**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год.**

п. Рогнедино 03.04. 2023 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 22.12.2022 года № 37.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год, подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета».

Бюджетная отчетность Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год, предоставлена в Контрольно-счётную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Селиловичском сельском поселении.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2022 год первоначально утверждены решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2021 года № 4-82 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в объеме 1759,1 тыс. рублей, по расходам – 1759,1 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2022 года № 4-103, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 2357,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 2563,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 206,3 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2022 год исполнен по доходам в сумме 2479,9 тыс. рублей, или 105,2 % к уточненному плану, по расходам в сумме 2561,3 тыс. рублей, или 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 81,4 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2022 года составлял 206,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года – 124,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год.**

Решениями Селиловичского сельского Совета народных депутатов изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета изменялись и составили 2357,4 тыс. рублей.

За 2022 год доходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 2479,9 тыс. рублей, что составило 141,0 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 105,2% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2021 года составило 134,4 процента.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2021 г.,**  **тыс. рублей** | **2022 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 20.12.2022 № 4-103,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **1601,7** | **900,3** | **1022,8** | **113,6** |
| **Налоговые доходы** | **1601,7** | **840,3** | **962,8** | **114,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 58,5 | 60,0 | 67,3 | 112,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 85,5 | 121,0 | 155,9 | 128,8 |
| Земельный налог | 1410,0 | 645,3 | 724,7 | 112,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,3 | 14,0 | 14,9 | 106,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налога, сборам и иным обязательным платежам | -0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **60,0** | **60,0** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **370,8** | **1457,1** | **1457,1** | **100,0** |
| Дотации | 281,0 | 465,0 | 465,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 893,0 | 893,0 | 100,0 |
| Субвенции | 89,8 | 99,1 | 99,1 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **1844,8** | **2357,4** | **2479,9** | **105,2** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2022 год поступление доходов в бюджет Селиловичского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличились на 34,4 процента.

В 2022 году налоговые доходы исполнены в объеме 962,8 тыс. рублей, на 114,6 % плановых назначений, и 60,1 процента к уровню 2021 года.

Анализ структуры доходов бюджета Селиловичского сельского поселения показал, что удельный вес собственных доходов в 2022 году составил 41,2%, что ниже уровня прошлого года (81,2%) на 40,0 процентных пункта. Данные свидетельствуют о снижении в 2022 году доли собственных доходов и увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 113,6 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 94,1% процента.

В 2022 году доходными источниками, сформировавшими 75,3% объема собственных доходов бюджета Селиловичского сельского поселения, являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2022 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 962,8 тыс. рублей, или 114,6% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 122,5 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 75,3 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 67,3 тыс. рублей, или 112,5% плана, сверхустановленные поступления составили 6,5 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 7,0 процентов. Темп роста поступления налога к уровню 2021 года – 15,0 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 14,9 тыс. рублей, что составляет 106,4% уточненных плановых назначений, что ниже уровня 2021 года на 69,2%.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2022 году в сумме 155,9 тыс. рублей, или 128,8% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 16,2 процента.

Земельный налог взимается по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2022 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 724,7 тыс. рублей, или 112,3% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 75,3 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2021 года – 48,9 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

В 2022 году в бюджет поселения поступило 60,0 тыс. рублей неналоговых доходов в виде инициативных платежей. В структуре собственных доходов удельный вес неналоговых доходов составляет 5,9 процента.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2022 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1457,1 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 1457,1 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 3,9 раза.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2022 году составила 58,8 % против 18,8 % в 2021 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 31,9 %, субсидии – 61,8 %, субвенции – 6,8 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 465,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 21,0 тыс. рублей, или 4,5 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 444,0 тыс. рублей, или 95,5 % объема дотаций.

Субсидии в бюджет сельского поселения поступили в объеме 893,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема.

Субвенции в сумме 99,1 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме, тыс. рублей

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год**

Расходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 2561,3 тыс. рублей, что составляет 99,9% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2022 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2021 году, тыс. рублей** | **2022 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 20.12.2022 № 4-103,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1219,0 | 1209,7 | 1207,3 | 99,8 |
| 02 | Национальная оборона | 89,8 | 99,1 | 99,1 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 52,6 | 82,9 | 82,9 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 13,9 | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 203,9 | 1121,6 | 1121,6 | 100,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 530,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Социальная политика | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **2147,6** | **2563,7** | **2561,3** | **99,9** |

Расходы по разделам исполнены на 99,9  % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 47,1 %, что в абсолютном выражении составили 1207,3 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 398,0 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 809,3 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 99,1 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 3,9 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 3,2 %, что в абсолютном выражении составило 82,9 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,5 %, что в абсолютном выражении составило 12,0 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 203,9 тыс. рублей, или 73,2 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 9,5 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 1121,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2022 год сложилось в сумме 1121,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 38,4 тыс. рублей. Расходы направлены на пенсионное обеспечение 100,0% утвержденных назначений.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2021 году,**  **тыс. рублей** | **2022 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 1171,7 | 1173,5 | 1173,5 | 100,0 | 45,8 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 400,7 | 1345,4 | 1343,0 | 99,8 | 52,4 |
| 300 «Социальные выплаты» | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 100,0 | 1,5 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 531,8 | 1,2 | 1,2 | 100,0 | 0,1 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 5,0 | 5,2 | 5,2 | 100,0 | 0,2 |
| **Итого расходов:** | **2147,6** | **2563,7** | **2561,3** | **99,9** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1173,5 тыс. рублей, или 45,8 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2021 года объем расходов увеличился на 1,8 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 1343,0 тыс. рублей, или 52,4% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2021 года объем расходов увеличился на 942,3 тыс. рублей, или в 3,4 раза.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 38,4 тыс. рублей, удельный вес составляет 1,5 процента.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2022 году составили 5,2 тыс. рублей, из них:

\* уплата иных платежей – 5,2 тыс. рублей.

1. **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской сельской администрации за 2022 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно приложению № 3 к Решению Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2022 год утвержден в окончательной редакции в сумме 2563,7 тыс. рублей, или 100,0% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2022 год представлен в таблице.

(тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2022 год | Исполнен 2022 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского района Брянской области на 2022-2024 годы», в том числе: | **2563,7** | **2561,3** | **99,9** | 96,0 |
| средства областного бюджета, из них | **99,1** | **99,1** | 100,0 | 4,0 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 99,1 | 99,1 | 100,0 |  |
| средства местного бюджета | **2464,6** | **2462,2** | **99,9** | 100,0 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Селиловичской сельской администрации от 09.06.2020 года № 11 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Селиловичского сельского поселения, в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы

«Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельское поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 - 2024 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=6

R=7

R(7) > N (6)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 - 2024 годы», эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Селиловичского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2022 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 206,3 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2022 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 81,4 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2022 года составлял 206,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года – 124,8 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2021 года № 4-82 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Селиловичского сельского поселения средства резервного фонда Селиловичской сельской администрации предусматривались в сумме 3,0 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета поселения средства резервного фонда отсутствуют.

**9. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

1. **Выводы**.

Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской сельской администрации за 2022 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

1. **Предложения**
2. Контрольно-счётная палата рекомендует Селиловичской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.
3. Более эффективно управления средствами бюджета.

3. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год в Селиловичский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2022 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2022 год ознакомлены:***

Глава Селиловичской

сельской администрации В.Е. Ерохов

Главный бухгалтер Н.И. Аксенова