тыс. рублей, или 8,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 278,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 45,6 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 54,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 64,1 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 17,7 процента, или на 35,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 136,7 тыс. рублей, или 4,8 % к утвержденному годовому плану.

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год***  ***(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.** | **3732,8** | **299,7** | **578,4** | **51,8** | **8,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2840,0** | **136,7** | **380,3** | **35,9** | **4,8** |
| **Налоговые доходы:** | **2840,0** | **136,7** | **380,3** | **35,9** | **4,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 95,0 | 9,3 | 14,7 | 63,3 | 9,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1513,0 | 31,2 | 96,3 | 32,4 | 2,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 70,0 | - 1,9 | 1,4 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1162,0 | 98,1 | 267,9 | 36,6 | 8,4 |
| 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 продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **892,8** | **163,0** | **198,0** | **118,8** | **16,0** |
| Дотации | 777,9 | 134,3 | 174,2 | 77,0 | 17,3 |
| 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** | **3732,8** | **298,3** | **528,3** | **56,5** | **8,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **1,4** | **50,1** | **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 136,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 71,8 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 9,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 9,8 %, доля в собственных доходах составляет 6,8 %, уменьшились по сравнению с аналогичным уровнем прошлого года на 36,7 процентных пункта. К соответствующему периоду 2022 года, темп снижения составил 36,7 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0 % налоговых доходов. Объем поступлений составил -1,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 98,1 тыс. рублей, или 8,4 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 63,4 процента.

Объем поступлений ***единого сельскохозяйственного налога*** в 2023 году составил 31,2 тыс. рублей или 2,1 % плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 67,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 1 квартале 2023 году и аналогичном периоде 2022 года не поступали.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 163,0 тыс. рублей, или 18,3 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 17,7 процента, или на 35,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 134,3 тыс. рублей, или 17,3 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 1,3 тыс. рублей, или 33,3 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 133,0 тыс. рублей, или 17,2 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.

***Субсидии*** в отчетном период не планировались и не поступали .

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 3732,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1644,4 тыс. рублей, темп роста составил 178,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 год составило 298,3 тыс. рублей, что соответствует 8,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 230,0 тыс. рублей, или на 43,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 год осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу:

«Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 13,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 4 раздела исполнены от 10,6 % до 25,0 % 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 | 363,2 | 1618,2 | 223,7 | 13,8 | 85,0 |
| Национальная оборона | 02 | 19,9 | 114,9 | 20,3 | 17,7 | 102,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 21,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 115,5 | 233,1 | 24,6 | 10,6 | 21,3 |
| Культура | 08 | 0,0 | 1600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 29,7 | 118,7 | 29,7 | 25,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **528,3** | **3732,8** | **298,3** | **8,0** | **56,5** |

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 223,7 тыс. рублей, или 13,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 75,0 процентов.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 15,0 процентов.

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 2023 года исполнены в сумме 223,7 тыс. рублей или 13,9 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 32,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 123,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 69,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 62,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 63,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 59,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 31,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 29,5 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д) – 3,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 4,1 тыс. рублей.

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

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

Выплачено налогов и сборов -5,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 5,4 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 20,3 тыс. рублей, или 17,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 2,0 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 и за 1 квартал 2022 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2023 года не производились.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 24,6 тыс. рублей, или 10,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 88,7 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 29,7 тыс. рублей, или 25,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года изменений не отмечено .

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2022 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 2023 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Вороновской сельской администрацией.

За 1 квартал 2023 года исполнение расходов составило 298,3 тыс. рублей, что соответствует 8,0 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 56,5процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 20.12. 2022 года № 31, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 20.12.2022 года № 31, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 3722,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 года № 4-114 «О бюджете Вороновского 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 3722,8 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» - 3722,8 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 г.** | **Уточн. 2023г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **20,3** | 17,7 | 6,8 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 20,3 | 17,7 | 6,8 |
| **средства местного бюджета** | **3607,9** | **3607,9** | **278,0** | 7,7 | 93,2 |
| **Всего** | **3722,8** | **3722,8** | **298,3** | **8,0** | **100,0** |

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 298,3 тыс. рублей, что составляет 8,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 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 223,7 тыс. рублей, или 13,9 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 20,3 тыс. рублей, или 17,7% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 24,2 тыс. рублей, или 29,2 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,3 тыс. рублей, или 0,3 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 29,7 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2023 года

составили 298,3 тыс. рублей, или 8,0% 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.

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 232,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2023 года – 233,6 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 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 № 1 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 299,7 тыс. рублей, или 8,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 278,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 45,6 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 54,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 64,1 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 17,7 процента, или на 35,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 3732,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1644,4 тыс. рублей, темп роста составил 178,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 год составило 298,3 тыс. рублей, что соответствует 8,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 230,0 тыс. рублей, или на 43,5 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 2023 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