**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

п. Рогнедино 15 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 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 9 месяцев 2023 года.

По итогам за 9 месяцев 2023 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 981,5 тыс. рублей, или 62,9% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 995,5 тыс. рублей, или 63,8% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 14,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 981,5 тыс. рублей, или 62,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 23,9 тыс. рублей, темп снижения составил 2,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 7,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 42,1%, или на 106,8 тыс. руб. На долю безвозмездных поступлений приходится 92,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета ниже соответствующего отчетного периода 2022 года на 42,1%, или на 106,8 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,1 процента, или на 82,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 77,8 тыс. рублей, или 24,2% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2022 -2023 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2023год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2023г, исполнение*** | ***9 месяцев 2022г, исполнение*** | ***2023год к***  ***2022году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2023 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1560,8** | **981,5** | **1005,4** | **97,6** | **62,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **321,0** | **77,8** | **184,6** | **42,1** | **24,2** |
| **Налоговые доходы:** | **321,0** | **77,8** | **184,6** | **42,1** | **24,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 11,0 | 6,4 | 9,7 | 66,0 | 58,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 32,0 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 4,1 |
| Земельный налог | 278,0 | 70,1 | 174,9 | 40,1 | 25,2 |
| 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.** | **1239,8** | **903,7** | **820,8** | **110,1** | **72,9** |
| Дотации | 1124,9 | 815,9 | 745,5 | 109,4 | 72,5 |
| 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** | **1560,8** | **995,5** | **971,6** | **102,5** | **63,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-** | **-14,0** | **33,8** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 77,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 90,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 6,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 58,2%, доля в собственных доходах составляет 8,2%, по сравнению с прошлым годом уменьшился на 3,3 тыс. руб. К соответствующему периоду 2022 года темп снижения составил 34,0 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 1,7% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,3 тыс. рублей, или 4,1% годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 100,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 70,1 тыс. рублей, или 25,2% годовых плановых назначений. Уменьшился к аналогичному периоду прошлого года на 59,9 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2023 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 903,7 тыс. рублей, или 72,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,1 процента, или на 82,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 815,9 тыс. рублей, или 72,5% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 59,4 тыс. рублей, или 77,2% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 756,5 тыс. рублей, или 72,2% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 87,8 тыс. рублей, что составило 76,4% от плана и 116,6% к соответствующему 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 71,7 тыс. рублей, темп роста составил 4,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 995,5 тыс. рублей, что соответствует 63,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 23,9 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 85,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 5 разделов 4 раздела исполнены от 25,8% до 66,1% 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 | 836,0 | 1287,6 | 851,0 | 66,1 | 101,8 |
| Национальная оборона | 02 | 66,3 | 114,9 | 73,0 | 63,5 | 110,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3,7 | 33,0 | 8,5 | 25,8 | 229,7 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 40,0 | 74,9 | 34,2 | 45,7 | 85,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 25,6 | 38,4 | 28,8 | 75,0 | 112,5 |
| **Всего** |  | **971,6** | **1560,8** | **995,5** | **63,8** | **102,5** |

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 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 851,0 тыс. рублей, или 66,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 85,5 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 1,8 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –389,4 тыс. рублей, в целом за 2022 год – 402,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями –207,6 тыс. рублей, в целом за 2022 год – 190,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями –199,2 тыс. рублей, в целом за 2022 год – 191,8 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 19,0 тыс. рублей, за 2022 год в целом – 12,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 31,0 тыс. рублей, в целом за 2022 год - 38,1 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, в целом за 2022 год - 0,0 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2021 год – 0,4 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 73,0 тыс. рублей, или 63,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 10,1 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 8,5 тыс. рублей, или 25,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 129,7 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года отсутствуют. Структура раздела представлена подразделом – 04 06 «Водные ресурсы».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 34,2 тыс. рублей, или 45,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение расходов на 14,5 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 34,2 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы не запланированы.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 28,8 тыс. рублей, или 75,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходов на 12,5 процента.

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 Шаровичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2023 года исполнение расходов составило 995,5 тыс. рублей, что соответствует 64,2% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 102,5 процента.

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

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение 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 муниципального образования Шаровичское сельское поселение 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.

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 9 месяцев 2023 года** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023- 2025 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **73,0** | 63,5 | 7,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 73,0 | 63,5 | 7,3 |
| **средства местного бюджета** | **1435,9** | **1435,9** | **922,5** | 64,2 | 92,7 |
| **Всего** | **1550,8** | **1550,8** | **995,5** | **64,2** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 995,5 тыс. рублей, что составляет 64,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение 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 851,0 тыс. рублей, или 66,6 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 73,0 тыс. рублей, или 63,5% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 31,9 тыс. рублей, или 48,2% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,3 тыс. рублей, или 67,6% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2023 года составили 995,5 тыс. рублей, или 64,2 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 35,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года – 21,7 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 18.11.2022 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 981,5 тыс. рублей, или 62,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 23,9 тыс. рублей, темп снижения составил 2,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 7,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 42,1%, или на 106,8 тыс. руб. На долю безвозмездных поступлений приходится 92,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета ниже соответствующего отчетного периода 2022 года на 42,1%, или на 106,8 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,1 процента, или на 82,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 77,8 тыс. рублей, или 24,2% к утвержденному годовому плану.

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 71,7 тыс. рублей, темп роста составил 4,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 995,5 тыс. рублей, что соответствует 63,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 23,9 тыс. рублей, или на 2,5 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 9 месяцев 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