**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год.**

п. Рогнедино 11.04. 2024 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2024 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 25.12.2023 года № 37.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета».

Бюджетная отчетность Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Федоровском сельском поселении.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 19.12.2022 года № 4-112 «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в объеме 1874,2 тыс. рублей, по расходам – 1874,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения. В окончательной редакции, решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2023 года № 4-138, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1688,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 1985,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 297,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1691,5 тыс. рублей, или 100,2 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1867,8 тыс. рублей, или 94,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 176,3 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составлял 297,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 121,1 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год.**

Решениями Федоровского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета; уменьшены на 9,9% и составили 1688,1 тыс. рублей. Уменьшение связано со снижением собственных доходов и безвозмездных поступлений.

За 2023 год доходная часть бюджета Федоровского сельского поселения исполнена в сумме 1691,5 тыс. рублей, что составила 90,3% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,2% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2022 года составило 82,1 процента.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2022 г.,**  **тыс. рублей** | **2023 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 28.12.2023 № 4-138,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **1159,3** | **820,9** | **824,3** | **100,4** |
| **Налоговые доходы** | **1158,3** | **820,9** | **824,3** | **100,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 35,0 | 43,1 | 46,1 | 107,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 275,6 | 155,3 | 155,4 | 100,1 |
| Земельный налог | 765,0 | 622,5 | 622,9 | 100,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 82,7 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие платежи | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **902,1** | **867,2** | **867,2** | **100,0** |
| Дотации | 803,0 | 752,3 | 752,3 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 99,1 | 114,9 | 114,9 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **2061,4** | **1688,1** | **1691,5** | **100,2** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2023 год поступление доходов в бюджет Федоровского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода уменьшилось на 17,9 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 824,3 тыс. рублей, на 100,4 % плановых назначений, или 71,1 процента к уровню 2022 года.

Анализ структуры доходов бюджета Федоровского сельского поселения показал, что удельный вес собственных доходов в 2023 году составил 48,7%, что ниже уровня прошлого года (56,2%) на 7,5 процентных пункта. Данные свидетельствуют о снижении в 2023 году доли собственных доходов и доли безвозмездных поступлений.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 100,4 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 %.

В 2023 году доходными источниками, сформировавшими 75,5% объема собственных доходов бюджета Федоровского сельского поселения, являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2023 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 824,3 тыс. рублей, или 100,4% уточненного плана. В целом по группе налоговых доходов выполнение и плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 75,5 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 46,1 тыс. рублей, или 107,0% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на доходы физических лиц составил 5,6 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2022 года – 31,7 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2023 году в сумме 155,4 тыс. рублей, или 100,1% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на имущество физических лиц составил 18,9 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2022 года – 43,6 процента.

Земельный налог взимается по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2023 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 622,9 тыс. рублей, или 100,1% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес земельного налога составил 75,5 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2022 года – 18,6 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

В 2023 году неналоговые доходы в бюджете Федоровского сельского поселения не предусмотрены.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2023 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 867,2 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 867,2 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2022 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 34,9 тыс. рублей, или на 3,9%.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2023 году составила 51,3 % против 43,8 % в 2022 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 86,8 %, субвенции – 13,2 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 752,3 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 152,3 тыс. рублей, или 20,3 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 600,0 тыс. рублей, или 79,7 % объема дотаций.

Субвенции в сумме 114,9 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме, тыс. рублей

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год.**

Расходная часть бюджета Федоровского сельского поселения исполнена в сумме 1867,8 тыс. рублей, что составляет 94,1% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2023 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2022 году, тыс. рублей** | **2023 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 28.12.2023 № 4-138,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1346,7 | 1428,0 | 1419,2 | 99,4 |
| 02 | Национальная оборона | 99,1 | 114,9 | 114,9 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 36,0 | 42,5 | 42,5 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 29,6 | 41,8 | 41,8 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 186,5 | 258,3 | 149,4 | 57,8 |
| 08 | Культура, кинематография | 66,9 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **1764,8** | **1985,5** | **1867,8** | **94,1** |

Расходы по разделам исполнены на 94,1 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 76,0 %, что в абсолютном выражении составило 1419,2 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 531,3 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 765,7 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 114,9 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 6,2 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 2,3 %, что в абсолютном выражении составило 42,5 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 149,4 тыс. рублей, или 57,8 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 8,0 процентов. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 100,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2023 год сложилось в сумме 100,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2022 году,**  **тыс. рублей** | **2023 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 1306,1 | 1398,5 | 1398,5 | 100,0 | 74,9 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 355,9 | 394,6 | 326,5 | 82,8 | 17,5 |
| 300 «Социальные выплаты» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 68,7 | 101,8 | 101,8 | 100,0 | 5,5 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 34,1 | 90,6 | 41,0 | 45,3 | 2,1 |
| **Итого расходов:** | **1764,8** | **1985,5** | **1867,8** | **94,4** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1398,5 тыс. рублей, или 74,9 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2022 года объем расходов увеличился на 92,4,0 тыс. рублей, или на 7,1 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 326,5 тыс. рублей, или 17,5% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2022 года объем расходов уменьшился на 68,1 тыс. рублей, или на 8,3 %.

Межбюджетные трансферты по коду 500 исполнены в сумме 101,8 тыс. рублей, или 5,5 процента от общего объема расходов бюджета.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2023 году составили 41,0 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,1 тыс. рублей, выразившиеся в применении штрафных санкций за нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности.***

1. **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленный к внешней проверке годовой отчет Федоровской сельской администрации за 2023 год, **в полной мере соответствует** требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

**Анализ реализации муниципальных программ.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно приложению № 3 к Решению Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2023 год утвержден в окончательной редакции в сумме 1985,5 тыс. рублей, или 100,0% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2023 год представлен в таблице.

(тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2023 год | Исполнен 2023 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Федоровское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», в том числе: | **1985,5** | **1867,8** | 94,1 | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **114,9** | **114,9** | 100,0 | 6,2 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 100,0 | 6,2 |
| средства местного бюджета | **1870,6** | **1752,9** | 93,7 | 93,8 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Федоровской сельской администрации от 08.06.2020 года № 13 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Федоровское сельское поселение», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Федоровское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=5

R=6

R(6) > N (5)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Федоровское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Федоровского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2023 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 297,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2023 года бюджет Федоровского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 176,3 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составлял 297,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 121,1 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Федоровского сельского Совета народных депутатов от 19.12.2022 года № 4-112 «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Федоровского сельского поселения, средства резервного фонда Федоровской сельской администрации предусматривались в объеме 15,0 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета поселения средства резервного фонда отсутствуют.

**9. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

1. **Выводы**

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 19.12.2022 года № 4-112 «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в объеме 1874,2 тыс. рублей, по расходам – 1874,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения. В окончательной редакции, решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2023 года № 4-138, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1688,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 1985,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 297,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1691,5 тыс. рублей, или 100,2 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1867,8 тыс. рублей, или 94,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 176,3 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составлял 297,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 121,1 тыс. рублей.

Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,1 тыс. рублей, выразившиеся в применении штрафных санкций за нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности.

**11.Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Федоровской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.
2. Более эффективно управления средствами бюджета.

3. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год, в Федоровский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2023 год ознакомлены:***

Глава Федоровской

сельской администрации А.В. Серпикова

Главный бухгалтер Н.И. Мартюхова

**Один экземпляр заключения получен:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**