**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

п. Рогнедино 03 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. 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 9 месяцев 2023 года.

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1094,2 тыс. рублей, или 64,5 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 988,7 тыс. рублей, или 54,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 105,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1094,2 тыс. рублей, или 64,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 256,1 тыс. рублей, темп роста составил 30,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 65,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года 1,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 34,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 27,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 37,0 процентов, или на 102,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 716,0 тыс. рублей, или 70,0 % 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)*** | ***9 месяцев 2023 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2022 г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1695,6** | **1094,2** | **838,1** | **130,6** | **64,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1023,0** | **716,0** | **562,0** | **127,4** | **70,0** |
| **Налоговые доходы:** | **1023,0** | **716,0** | **562,0** | **127,4** | **70,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,0 | 50,5 | 46,6 | 108,4 | 84,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,0 | 31,9 | 14,9 | 214,1 | 66,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 121,0 | -13,3 | 13,2 | - | - |
| Земельный налог | 794,0 | 646,9 | 487,3 | 132,8 | 81,5 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **672,6** | **378,2** | **276,1** | **137,0** | **56,2** |
| Дотации | 557,7 | 290,4 | 200,8 | 144,6 | 52,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 87,8 | 75,3 | 116,6 | 76,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1820,5** | **988,7** | **1023,4** | **96,6** | **54,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **--124,9** | **105,5** | **-185,3** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 716,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является земельный налог - 646,9 тыс. рублей. На его долю приходится 90,4 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 50,5тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 84,2%, доля в собственных доходах составляет 7,1 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 8,4 процентных пункта.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 2,0 % налоговых доходов. Объем поступлений имеет отрицательную динамику в объеме (-13,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились 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 за 9 месяцев 2023 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 378,2 тыс. рублей, или 56,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 37,0 процентов, или на 102,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 290,4 тыс. рублей, или 52,1 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 28,4 тыс. рублей, или 77,4 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 262,0 тыс. рублей, или 50,3 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 87,8 тыс. рублей, что составило 76,4 % от плана и 116,6 % 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 1101,9 тыс. рублей, темп снижения составил 62,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 год составило 988,7 тыс. рублей, что соответствует 54,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 34,7 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 77,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 43,7 % до 66,8 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  9 месяцев 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 821,9 | 1363,5 | 764,8 | 56,1 | 93,1 |
| Национальная оборона | 02 | 55,8 | 114,9 | 69,8 | 60,8 | 125,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 43,0 | 101,0 | 44,1 | 43,7 | 102,6 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 77,1 | 188,6 | 84,3 | 44,7 | 109,3 |
| Социальная политика | 10 | 25,6 | 38,5 | 25,7 | 66,8 | 100,4 |
| **Всего** |  | **1023,4** | **1820,5** | **988,7** | **54,3** | **96,6** |

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 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 764,8 тыс. рублей, или 56,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 77.4 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 6.9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2023 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 393,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 358.7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 100,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 218.7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями –187,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 153,3 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 0,2 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 7,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года -10,4 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 71,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 63,4 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов 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 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 69,8 тыс. рублей, или 60,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 25,1 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 44,1 тыс. рублей, или 43,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 2,6 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 84,3 тыс. рублей, или 44,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечен рост расходов на 9,3 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 84,3 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 25,7 тыс. рублей, или 66,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года темп роста расходов составил 0,4 процента.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2022 года расходы составили 25,6 тыс. 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 9 месяцев 2023 года исполнение расходов составило 988,7 тыс. рублей, что соответствует 54,4 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 96,6 процента.

Постановлением сельской администрации от 07.11. 2022 года № 39б утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение 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 муниципального образования Селиловичское сельское поселение 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 № 4-104).

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 № 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 № 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 муниципального образования Селиловичское сельское поселение 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

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План 2023 г.** | **Уточн. 2023 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **69,8** | 60,8 | 7,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 69,8 | 60,8 | 7,1 |
| **средства местного бюджета** | **1577,7** | **1702,6** | **918,9** | 54,0 | 92,9 |
| **Всего** | **1692,6** | **1817,5** | **988,7** | **54,4** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 988,7 тыс. рублей, что составляет 54,4 % 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 764,8 тыс. рублей, или 56,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 69,8 тыс. рублей, или 60,8 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 67,3 тыс. рублей, или 53,1 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,8 тыс. рублей, или 7,6 % плановых назначений;

- иные цели – 84,0 тыс. рублей, в т.ч.

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 44,1 тыс. рублей.**;**

-организация и содержание мест захоронения (кладбищ) -14,2 тыс. рублей;

**-**социальная политика - 25,7 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2022 года

составили 988,7 тыс. рублей, или 54,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены не в полном объеме.

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 26.02.2022 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 124,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в 105,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 124,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года – 230,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 4 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1094,2 тыс. рублей, или 64,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 256,1 тыс. рублей, темп роста составил 30,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 65,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года 1,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 34,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 27,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 37,0 процентов, или на 102,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 716,0 тыс. рублей, или 70,0 % к утвержденному годовому плану.

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 1101,9 тыс. рублей, темп снижения составил 62,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 год составило 988,7 тыс. рублей, что соответствует 54,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 34,7 тыс. рублей, или на 3,4 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 9 месяцев 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