**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2022 года**

п. Рогнедино 16 августа 2022 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 6 от 08.11.2021 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тюнинского сельского поселения в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года.

По итогам первого полугодия 2022 года, бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 713,6 тыс. рублей, или 42,5% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 715,3 тыс. рублей, или 42,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1,7 тыс. рублей.

**2.Анализ исполнения доходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 713,6 тыс. рублей, или 42,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 8,8 тыс. рублей, темп роста составил 1,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 51,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 12,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 48,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 32,1%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 18,8 процента, или на 80,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 367,1 тыс. рублей, или 65,0% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

за 2021 -2022 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2022год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2022 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2021 г, исполнение*** | ***2022 год к***  ***2021 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодия к плану 2022 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1679,1** | **713,6** | **704,8** | **101,2** | **42,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **565,0** | **367,1** | **277,9** | **132,1** | **65,0** |
| **Налоговые доходы:** | **513,7** | **315,8** | **277,9** | **113,6** | **61,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,0 | 25,0 | 22,5 | 111,1 | 50,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 21,0 | 1,5 | 1,7 | 88,2 | 7,1 |
| Земельный налог | 442,7 | 289,3 | 253,7 | 114,0 | 65,3 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **51,3** | **51,3** | **0,0** | **0,0** | **100,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 51,3 | 51,3 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1114,1** | **346,5** | **426,9** | **81,2** | **31,1** |
| Дотации | 1019,0 | 299,0 | 382,5 | 78,2 | 29,3 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 95,1 | 47,5 | 44,4 | 107,0 | 49,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1682,9** | **715,3** | **665,0** | **107,6** | **42,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-3,8** | **-1,7** | **39,8** | **-** | **-** |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 86,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 315,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года, является налог на землю. На его долю приходится 91,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 25,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 50,0%, доля в собственных доходах составляет 7,9%, увеличение по сравнению с уровнем прошлого года на 2,5 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2021 года темп роста составил 11,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,5 тыс. рублей, или 7,1% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 0,2тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 289,3 тыс. рублей, или 65,3% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 14,0 процентов.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 51,3тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают  ***доходы*** от продажи материальных и нематериальных активов – 51,3тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 346,5 тыс. рублей, или 31,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений или уменьшился на 18,8 процента, или на 80,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 299,0тыс. рублей, или 29,3% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 28,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 271,0 тыс. рублей, или 28,1% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 47,5 тыс. рублей, что составило 49,9% от плана и 107,0% к уровню 2021 года.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1682,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 371,0 тыс. рублей, темп роста составил 28,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 715,3 тыс. рублей, что соответствует 42,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 50,3 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

**3.1 Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 02 **«**Национальная оборона», с удельным весом в общем объеме расходов 48,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 17,6% до 44,8% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1полугодие 2021 г | Уточненный годовой план  2022 г | Исполнено  1 полугодие 2022 г | % исполнения | Исполнение  2022/2021  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 585,1 | 1345,3 | 602,4 | 44,8 | 103,0 |
| Национальная оборона | 02 | 44,4 | 95,1 | 45,8 | 48,2 | 103,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,0 | 4,5 | 22,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 3,5 | 19,9 | 3,5 | 17,6 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 32,0 | 202,6 | 59,1 | 29,2 | 184,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **665,0** | **1682,9** | **715,3** | **42,5** | **107,6** |

По первому разделу, подразделу – 0111 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует, 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 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 602,4 тыс. рублей, или 44,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 84,2 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 0,3 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2022 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –218,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 206,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 127,5тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 134,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 126,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2021года –130,5тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –21,2тыс. рублей, за аналогичный период 2021года – 24,9тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д) – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 0,1тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 30,0тыс. рублей, за аналогичный период 2021года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 9,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 12,2 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 64,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года -72,6 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 4,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года – 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 45,8 тыс. рублей, или 48,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 3,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 4,5 тыс. рублей, или 22,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Мероприятия в сфере пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года сложилось в объеме 3,5 тыс. рублей, или 17,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 59,1 тыс. рублей, или 29,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 84,7 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 59,1тыс. рублей, или 29,2% раздела.

**3.2 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 Тюнинской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2022 года исполнение расходов составило 715,3 тыс. рублей, что соответствует 42,5% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 107,6 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 11.11.2021 года № 22 утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 22.12.2021 года № 26, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» с уточненным финансированием на 2022год в сумме 1669,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 20.12.2021года № 4-80 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов», запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2022 год утвержден в сумме 1669,1 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» - 1679,1 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 2022 г.** | **Уточн. 2022 г.** | **Исполнено 1 полугодие**  **2022 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения** Рогнединского муниципального района Брянской области **на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **95,1** | **45,8** | 48,2 | 6,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 95,1 | 45,8 | 48,2 | 6,4 |
| **средства местного бюджета** | **1584,0** | **1587,7** | **669,5** | 84,3 | 93,6 |
| **Всего** | **1679,1** | **1682,9** | **715,3** | **42,5** | **100,0** |

За 1 полугодие 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 715,3 тыс. рублей, что составляет 42,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы» является Тюнинская 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 602,4 тыс. рублей, или 44,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 45,8 тыс. рублей, или 48,2% плановых назначений;

- мероприятия в сфере пожарной безопасности – 4,5 тыс. рублей, или 22,5% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 3,5 тыс. рублей, или 17,6% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 42,2 тыс. рублей, или 34,3% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 16,9 тыс. рублей, или 87,2% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2022 года составили 715,3 тыс. рублей, или 42,5 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2022 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, не исполнялись.

**4. 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 28 .02.2022 года № 4-82), дефицит бюджета утвержден в сумме 3,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 3,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2022 года – 2,1 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, Соглашения № 6 от 08.11.2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 713,6 тыс. рублей, или 42,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 8,8 тыс. рублей, темп роста составил 1,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 51,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 12,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 48,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 32,1%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 18,8 процента, или на 80,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 367,1 тыс. рублей, или 65,0% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2022 год, составляет 1682,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 371,0 тыс. рублей, темп роста составил 28,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 715,3 тыс. рублей, что соответствует 42,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 50,3 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 года Главе Тюнинской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Тюнинской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин