**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2023 года**

п. Рогнедино 08 августа 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 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 2023 год, Соглашения № 4 от 18.11.2022 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года.

По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 793,0 тыс. рублей, или 46,8 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 652,3 тыс. рублей, или 35,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 140,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 793,0 тыс. рублей, или 46,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 352,5 тыс. рублей, темп роста составил 80,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 68,1 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 31,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 75,0 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 91,8 процента, или на 121,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 539,8 тыс. рублей, или 52,8 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2023 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2022 г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1695,6** | **793,0** | **440,5** | **180,0** | **46,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1023,0** | **539,8** | **308,5** | **175,0** | **52,8** |
| **Налоговые доходы:** | **1023,0** | **539,8** | **308,5** | **175,0** | **52,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,0 | 31,5 | 32,2 | 97,8 | 52,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,0 | 31,9 | 14,9 | 214,1 | 66,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 121,0 | -14,7 | 11,8 | -124,6 | -12,1 |
| Земельный налог | 794,0 | 491,1 | 249,6 | 196,8 | 61,9 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **672,6** | **253,2** | **132,0** | **191,8** | **37,7** |
| Дотации | 557,7 | 195,7 | 84,5 | 231,6 | 35,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 57,5 | 47,5 | 121,1 | 50,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1818,7** | **652,3** | **625,5** | **104,3** | **35,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-123,1** | **140,7** | **-185,0** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 539,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является земельный налог - 491,1 тыс. рублей. На его долю приходится 91,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 31,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 52,5 %, доля в собственных доходах составляет 5,8 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 2,2 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2022 года темп снижения составил 2,2 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится (-14,7 тыс. рублей).

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 31,9 тыс. рублей, или 66,5 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 114,1 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 полугодии 2023 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 253,2 тыс. рублей, или 37,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 91,8 процента, или на 121,2 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 195,7 тыс. рублей, или 35,1 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 54,5 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 175,7 тыс. рублей, или 33,7 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 57,5 тыс. рублей, что составило 50,1 % от плана и 121,1 % к уровню 2022 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1820,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы уменьшились на 144,9 тыс. рублей, темп снижения составил 92,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 652,3 тыс. рублей, что соответствует 35,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 26,8 тыс. рублей, или на 4,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года 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 38,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 9,3 % до 41,6 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие. 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  1 полугодие 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 511 | 1363,5 | 516,7 | 37,9 | 101,1 |
| Национальная оборона | 02 | 31,9 | 114,9 | 46,5 | 40,5 | 145,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 29,8 | 101,0 | 28,3 | 28,0 | 95,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 36,8 | 188,6 | 44,8 | 23,8 | 121,7 |
| Социальная политика | 10 | 16,0 | 38,5 | 16,0 | 41,6 | 100,0 |
| **Всего** |  | **625,5** | **1820,5** | **652,3** | **35,8** | **104,3** |

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 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 516,7 тыс. рублей, или 37,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 79,2 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 1,1 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2023 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 288,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 224,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 42,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 135,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями –126,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 99,7 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т.д. – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 0,1 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 3,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 10,7 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 80,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 40,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 46,5 тыс. рублей, или 40,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 45,8 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 2023 года сложились в сумме 28,3 тыс. рублей, или 28,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2022 года составил 5,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года не производилось.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 44,8 тыс. рублей, или 23,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходов на 21,7 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 44,8 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 16,0 тыс. рублей, или 41,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

В аналогичном периоде 2022 года, расходы соответствуют уровню 2023 года.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Селиловичской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2023 года исполнение расходов составило 652,3 тыс. рублей, что соответствует 31,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 74,4 процента.

Постановлением сельской администрации от 07.11. 2022 года № 39б, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 20.12.2022 года № 48, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Седиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 1817,5 тыс. рублей (ред. от 28.02.2023 № 4-104).

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 года № 4-102 «О бюджете муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 28.02.2023 № 4-86), исполнение бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2023 год, утвержден в сумме 1817,5 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» - 1817,5 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 2023 г.** | **Уточн. 2023 г.** | **Исполнено 1 полугодие**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** | **1692,6** | **1817,5** | **652,3** | 35,9 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **46,5** | 40,5 | 7,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 46,5 | 40,5 | 7,1 |
| **средства местного бюджета** | **1577,7** | **1702,6** | **605,8** | 35,6 | 92,9 |
| **Всего** | **1692,6** | **1817,5** | **652,3** | **35,9** | **100,0** |

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 652,3 тыс. рублей, что составляет 35,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 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 516,7 тыс. рублей, или 37,9 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –46,5 тыс. рублей, или 40,5 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 41,9 тыс. рублей, или 33,1 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,6 тыс. рублей, или 4,3 % плановых назначений;

- иные цели – 45,7 тыс. рублей, в т.ч.:

**-**национальная безопасность и правоохранительная деятельность -28,3 тыс. рублей**;**

-организация и содержание мест захоронения (кладбищ) -1,4 тыс. рублей;

**-**социальная политика -16,0 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2022 года составили 652,3 тыс. рублей, или 35,9 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2023 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2023 год от (28.02.2023 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 124,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 140,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 124,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2023 года – 265,5 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 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 2023 год, Соглашения № 4 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 793,0 тыс. рублей, или 46,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 352,5 тыс. рублей, темп роста составил 80,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 68,1 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 31,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 75,0 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 91,8 процента, или на 121,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1820,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы уменьшились на 144,9 тыс. рублей, темп снижения составил 92,6 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 1 полугодие 2023 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