**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 04.04. 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 Селиловичского 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 Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год, предоставлена в Контрольно-счётную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Селиловичском сельском поселении.

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

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов 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» по доходам в объеме 1695,6 тыс. рублей, по расходам – 1695,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения. В окончательной редакции, решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2023 года № 4-124, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1486,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 1611,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 124,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1739,4 тыс. рублей, или 117,0 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1596,6 тыс. рублей, или 99,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, с профицитом в сумме 142,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составлял 126,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 267,7 тыс. рублей.

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

Решениями Селиловичского сельского Совета народных депутатов изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета изменялись и составили 1486,4 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 1739,4 тыс. рублей, что составило 102,6 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 117,0% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2022 года составило 70,1 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 № 4-124,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **1022,8** | **1072,8** | **1325,8** | **123,6** |
| **Налоговые доходы** | **962,8** | **1072,8** | **1325,8** | **123,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 67,3 | 60,0 | 76,5 | 127,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 155,9 | 131,0 | 160,7 | 122,7 |
| Земельный налог | 724,7 | 850,8 | 1056,7 | 124,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14,9 | 31,0 | 31,9 | 102,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налога, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **60,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1457,1** | **413,6** | **413,6** | **100,0** |
| Дотации | 465,0 | 298,7 | 298,7 | 100,0 |
| Субсидии | 893,0 | 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:** | **2479,9** | **1486,4** | **1739,4** | **117,0** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2023 год поступление доходов в бюджет Селиловичского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода уменьшились на 29,9 процента.

В 2023 году налоговые доходы исполнены в объеме 1325,8 тыс. рублей, на 123,6 % плановых назначений, и 137,7 процента к уровню 2022 года.

Анализ структуры доходов бюджета Селиловичского сельского поселения показал, что удельный вес собственных доходов в 2023 году составил 76,2%, что выше уровня прошлого года (41,3%) на 34,9 процентных пункта. Данные свидетельствуют об увеличении в 2023 году доли собственных доходов и снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 123,6 процента. В структуре собственных доходов 100,0 процентов удельного веса занимают налоговые доходы.

В 2023 году доходными источниками, сформировавшими 79,7% объема собственных доходов бюджета Селиловичского сельского поселения, являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2023 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1325,8 тыс. рублей, или 123,6% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 253,0 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 79,7 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 76,5 тыс. рублей, или 127,5% плана, сверхустановленные поступления составили 16,5 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 5,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2022 года – 13,7 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 31,9 тыс. рублей, что составляет 102,9% уточненных плановых назначений, что выше уровня 2022 года на 114,1%.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2023 году в сумме 160,7 тыс. рублей, или 122,7% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 12,1 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 1056,7 тыс. рублей, или 124,2% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 79,7 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2022 года – 45,8 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

В 2023 году в бюджете Селиловичского сельского поселения неналоговые доходы отсутствуют.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2023 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 413,6 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 413,6 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2022 года общий объем безвозмездных поступлений снизился в 3,5 раза.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2023 году составила 23,8 % против 58,8 % в 2022 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 72,2 %, субвенции – 27,8 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 298,7 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 36,7 тыс. рублей, или 12,3 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 262,0 тыс. рублей, или 87,7 % 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 Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год**

Расходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 2561,3 тыс. рублей, что составляет 99,9% 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 № 4-124,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1207,3 | 1122,7 | 1120,7 | 99,8 |
| 02 | Национальная оборона | 99,1 | 114,9 | 114,9 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 82,9 | 68,2 | 68,2 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 12,0 | 24,0 | 24,0 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1121,6 | 242,5 | 229,8 | 94,8 |
| 08 | Культура, кинематография | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Социальная политика | 38,4 | 39,0 | 39,0 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **2561,3** | **1611,3** | **1596,6** | **99,1** |

Расходы по разделам исполнены на 99,1  % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 70,2 %, что в абсолютном выражении составили 1120,7 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 408,7 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 985,4 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 7,2 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4,3 %, что в абсолютном выражении составило 68,2 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 1,5 %, что в абсолютном выражении составило 24,0 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 229,8 тыс. рублей, или 94,8 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 14,4 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 39,0 тыс. рублей. Расходы направлены на пенсионное обеспечение 100,0% утвержденных назначений.

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» | 1173,5 | 1086,9 | 1086,9 | 100,0 | 68,1 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 1343,0 | 378,3 | 363,6 | 96,1 | 22,8 |
| 300 «Социальные выплаты» | 38,4 | 39,0 | 39,0 | 100,0 | 2,4 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 1,2 | 1,8 | 1,8 | 100,0 | 0,1 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 5,2 | 105,3 | 105,3 | 100,0 | 6,6 |
| **Итого расходов:** | **2561,3** | **1611,3** | **1596,6** | **99,1** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1086,9 тыс. рублей, или 68,1 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2022 года объем расходов уменьшился на 86,6 тыс. рублей, или на 7,4 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 363,6 тыс. рублей, или 22,8% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2022 года объем расходов уменьшился на 979,4 тыс. рублей, или в 3,7 раза.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 39,0 тыс. рублей, удельный вес составляет 2,4 процента.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2023 году составили 105,3 тыс. рублей, из них:

Уплата налогов и сборов и иных платежей - 99,6 тыс. рублей

\* уплата иных платежей – 5,7 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,7 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 Селиловичской 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.

1. **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 Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского 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 1611,3 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 Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», в том числе: | **1611,3** | **1596,6** | **99,1** | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **114,9** | **114,9** | 100,0 | 7,2 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 100,0 |  |
| средства местного бюджета | **1496,4** | **1481,7** | **99,0** | 92,8 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Селиловичской сельской администрации от 09.06.2020 года № 11 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Селиловичского сельского поселения, 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 Селиловичское 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=7

R=8

R(8) > N (7)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское 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 Селиловичского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2023 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 124,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2023 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 142,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составил 126,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 267,7 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов 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», 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 Селиловичского сельского поселения средства резервного фонда Селиловичской сельской администрации предусматривались в сумме 3,0 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 Селиловичского 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**.

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия сделан вывод, о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,7 тыс. рублей, выразившиеся в применении штрафных санкций за нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности.

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

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

сельской администрации В.Е. Ерохов

Главный бухгалтер Н.И. Аксенова