**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 15.04. 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 Тюнинского 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 Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе Тюнинского сельского поселения.

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

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Тюнинского сельского Совета народных депутатов от 19.12.2022 года № 4-97 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в объеме 1723,5 тыс. рублей, по расходам – 1723,5 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения. В окончательной редакции решением Тюнинского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2023 года № 4-111, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1689,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 1881,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 192,5 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет Тюнинского сельского поселения за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1692,2 тыс. рублей, или 100,2 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1651,2 тыс. рублей, или 87,8 % к утвержденным бюджетным назначениям, с профицитом в сумме 41,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составлял 192,4  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 233,4 тыс. рублей.

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

Решениями Тюнинского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета, уменьшены на 2,0% и составили 1689,2 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнена в сумме 1692,2 тыс. рублей, что составило 98,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,2% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2022 года составило 96,0 процентов.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2022 г.,**  **тыс. рублей** | **2023 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 29.12.2023 № 4-111,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **644,9** | **555,7** | **558,7** | **100,5** |
| **Налоговые доходы** | **593,6** | **555,7** | **558,7** | **100,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 51,1 | 53,0 | 55,2 | 104,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,0 | 4,8 | 4,9 | 102,1 |
| Земельный налог | 541,9 | 497,9 | 498,6 | 100,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **51,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 51,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1118,1** | **1133,5** | **1133,5** | **100,0** |
| Дотации | 1019,0 | 1018,6 | 1018,6 | 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:** | **1763,0** | **1689,2** | **1692,2** | **100,2** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2023 год поступление доходов в бюджет Тюнинского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизилось на 4,0 процента.

План по налоговым доходам исполнен в объеме 558,7 тыс. рублей, на 100,5 % плановых назначений, или 94,1 процента к уровню 2022 года.

Анализ структуры доходов бюджета Тюнинского сельского поселения показал, что удельный вес собственных доходов в 2023 году составил 33,0%, что ниже уровня прошлого года (36,6%) на 3,6 процентных пункта. Данные свидетельствуют о повышении в 2023 году доли безвозмездных поступлений.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 100,5 процента. В структуре собственных доходов, наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 процентов.

В 2023 году доходными источниками, сформировавшими 99,2% объема налоговых доходов бюджета Тюнинского сельского поселения, являются доходы от налога на доходы физических лиц (9,9%) и земельного налога (89,3%) .

**Налоговые доходы.**

За 2023 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 558,7 тыс. рублей, или 100,5% уточненного плана.

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 – 89,3 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 55,2 тыс. рублей, или 104,2% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на доходы физических лиц составил 9,9 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2022 года – 8,0 процентов.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2023 году в сумме 4,9 тыс. рублей, или 102,1% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на имущество физических лиц составил 0,8 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 498,6 тыс. рублей, или 100,1% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес земельного налога составил 89,3 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2022 года – 8,0 процентов.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые поступления**

В 2023 году неналоговые поступления в бюджете Тюнинского сельского поселения не предусмотрены.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2023 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1133,5 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 1133,5 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 15,4 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2023 году составила 67,0 % против 63,4 % в 2022 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 89,9 %, субвенции – 10,1 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 1018,6 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 61,6 тыс. рублей, или 6,1 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 957,0 тыс. рублей, или 93,9 % 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 Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 год.**

Расходная часть бюджета Тюнинского сельского поселения исполнена в сумме 1651,2 тыс. рублей, что составляет 87,8% 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.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2022 году, тыс. рублей** | **2023 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 29.12.2023 № 4-111,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1347,1 | 1311,8 | 1310,5 | 99,9 |
| 02 | Национальная оборона | 99,1 | 114,9 | 114,9 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15,1 | 26,8 | 16,1 | 60,2 |
| 04 | Национальная экономика | 7,0 | 13,9 | 10,4 | 75,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 106,1 | 300,9 | 85,9 | 28,5 |
| 08 | Культура, кинематография | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 0,0 | 13,4 | 13,4 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **1574,4** | **1881,7** | **1651,2** | **87,8** |

Расходы по разделам исполнены на 87,8 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 79,4 %, что в абсолютном выражении составило 1310,5 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 504,8 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме805,7 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 7,0 процентов.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,5 %, что в абсолютном выражении – 10,4 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в 2023 году исполнены в сумме 85,9 тыс. рублей, или 28,5 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 5,2 процента. Расходы направлены на реализацию программ инициативного бюджетирования, прочие мероприятия по благоустройству.

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» | 1286,1 | 1248,6 | 1248,6 | 100,0 | 75,6 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 272,9 | 476,2 | 282,4 | 59,3 | 17,1 |
| 300 «Социальные выплаты» | 0,0 | 13,4 | 13,4 | 100,0 | 0,8 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 1,2 | 101,8 | 101,8 | 100,0 | 6,2 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 14,2 | 41,7 | 5,0 | 12,0 | 0,3 |
| **Итого расходов:** | **1574,4** | **1881,7** | **1651,2** | **87,8** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1248,6 тыс. рублей, или 75,6 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2022 года объем расходов снизился на  37,5 тыс. рублей, или на 2,9 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 282,4 тыс. рублей, или 17,1% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2022 года объем расходов увеличился на 9,5 тыс. рублей, или на 103,5 процента.

Межбюджетные трансферты по коду 500 исполнены в сумме 101,8 тыс. рублей, или 6,2 процента от общего объема расходов бюджета.

Иные бюджетные ассигнования, исполненные по коду 800 в 2023 году составили 5,0 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 Тюнинской 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 Тюнинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Тюнинского 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 1881,7 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Обеспечение реализации отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области, (2023-2025 годы), в том числе: | **1881,7** | **1651,2** | **87,8** | **100,0** |
| средства областного бюджета, из них | **114,9** | **114,9** | **100,0** | **6,9** |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 100,0 | 6,9 |
| средства местного бюджета | **1766,8** | **1536,3** | **87,0** | **93,1** |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Тюнинской сельской администрации от 04.07.2023 года № 10 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, (2023 – 2025 годы)», 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 Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области, (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 Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области, (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 Тюнинского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений, бюджет поселения на 2023 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 192,5 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2023 года, бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 41,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 года составлял 192,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года – 233,4 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Тюнинского сельского Совета народных депутатов от 19.12.2022 года № 4-97 «О бюджете Тюнинского 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 Тюнинского сельского поселения средства резервного фонда Тюнинской сельской администрации предусматривались в сумме 10,0 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 Тюнинского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**10.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.

**11. Выводы**.

1. В ходе экспертно - аналитического мероприятия сделан вывод, о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,1 тыс. рублей, выразившиеся в применении штрафных санкций за нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности.

**12. Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Тюнинской 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, не допускать отвлечения средств на уплату издержек и пени.

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

сельской администрации В.И. Левихин

Главный бухгалтер З.А. Зименкова