**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 9 месяцев 2023 года**

п. Рогнедино 09 ноября 2023 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 6 от 18.11.2022 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тюнинского сельского поселения в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

По итогам девяти месяцев 2023 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 916,8 тыс. рублей, или 53,2% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 1080,8 тыс. рублей, или 62,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 164,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 916,8 тыс. рублей, или 53,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 107,6 тыс. рублей, темп снижения составил 10,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 37,8%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 11,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 62,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 31,5%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,9 процента, или на 51,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 346,7 тыс. рублей, или 58,8% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

за 2022 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9месяцев 2023 г, исполнение*** | ***9месяцев 2022 г, исполнение*** | ***2023 год к***  ***2022 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9месяцев к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1723,5** | **916,8** | **1024,4** | **89,5** | **53,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **590,0** | **346,7** | **505,9** | **68,5** | **58,8** |
| **Налоговые доходы:** | **590,0** | **346,7** | **454,6** | **76,3** | **58,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 46,0 | 37,2 | 35,8 | 103,9 | 80,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 28,0 | -1,9 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 516,0 | 311,4 | 417,8 | 74,5 | 60,3 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **51,3** | **0,0** | **0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 51,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1133,5** | **570,1** | **518,5** | **109,9** | **50,3** |
| Дотации | 1018,6 | 482,3 | 443,2 | 108,8 | 47,3 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 114,9 | 87,8 | 75,3 | 116,6 | 76,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1723,5** | **1080,8** | **1019,5** | **106,0** | **62,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-164,0** | **4,9** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 346,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является налог на землю. На его долю приходится 89,8% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 37,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 80,9%, доля в собственных доходах составляет 10,7%, увеличение по сравнению с уровнем прошлого года на 1,4 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 3,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0% налоговых доходов. Объем поступлений имеет отрицательный результат (-1,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 2,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 311,4 тыс. рублей, или 60,3% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 25,5 процента.

**1.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года не поступали.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 570,1 тыс. рублей, или 50,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,9 процента, или на 51,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 482,3 тыс. рублей, или 47,3% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 47,6 тыс. рублей, или 77,3% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 434,7 тыс. рублей, или 45,4% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 87,8 тыс. рублей, что составило 76,4% от плана и 116,6% к уровню 2022 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1723,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 36,6 тыс. рублей, темп роста составил 2,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 1080,8 тыс. рублей, что соответствует 62,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 61,3 тыс. рублей, или на 6,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 **«**Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 74,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 17,9% до 58,9% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2022 г | Уточненный годовой план  2023 г | Исполнено  9 месяцев 2023 г | % исполнения | Исполнение  2023/2022  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 876,5 | 1385,1 | 945,5 | 68,3 | 107,9 |
| Национальная оборона | 02 | 67,1 | 114,9 | 67,7 | 58,9 | 100,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4,5 | 26,8 | 4,8 | 17,9 | 106,7 |
| Национальная экономика | 04 | 3,5 | 13,9 | 10,4 | 74,8 | 297,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 67,9 | 170,0 | 49,2 | 28,9 | 72,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 12,8 | 3,2 | 25,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1019,5** | **1723,5** | **1080,8** | **62,7** | **106,0** |

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 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 945,5 тыс. рублей, или 107,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 87,5 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 7,9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2023 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –359,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 332,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 202,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 191,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 190,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2022года –170,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –46,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022года – 35,3 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д) – 0,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 0,4тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 34,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2022года – 30,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 7,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 10,5 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 99,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 86,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 14,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 0,2 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 67,7 тыс. рублей, или 58,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 0,9 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 2023 года сложились в сумме 4,8 тыс. рублей, или 17,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 6,7 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Мероприятия в сфере пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года сложилось в объеме 10,4 тыс. рублей, или 74,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процент. К аналогичному периоду 2022 года темп роста составил 197,1 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 49,2 тыс. рублей, или 28,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 27,5 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 49,2тыс. рублей, или 28,9% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета не планировались.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 3,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

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 Тюнинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2023 года исполнение расходов составило 1080,8 тыс. рублей, что соответствует 62,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 106,0 процентов.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 10.11.2022 года № 28, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 21.12.2022 года № 31-п, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального бразования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» с уточненным финансированием на 2023год в сумме 1713,5 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 19.12.2022 года № 4-97 «О бюджете Тюнинского 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 «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы», в соответствии с решением о бюджете на 2023 год утвержден в сумме 1713,5 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 9 месяцев**  **2023 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **67,7** | 58,9 | 6,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 67,7 | 58,9 | 6,3 |
| **средства местного бюджета** | **1608,6** | **1608,6** | **1013,1** | 63,0 | 93,7 |
| **Всего** | **1723,5** | **1723,5** | **1080,8** | **62,7** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1080,8 тыс. рублей, что составляет 62,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 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 945,5 тыс. рублей, или 68,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 67,7 тыс. рублей, или 58,9% плановых назначений;

- мероприятия в сфере пожарной безопасности – 4,8 тыс. рублей, или 17,9% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 10,4 тыс. рублей, или 74,8% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 34,5 тыс. рублей, или 28,8% плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) –10,7 тыс. рублей, или 26,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 4,0 тыс. рублей, или 39,6% плановых назначений;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению (социальные доплаты к пенсиям) - 3,2 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2023 года составили 1080,8 тыс. рублей, или 62,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, не исполнены в полном объеме.

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 164,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 192,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года – 28,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, Соглашения № 6 от 18.11.2022 года

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 916,8 тыс. рублей, или 53,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 107,6 тыс. рублей, темп снижения составил 10,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 37,8%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 11,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 62,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшились на 31,5%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,9 процента, или на 51,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 346,7 тыс. рублей, или 58,8% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 1723,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 36,6 тыс. рублей, темп роста составил 2,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 1080,8 тыс. рублей, что соответствует 62,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 61,3 тыс. рублей, или на 6,0 процентов.

**7. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 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