**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2023 года**

п. Рогнедино 26 июля 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 18.11.2022 года.

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

По итогам за 1 полугодие 2023 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 938,6 тыс. рублей, или 25,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1167,3 тыс. рублей, или 31,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 228,8 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 938,6 тыс. рублей, или 25,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 124,0 тыс. рублей, темп снижения к соответсьтвующему уровню прошлого года составил 11,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 73,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 26,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 12,5 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,0 процентов, или на 36,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 681,5 тыс. рублей, или 24,0 % к утвержденному годовому плану.

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2023г, исполнение*** | ***1 полугодие 2022г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **3732,8** | **938,6** | **1062,6** | **88,3** | **25,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2840,0** | **681,5** | **779,0** | **87,5** | **24,0** |
| **Налоговые доходы:** | **2840,0** | 681,5 | **779,0** | **87,5** | **24,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 95,0 | 17,4 | 39,5 | 44,1 | 18,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1513,0 | 385,1 | 249,7 | 154,2 | 25,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 70,0 | -1,8 | 2,7 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1162,0 | 280,8 | 487,1 | 57,7 | 24,2 |
| 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.** | **892,8** | **257,1** | **283,5** | **85,0** | **35,8** |
| Дотации | 777,9 | 199,6 | 236,0 | 84,6 | 25,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 57,5 | 47,5 | 121,1 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **3732,8** | **1167,3** | **986,4** | **118,3** | **31,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-228,8** | **-** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 681,5 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является единый сельскохозяйственный налог. На его долю приходится 56,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 17,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,3 %, доля в собственных доходах составляет 2,6 %. К соответствующему периоду 2022 года, темп снижения составил 55,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится (-1,8) тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 280,8 тыс. рублей, или 24,2 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 42,3 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в сумме 385,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 25,5 процента, доля в собственных доходах составляет 56,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 54,2 %, или на 143,1 тыс. рублей.

**1.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 2023 году и в аналогичном периоде 2022 года не планировались и не поступали.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 257,1 тыс. рублей, или 28,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,0 процентов, или на 26,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 199,6 тыс. рублей, или 25,7 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 2,1 тыс. рублей, или 53,9 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 197,5 тыс. рублей, или 25,5 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 57,5 тыс. рублей, что составило 50,0 % от плана и 121,1 % к уровню 2022 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 3732,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1644,4 тыс. рублей, темп роста составил 78,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 1167,3 тыс. рублей, что соответствует 31,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 180,9 тыс. рублей, или на 18,3 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 50,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 25,0% до 42,9 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодия 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  1 полугодия 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 734,5 | 1618,2 | 589,5 | 36,5 | 80,3 |
| Национальная оборона | 02 | 45,5 | 114,9 | 49,3 | 42,9 | 108,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5,1 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,6 | 21,5 | 7,8 | 36,3 | 102,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 134,4 | 233,1 | 61,4 | 26,3 | 45,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 1600,0 | 400,0 | 25,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 59,3 | 118,7 | 59,3 | 50,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **986,4** | **3732,8** | **1167,3** | **31,3** | **118,3** |

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 589,5 тыс. рублей, или 36,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 50,5 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 19,7 процента.

Структура раздела представлена тремя подразделами:

Расходы по подраздел 01 04 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 589,5 тыс. рублей, или 36,7 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 144,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 246,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 80,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 130,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 136,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 134,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями - 65,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 68,6 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д – 8,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 9,1 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 - 2,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 2,7 тыс. рублей.

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

Выплачено налогов и сборов -5,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 5,7 тыс. рублей

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

Расходы подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей за аналогичный период 2022 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 49,3 тыс. рублей, или 42,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 8,4 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 не производились, за 1 полугодие 2022 года расходы сложились в сумме 5,1 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года сложилось в объеме 7,8 тыс. рублей, или 36,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. В аналогичном периоде 2022 года расходы сложились в сумме 7,6 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 61,4 тыс. рублей, или 26,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 54,3 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета сложились в сумме 400,0 тыс. рублей. Расходы за 1 полугодие 2022 года не планировались.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 59,3 тыс. рублей, или 50,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года изменений нет.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2022 года расходы составили 59,3 тыс. рублей.

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 Вороновской сельской администрацией.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 20.12.2022года № 31 утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы».

Постановлением Вороновской сельской администрации от 20.12.2023 года № 31, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 3733,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 № 4-114 «О бюджете Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», 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 3722,8 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» - 3722,8 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 2023 г.** | **Уточн. 2023 г.** | **Исполнено 1 полугодие**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **49,3** | 42,9 | 4,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 49,3 | 42,9 | 4,2 |
| **средства местного бюджета** | **3608,0** | **3608,0** | **1118,0** | 31,0 | 95,8 |
| **Всего** | **3722,9** | **3722,9** | **1167,3** | **31,4** | **100,0** |

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1167,3 тыс. рублей, что составляет 31,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» является Вороновская 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 589,5 тыс. рублей, или 36,7% годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 49,3 тыс. рублей, или 42,9 % плановых назначений;

- национальная экономика – 7,8 тыс. рублей, или 36,3% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 36,3 тыс. рублей, или 26,9 % плановых назначений;

- расходы на организацию и содержание мест захоронение – 1,9 тыс. рублей, или 4,9 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 23,3 тыс. рублей, или 39,1 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 59,3 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2023 года составили 1167,3 тыс. рублей, или 31,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2023 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 228,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 232,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2023 года – 3,5 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 18.11.2022 года.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 938,6 тыс. рублей, или 25,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 124,0 тыс. рублей, процент исполнения к прошлому году составил 88,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 73,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 26,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 12,5 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,0 процентов, или на 36,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 681,5 тыс. рублей, или 24,0 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 3732,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1644,4 тыс. рублей, темп роста составил 78,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 год составило 1167,3 тыс. рублей, что соответствует 31,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 180,9 тыс. рублей, или на 18,3 процентов.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года Главе Вороновской сельской администрации с предложениями.

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин