**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

п. Рогнедино 20 октября 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 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 9 месяцев 2023 года.

По итогам 9 месяцев 2023 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1478,2 тыс. рублей, или 39,6 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1564,8 тыс. рублей, или 41,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 86,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1478,2 тыс. рублей, или 39,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшилась на 449,1 тыс. рублей, темп снижения составил 23,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 41,5 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 42,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 58,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 61,9 %, объем безвозмездных поступлений увеличились на 173,0 процента, или на 548,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 613,4 тыс. рублей, или 21,6 % 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)*** | ***9 месяцев 2023 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2022г, исполнение*** | ***2023год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за 9 месяцев к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **3732,8** | **1478,2** | **1927,3** | **76,7** | **39,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2840,0** | **613,4** | **1610,4** | **38,1** | **21,6** |
| **Налоговые доходы:** | **2840,0** | **613,4** | **1610,4** | **38,1** | **21,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 95,0 | 42,7 | 58,7 | 72,7 | 45,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1513,0 | 521,1 | 587,6 | 88,7 | 34,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 70,0 | -0,1 | 1,9 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1162,0 | 49,7 | 962,4 | 5,2 | 4,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 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.** | **892,8** | **864,8** | **316,8** | **273,0** | **96,9** |
| Дотации | 777,9 | 777,0 | 241,5 | 321,7 | 99,9 |
| 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** | **3732,8** | **1564,8** | **1700,4** | **92,0** | **41,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-86,6** | **226,9** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 613,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является единый сельскохозяйственный налог. На его долю приходится 85,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 42,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 45,0 %, доля в собственных доходах составляет 7,0 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 27,3 процентных пункта. К соответствующему периоду 2022 года снижение составляет 16,0 тыс. рублей.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** Объем поступлений составил (- 0,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 2,0 тыс. руб..

Объем поступления ***земельного налога*** составил 46,7 тыс. рублей, или 4,3 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 94,8 процента.

**1.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2023 года отсутствуют.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 864,8 тыс. рублей, или 96,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 173,0 процента, или на 548,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 777,0 тыс. рублей, или 99,9 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 3,0 тыс. рублей, или 76,9 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 774,0 тыс. рублей, или 100,0 % 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 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 1405,4 тыс. рублей, темп роста составил 60,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023год составило 1564,8 тыс. рублей, что соответствует 41,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 135,6 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 24,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 3 раздела исполнены от 56,0\_% до 75,0 % 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 | 1083,6 | 1618,2 | 905,5 | 56,0 | 83,6 |
| Национальная оборона | 02 | 64,6 | 114,9 | 69,4 | 60,4 | 107,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5,1 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,6 | 21,5 | 7,8 | 36,3 | 102,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 215,5 | 233,1 | 93,1 | 39,9 | 43,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 235,0 | 1600,0 | 400,0 | 25,0 | 170,2 |
| Социальная политика | 10 | 89,0 | 118,7 | 89,0 | 75,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1700,4** | **3732,8** | **1564,8** | **41,9** | **92,0** |

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 905,5 тыс. рублей, или 56,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 57,9 процента.

По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 16,4 процента.

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 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 905,5 тыс. рублей или 56,4 % к утвержденной бюджетной росписи;

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 299,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 407,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 116,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 198,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 193,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 185,6тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников, водителей) с начислениями – 101,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 93,0 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д.) – 10,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года 11,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года –0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 2,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 4,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов – 5,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 6,0 тыс. рублей

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 69,4 тыс. рублей, или 60,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 7,4 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 не производились, за аналогичный период 2022 года - в сумме 5,1 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года сложилось в объеме 7,8 тыс. рублей, или 36,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 2,6 процента. В аналогичном периоде 2022 года расходы сложились в сумме 7,6 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 93,1 тыс. рублей, или 39,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 56,8 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 1600,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 400,0 тыс. руб.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 89,0 тыс. рублей, или 75,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года расходы не изменились.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2022 года расходы составили 89,0 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 Вороновской сельской администрацией.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 20.12.2022 года № 31, утвержден перечень муниципальных программ:«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы».

Постановлением Вороновской сельской администрации от 20.12.2023 года № 31, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»

с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 3733,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 № 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 муниципального образования Вороновское сельское поселение 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. 2023 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2023г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **69,4** | **60,4** | **4,4** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 69,4 | 60,4 | 4,4 |
| **средства местного бюджета** | **3608,0** | **3608,0** | **1495,4** | **41,5** | **95,6** |
| **Всего** | **3722,9** | **3722,9** | **1564,8** | **42,0** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1564,8 тыс. рублей, что составляет 42,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение 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 905,5 тыс. рублей, или 56,0% годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 69,4 тыс. рублей, или 60,4% плановых назначений;

- содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт, и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 7,8 тыс. рублей, или 36,3% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 45,8 тыс. рублей, или 34,0 % плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения – 1,9 тыс. рублей, или 4,9 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 45,4 тыс. рублей, или 80,2 % плановых назначений;

- расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 400,0 тыс. рублей , или 25,0 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 89,0 тыс. рублей, или 75,0% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2023 года

составили 1564,8 тыс. рублей, или 42,0 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2023 года, расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, не исполнены в полном объеме.

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 9 месяцев 2023 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 86,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 232,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года – 145,7 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1478,2 тыс. рублей, или 39,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшилась на 449,1 тыс. рублей, темп снижения составил 23,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 41,5 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 42,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 58,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 61,9 %, объем безвозмездных поступлений увеличились на 173,0 процента, или на 548,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 613,4 тыс. рублей, или 21,6 % к утвержденному годовому плану.

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 1405,4 тыс. рублей, темп роста составил 60,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023год составило 1564,8 тыс. рублей, что соответствует 41,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 135,6 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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