

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

10.05.2023г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года, 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 1.2.3 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2023 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года.

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2022 года № 128 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 2 214,9 тыс. рублей, по расходам – 2 214,9 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 130 от 20.02.2023г.) объем дефицита составляет 484,5 рублей.

С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2 214,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 699,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,5 рублей.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 270,6 тыс. рублей, или 12,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем 2022 года доходы снизились на 278,7 тыс. рублей или на 50,7 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 75,1 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 28,4 % или на 45,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 82,8 %, или на 323,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездный поступлений в общем объеме доходов приходится 24,9 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2023 года приведены в*

*таблице тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 1 квартал  2022 | Уточнено  на 2023 | Исполнено  за 1 квартал 2023 | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **549,3** | **2214,9** | **270,6** | **12,2** | **49,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **158,3** | **1804,0** | **203,4** | **11,2** | **В 1,3 раза** |
| **Налоговые доходы: в т.ч.** | **136,6** | **711,0** | **181,2** | **25,4** | **В 1,3 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | *5,3* | *29,0* | *3,2* | *11,0* | *60,3* |
| Единый сельскохозяйственный налог | *43,7* | *44,0* | *58,0* | *131,8* | В 1,3 раза |
| Налог на имущество физических лиц | *36,4* | *87,0* | *33,2* | *38,2* | *91,2* |
| Земельный налог | *51,2* | *551,0* | *86,8* | *15,8* | *В 1,7 раза* |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **21,7** | **1093,0** | **22,2** | **2,0** | **102,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 21,7 | 88,0 | 22,2 | 25,3 | 102,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 0,0 | 566,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы т продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений | 0,0 | 439,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **391,0** | **410,9** | **67,2** | **16,3** | **17,1** |
| **Дотации:** | **367,2** | **271,0** | **38,5** | **14,2** | ***10,4*** |
| **Субсидии** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Субвенции** | **23,8** | **114,9** | **28,7** | **25,0** | **120,6** |
| **Межбюджетные трансферты** | **0,0** | **25,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 89,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 181,2 тыс. рублей или 25,4 % годовых плановых назначений. За аналогичный период 2022 года налоговые поступления увеличились на 44,6 тыс. рублей, или на 32,7 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 47,9% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 3,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 10,9 % доля в собственных доходах составляет 1,7 процента. За аналогичный период 2022 года поступление налога снизилось на 2,1 тыс. рублей, или на 39,7 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 58,0 тыс. рублей, или 131,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 32,0 процента. За аналогичный период 2022 года поступление налога увеличилось на 14,3 тыс. рублей, или на 132,7 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 33,2 тыс. рублей, или 38,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 18,3 процента. За аналогичный период 2022 года поступление налога снизилось на 3,2 тыс. рублей, или на 8,8 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 86,8 тыс. рублей, или 15,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 47,9 процента. За аналогичный период 2022 года поступление налога увеличилось на 35,6 тыс. рублей, или на 69,5 процента.

**Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 8,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 22,2 тыс. рублей или 2,0% годовых плановых назначений. Основной удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 22,2 тыс. рублей, или 25,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 10,9%.

***Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – за истекший период 2023года не поступали.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 67,2 тыс. рублей, или 16,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 82,8 %, или на 323,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 38,5 тыс. рублей, или 14,2% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период не поступали. Дотации на выравнивание бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 38,5 тыс. рублей, что составило 31,8% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 119,5% или 0,4 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 75,5тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период 2023года не поступали.

***Межбюджетных трансфертов*** за отчетный период не поступало

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 1 квартал 2023года исполнена в сумме 689,1 тыс. рублей, или 25,5% утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2022 года, расходы увеличились на 146,8 тыс. рублей или 27,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» 394,2 тыс. рублей, или 57,2% общего объема расходов.

*Сведения о расходах за 1 квартал 2023 года представлены в таблице*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал 2022 г | Уточнено  2023 г | Исполнено 1 квартал 2023 г | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 286,8 | 1423,8 | 394,2 | 27,7 | В 1,3 раза |
| Национальная оборона | 02 | 17,2 | 114,9 | 19,9 | 17,3 | В 1,1 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 213,3 | 972,9 | 238,1 | 24,5 | В 1,1 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 25,0 | 149,7 | 36,9 | 24,7 | В 1,5 раза |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| **Всего** |  | **542,3** | **2699,4** | **689,1** | **25,5** | **В 1,27раза** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 394,2 тыс. рублей, или 27,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 57,2 процента. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 107,4 тыс. рублей, или 37,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 19,9 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 %. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 2,7 тыс. рублей, или 15,7 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 не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 1,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы кассовые расходы за 1 квартал 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 14,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 238,1 тыс. рублей, или 24,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 34,5 %. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 24,8 тыс. рублей, или 11,6 процента. Структура раздела по кассовым расходам представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»:** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 3,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»:** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 36,9 тыс. рублей, или 24,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,3 %. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 11,9 тыс. рублей, или 47,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** кассовые расходы за 1 квартал 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

**Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов****»**  утверждена постановлением Алешинской сельской администрации 20.12.2022 года № 102 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 2 213,9 тыс. рублей, в том числе 2 099,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (20.02.2023 года № 3). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 2698,4 тыс. рублей, в том числе 2583,5 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 689,1 тыс. рублей, что составляет 25,5 % утвержденных плановых назначений.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 1 квартал 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 202 - 2025годов»** | **2213,9** | **2698,4** | **689,1** | **25,5** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **19,9** | **17,3** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 19,9 | 17,3 |
| **средства местного бюджета** | **2099,0** | **2583,5** | **669,2** | **25,9** |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

К непрограммной части расходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации».

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Алешинской сельской администрации № 17 от 27.06.2019 года «Об утверждении порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Алешинской сельской администрации» в составе бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2023 год в объеме 1,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области не включенных в муниципальную программу, представлены в таблице (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено на 2023 год | Уточнено на 2023 год | Исполнено за 1 кв. 2023 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **1,0** | **1,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Алешинской сельской администрации | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |

В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2032 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, В отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,5 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления 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 Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года Главе Алешинского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина