**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2023 года**

п. Рогнедино 17 мая 2023 года

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 5 от 18.11.2022 года.

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

 По итогам за 1 квартал 2023 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 371,0 тыс. рублей, или 23,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 274,4 тыс. рублей, или 17,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 96,6 тыс. рублей

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 371,0 тыс. рублей, или 23,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 38,6 тыс. рублей, темп роста составил 11,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 14,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 4,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 86,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 13,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,2 процента, или на 46,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 51,8 тыс. рублей, или 16,1% к утвержденному годовому плану.

 Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2022 -2023годы

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год******(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2023 года исполнение***  | ***1 квартал 2022г, исполнение*** | ***2023год к******2022году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***1 квартала к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1560,8** | **371,0** | **332,4** | **111,6** | **24,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **321,0** | **51,8** | **60,1** | **86,2** | **16,1** |
| **Налоговые доходы:** | **321,0** | **51,8** | **60,1** | **86,2** | **16,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 11,0 | 0,3 | 2,6 | 11,5 | 2,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 32,0 | 0,2 | 0,1 | 200,0 | 0,6 |
| Земельный налог  | 278,0 | 51,3 | 57,4 | 89,4 | 18,5 |
| 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.** | **1239,8** | **319,2** | **272,3** | **117,2** | **25,7** |
|  Дотации | 1124,9 | 290,5 | 248,5 | 116,9 | 25,8 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 114,9 | 28,7 | 23,8 | 120,6 | 25,0 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1560,8** | **274,4** | **303,3** | **90,5** | **17,6** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **0,0** | **96,6** | **29,1** | **332,0** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 51,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 99,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 0,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 2,7%, доля в собственных доходах составляет 0,6%, по сравнению с прошлым годом уменьшился на 2,3 тыс. руб. К соответствующему периоду 2022 года снижение составило 88,5 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,2 тыс. рублей, или 0,6% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 100,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 51,3 тыс. рублей, или 18,5% годовых плановых назначений. снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 10,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 квартал 2023 года не поступало.

 **1.3.** **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 319,2 тыс. рублей, или 25,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,2 процента, или на 46,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 290,5 тыс. рублей, или 25,8 от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 24,5 тыс. рублей, или 31,9% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 266,0 тыс. рублей, или 25,4% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 28,7 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 120,6% к уровню 2022 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1560,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 375,0 тыс. рублей, темп роста составил 31,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 274,4 тыс. рублей, что соответствует 17,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 28,9 тыс. рублей, или на 9,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 82,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 5 раздела исполнены от 3,5% до 6,9%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 квартал 2022 г | Уточненный годовой план 2023 г | Исполнено 1 квартал 2023 г | % исполнения | Исполнение2023/2022 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 254,8 | 1287,6 | 227,3 | 17,7 | 89,2 |
| Национальная оборона | 02 | 18,2 | 114,9 | 18,9 | 16,4 | 103,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 33,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 0 | 12,0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 23,9 | 74,9 | 18,6 | 24,8 | 77,8 |
| Культура, кинематография  |  08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика |  10 | 6,4 | 38,4 | 9,6 | 25,0 | 150,0 |
| **Всего** |  | **303,3** | **1560,8** | **274,4** | **17,6** | **90,5** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «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 квартал 2023 года исполнены в сумме 227,3 тыс. рублей, или 17,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 82,8 процента.

По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 10,8 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: - расходы на зарплату с начислениями главы – 110,2 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 108,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 59,5 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 60,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 57,1 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 54,5 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь - 0,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 6,6 тыс. рублей;

- стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 0,5 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года - 24,6 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 0,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года - 0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года - 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 год – 0,1 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 18,9 тыс. рублей, или 16,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 3,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года отсутствуют.

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года отсутствуют.

 По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 18,6 тыс. рублей, или 24,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года, отмечено снижение расходов на 22,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 18,6 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

 По разделу **10 «Социальная политика»,** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 9,6 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года, отмечено увеличение расходов на 50,0 процентов.

 **3.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 Шаровичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2023 года исполнение расходов составило 274,4 тыс. рублей, что соответствует 17,6% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 90,5 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 11.11.2022 года № 24, утвержден перечень муниципальных программ:

 «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы».

 Постановлением Шаровичской сельской администрации от 11.11.2022 года №24, таблицей №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», с уточненным финансированием на 2023 год в сумме 1550,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 20.12.2022 года № 4-101 «О бюджете Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов», 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 1550,8 тыс. рублей:

«Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» – 1550,8 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** | **Уточн. 2023** | **Исполнено** 1 квартал 2023 года | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** | **1550,8** | **1550,8** | **274,4** | 17,7 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **18,9** | 16,4 | 6,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 18,9 | 16,4 |  6,9 |
| **средства местного бюджета** | **1435,9** | **1435,9** | **255,5** | 17,8 | 93,1 |
| **Всего** | **1550,8** | **1550,8** | **274,4** | **17,7** | **100,0** |

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 274,4 тыс. рублей, что составляет 17,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», является Шаровичская 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 227,3 тыс. рублей, или 17,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 18,9 тыс. рублей, или 16,4% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 18,3 тыс. рублей, или 27,6% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,3 тыс. рублей, или 8,8% плановых назначений;

- иные цели - 0,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2023 года составили 274,4 тыс. рублей, или 17,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2023 года, расходы утверждены 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, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 96,6 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 35,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2023 года – 132,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 5 от 18.11.2022 года

 Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 371,0 тыс. рублей, или 23,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 38,6 тыс. рублей, темп роста составил 11,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 14,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 4,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 86,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 13,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,2 процента, или на 46,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1560,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 375,0 тыс. рублей, темп роста составил 31,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 274,4 тыс. рублей, что соответствует 17,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 28,9 тыс. рублей, или на 9,5 процента

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин