**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

п. Рогнедино 31 октября 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 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 2022 год, Соглашения № 4 от 08.11.2021 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

По итогам 9 месяцев 2022 года, бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 838.1 тыс. рублей, или 30.9 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1023.4 тыс. рублей, или 35.0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 185.3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 838.1 тыс. рублей, или 30.9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 126.7 тыс. рублей, темп снижения составил 13,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 67,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года 15,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 33,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 29,2 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 61,6 процентов, или на 105,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 562,0 тыс. рублей, или 44,6 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 -2022 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2022 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2021 г, исполнение*** | ***2022 год к***  ***2021 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2716,1** | **838,1** | **964,8** | **86,9** | **30,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1259,0** | **562,0** | **793,8** | **70,8** | **44,6** |
| **Налоговые доходы:** | **1199,0** | **562,0** | **793,8** | **70,8** | **46,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 70,0 | 46,6 | 40,2 | 115,9 | 66,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,0 | 14,9 | 40,7 | 36,6 | 31,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 121,0 | 13,2 | 10,8 | 122,2 | 10,9 |
| Земельный налог | 960,0 | 487,3 | 702,1 | 69,4 | 50,8 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **60,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1457,1** | **276,1** | **170,9** | **161,6** | **18,9** |
| Дотации | 465,0 | 200,8 | 103,2 | 194,6 | 43,2 |
| Субсидии | 893,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 99,1 | 75,3 | 67,7 | 111,2 | 76,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2922,4** | **1023,4** | **1266,7** | **80,8** | **35,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **--206,3** | **-185,3** | **-301,9** | **61,4** | **89,8** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 562,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является земельный налог - 487,3 тыс. рублей. На его долю приходится 86,7 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 46,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 66,6 %, доля в собственных доходах составляет 8,3 %, увеличился по сравнению с уровнем прошлого года на 15,9 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2021 года, темп роста составил 15,9 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 2,3 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 13,2 тыс. рублей, или 10,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 22,2 %, или на 2,4 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 14,9 тыс. рублей, или 31,0 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года 63,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались, не поступали в 2022 году и аналогичном периоде 2021 года.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 276,1 тыс. рублей, или 18,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 61,6 процентов, или на 105,2 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 200,8 тыс. рублей, или 43,2 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 15,8 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 185,0 тыс. рублей, или 41,7 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 75,3 тыс. рублей, что составило 76,0 % от плана и 111,2 % к уровню 2021 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 2922,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 611,1 тыс. рублей, темп роста составил 26,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 год составило 1023,4 тыс. рублей, что соответствует 35,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 243,3 тыс. рублей, или на 19,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 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 80,3 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 5,7 % до 61,7 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2021 г | Уточненный годовой план  2022 г | Исполнено  9 месяцев 2022 г | % исполнения | Исполнение  2022/2021  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 867,8 | 1332,3 | 821,9 | 61,7 | 94,7 |
| Национальная оборона | 02 | 67,7 | 99,1 | 55,8 | 56,3 | 82,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 34,4 | 89,0 | 43,0 | 48,3 | 125,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 140,6 | 1349,5 | 77,1 | 5,7 | 54,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 116,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 25,6 | 38,5 | 25,6 | 66,5 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1266,7** | **2922,4** | **1023,4** | **35,0** | **80,8** |

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 2022 года исполнены в сумме 821,9 тыс. рублей, или 61,7 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 80,3 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 5,3 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2022 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 358,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 355,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 218,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 231,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –153,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 166,1 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д – 0,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 0,3 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 10,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 14,5 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 63,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 65.5 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 5,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 55,8 тыс. рублей, или 56,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 17,6 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 2022 года сложились в сумме 43,0 тыс. рублей, или 48,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 25,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 77,1 тыс. рублей, или 5,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено снижение расходов на 45,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 77,1 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 25,6 тыс. рублей, или 66,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года, расходы остались на прежнем уровне.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2021 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 2022 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Селиловичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2022 года исполнение расходов составило 1023,4 тыс. рублей, что соответствует 35,0 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 80,8 процента.

Постановлением сельской администрации от 08.11. 2021 года № 12б, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 28.12.2021 года № 25, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» с уточненным финансированием на 2022 год в сумме 2919,4 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 20.12.2021года № 4-82 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 29.07.2022 № 4-91), исполнение бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2022 год, утвержден в сумме 2919,4 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» - 2919,4 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2022 г.** | **Уточн. 2022 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2022 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **992,1** | **55,8** | 5,6 | 5,5 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 99,1 | 55,8 | 56,3 | 5,5 |
| Инициативное бюджетирование | 0,0 | 893,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | **1661,0** | **1927,3** | **967,6** | 50,2 | 94,5 |
| **Всего** | **1756,1** | **2919,4** | **1023,4** | **35,1** | **100,0** |

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1023,4 тыс. рублей, что составляет 35,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 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 821,9 тыс. рублей, или 61,7 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –55,8 тыс. рублей, или 56,3 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 40,8 тыс. рублей, или 28,3 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 35,3 тыс. рублей, или 20,9 % плановых назначений;

- иные цели – 69,6 тыс. рублей:

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 43,0 тыс. рублей**;**

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) -1,0 тыс. рублей;

**-** социальная политика - 25,6 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2022 года

составили 1023,4тыс. рублей, или 35,1 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, не истребованы.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2022 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2022 год (от 26.02.2022 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 206,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, бюджет исполнен с дефицитом в 185,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 206,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2022 года – 21,0 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 2022 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 2022 год, Соглашения № 4 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 838.1 тыс. рублей, или 30.9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 126.7 тыс. рублей, темп снижения составил 13,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 67,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года 15,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 33,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года уменьшились на 29,2 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 61,6 процентов, или на 105,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 562,0 тыс. рублей, или 44,6 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 2922,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 611,1 тыс. рублей, темп роста составил 26,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 год составило 1023,4 тыс. рублей, что соответствует 35,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 243,3 тыс. рублей, или на 19,2 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 2022 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