

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

**Дубровка**

**2022**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7 плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2022 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Рековичской сельской администрации от 05.10.2022 № 31 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 06 октября 2022 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Рековичского сельского Совета народных депутатов от 23.12.2021 года № 99 «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Показатели бюджета на 2022 год первоначально утверждены решением Рековичского сельского Совета народных депутатов 23.12.2021 года № 99 «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 2 265,7 тыс. рублей, по расходам 2 265,7 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№102 от 26.01.2022г.), объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений, бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 2 265,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 266,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1958,0 тыс. рублей, или 86,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходная часть бюджета увеличилась на 350,7 тыс. рублей или на 21,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы к уровню отчетного периода 2021 года увеличились на 331,9 тыс. рублей, или на 122,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 93,0 процента. На долю безвозмездный поступлений приходится 7,0 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 9 мес. 2021 г. | Уточнено  на  2022г. | Исполнено  за 9 мес. 2022 г. | % исполнения | %  исполнения  2022/2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **1 502,6** | **2 111,6** | **1 834,5** | **86,8** | **122,0** |
| **налоговые доходы:** | **447,7** | **1 038,0** | **772,2** | **74,3** | **172,4** |
| налог на доходы физических лиц | 94,0 | 192,0 | 107,8 | 56,1 | 114,6 |
| единый сельхозналог | 94,3 | 150,0 | 219,1 | 146,0 | 232,3 |
| налог на имущество физических лиц | -6,8 | 69,0 | 14,0 | 20,2 | 205,9 |
| Земельный налог | 266,2 | 627,0 | 431,3 | 68,7 | 162,0 |
| **неналоговые доходы:** | **1 054,9** | **1 073,6** | **1 062,3** | **98,9** | **100,7** |
| доходы от сдачи в аренду имущества | 26,2 | 44,9 | 33,7 | 75,0 | 128,6 |
| доходы от сдачи в аренду земли | 1 028,7 | 1 028,7 | 1 028,6 | 99,9 | 99,9 |
| **Безвозмездные поступления:** | **104,7** | **159,6** | **123,5** | **77,3** | **117,9** |
| Дотации: в т.ч. | 21,0 | 44,0 | 33,0 | 75,0 | 157,1 |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 21,0 | 44,0 | 33,0 | 75,0 | 157,1 |
| Субвенции: в т.ч. | 68,7 | 100,6 | 75,5 | 75,0 | 109,8 |
| на осуществление воинского учета | 68,7 | 100,6 | 75,5 | 75,0 | 109,8 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **1 607,3** | **2 271,2** | **1 958,0** | **86,2** | **121,8** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю поступивших налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 42,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 772,2 тыс. рублей или 74,4% годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года является земельный налог. На его долю приходится 55,9% поступивших налоговых доходов или 431,3 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 107,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 56,1%, доля налога в налоговых доходах составляет 14,0 процент.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 14,0 тыс. рублей, или 20,3% годовых плановых назначений, доля налога в налоговых доходах составляет 1,8 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 219,1 тыс. рублей или 146,0% годовых плановых назначений, доля налога в налоговых доходах составляет 28,4 процента.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 431,3 тыс. рублей или 68,8% годовых плановых назначений, доля налога в налоговых доходах составляет 55,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 57,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1 062,3 тыс. рублей или 99,0 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от сдачи в аренду земли.***

***Доходы от сдачи в аренду земли*** поступили в бюджет в сумме 1 028,6 тыс. рублей, или 99,9% плановых назначений, доля налога в собственных доходах составляет 96,8 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***  поступили в бюджет в сумме 33,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 75,0%, доля налога в неналоговых доходах составляет 3,2 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 123,5 тыс. рублей, или 77,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 18,8 тыс. рублей или на 17,9 процента.

***Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности*** за отчетный период поступила в сумме 33,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных плановых назначений. Объем дотаций к аналогичному периоду 2021 года увеличился на 12,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 75,5 тыс. рублей, что составило 75,0% утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем субвенций увеличился на 6,8 тыс. рублей.

***Межбюджетные трансферты*** за отчетный период поступили в сумме 15,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем поступлений не изменился.

*Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года отмечено перевыполнение плановых назначений по* ***единому сельскохозяйственному налогу****, наряду с этим, высока вероятность неисполнения плановых показателей по* ***налогу на имущество физических лиц****.*

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года осуществляла Рековичская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов- орган муниципальной власти Дубровского района – (900) Финансовое управление администрации Дубровского района.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1 694,5 тыс. рублей, или 74,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходная часть бюджета увеличилась на 252,4 тыс. рублей или на 17,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы» - 72,4%.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице.*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов классификации расходов | Раздел | Исполнено  за 9 мес. 2021 | Уточнено  2022 г | Исполнено  за 9 мес. 2022г. | % исп. | %  Исп.  2022/2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | **01** | 975,0 | 1 607,2 | 1 227,0 | 76,3 | 125,8 |
| Национальная оборона | **02** | 56,4 | 100,6 | 68,5 | 68,0 | 121,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **03** | - | 10,7 | - | - | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | **05** | 314,5 | 347,7 | 229,2 | 65,9 | 72,8 |
| Образование | **07** | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура | **08** | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | **10** | 68,2 | 177,3 | 141,8 | 79,9 | 207,9 |
| Физическая культура и спорт | **11** | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** |  | **1 442,1** | **2 271,5** | **1 694,5** | **74,6** | **117,5** |

Высокий уровень исполнения бюджетных ассигнований сложился по разделам:

07 «Образование» - 100,0 процентов;

08 «Культура и кинематография» - 100,0 процентов;

10 «Социальная политика» - 100,0 процентов;

Кассовое исполнение ***отсутствует*** по разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,0 процентов.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее:

Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 1 227,0 тыс. рублей, или 76,3% к утвержденной годовой бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 72,4 процента.

Раздел **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета по разделу сложились в сумме 68,5 тыс. рублей, или 68,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Раздел **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы утверждены в сумме 10,7 тыс. руб. и по данному разделу расходы бюджета ***не производились***. Расходы представлены подразделом 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности». Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,0 процентов.

Раздел **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета сложились в сумме 229,2 тыс. рублей, или 65,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Расходы представлены подразделом 0503 «Благоустройство». Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 13,5 процента.

Раздел **07 «Образование»:**  расходы утверждены на отчетный 2022 год в объеме 3,0 тыс. рублей на межбюджетные трансферты. Средства направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении. Кассовое исполнение составило 3,0 тыс. руб. или 100% плановых значений. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента.

Раздел **08 «Культура, кинематография**»: расходы бюджета сложились в сумме 15,0 тыс. рублей, или 100,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Структура расходов раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура». Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 141,8 тыс. рублей или 79,9% к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,4 процента. Расходы представлены одним подразделом 1001 «Пенсионное обеспечение» доплата к муниципальным пенсиям.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 10,0 тыс. рублей или 100% годового плана и направлены на реализацию переданных полномочий в виде трансфертов по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента.

**4. Реализация муниципальной программы**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждена постановлением Рековичской сельской администрации 23.12.2021 года № 46 с объемом финансирования на 2022 год в сумме 2260,7 тыс. рублей, в том числе 2165,6 тыс. рублей - средства местного бюджета, 95,1 тыс. рублей - средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (27.01.2022 года № 2). С учетом изменений общий объем на 2022 год утвержден в сумме 2266,5 тыс. рублей, в том числе 2165,9 тыс. рублей - средства местного бюджета; 100,6 тыс. рублей - средства областного бюджета. За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1 958,0 тыс. рублей, что составляет 86,3% утвержденных плановых назначений, которые представлены в таблице:

| Наименование мероприятий | Утверждено на 2022 г. | Уточнено на 2022 г. | Исполнено за 9 мес. 2022г**.** | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа: Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2022-2024 годы** | **2 260,7** | **2 266,5** | **1 694,5** | **100,2** |
| **средства областного бюджета** | **95,1** | **100,6** | **68,5** | **67,5** |
| В т.ч обеспечение мобилизационной подготовки | 95,1 | 100,6 | 68,5 | 67,5 |
| **средства местного бюджета** | **2 165,6** | **2 165,9** | **1 626,0** | **75,0** |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации | 1 562,7 | 1 607,2 | 1 227,0 | 76,3 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 8,0 | 10,7 | - | - |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 153,0 | 153,0 | 72,3 | 47,2 |
| Расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения | 262,4 | 174,7 | 141,9 | 81,2 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 136,5 | 177,3 | 141,8 | 79,9 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |

Рост параметров программы к первоначально утвержденным значениям составил 0,2 процента и увеличился на 5,8 тыс. рублей.

**Непрограммная деятельность** представлена резервным фондом в сумме 5,0 тыс. рублей. Расходы в отчетном периоде ***не производились.***

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» является Рековичская сельская администрация.

**Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2022 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным. В отчетном периоде вносились изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,3 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**5. Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Состав отчета об исполнении бюджета поселения сформирован в соответствии с Инструкцией 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.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года председателю Рековичского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

главному администратору доходов бюджета проанализировать прогнозируемый годовой объем администрируемых доходов бюджета в целях их корректировки, если такие имеются;

главному распорядителю средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей.

Председатель О.В. Ромакина