

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

03.05.2023г.

**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 Сещинского сельского Совета народных депутатов от «15» декабря 2022 года № 149 «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 5669,4 тыс. рублей, по расходам – 5669,4 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение один раз вносились изменения (№151 от «16» февраля 2023г.) объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 5665,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 6808,8 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам за 1 квартал 2023 года бюджет исполнен по доходам в объеме 1090,6 тыс. рублей, или 19,2 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 1143,3 тыс. рублей, или 17,7 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 114,5 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 1090,6 тыс. рублей, или 19,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы увеличились на 452,3 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 80,5%, что выше соответствующего периода прошлого года на 7,4 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом прошлого года увеличились на 88,1% или на 411,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 24,0%, или на 41,2 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 19,5 процентов.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1 кв. 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  1 кв. 2023г. | % исполнения  (гр.4 : гр.3) | %  исполнения  2023/2022  (гр.4 : гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **638,3** | **5665,5** | **1090,6** | **19,2** | **170,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **466,8** | **4864,0** | **877,9** | **18,0** | **188,1** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **466,8** | **4432,0** | **877,9** | **19,8** | **188,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 357,2 | 2089,0 | 364,4 | 17,4 | 102,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 22,8 | 68,0 | 148,6 | 218,5 | 651,8 |
| Налог на имущество физических лиц | -73,0 | 815,0 | 127,9 | 15,7 | -175,2 |
| Земельный налог | 159,0 | 1455,0 | 236,6 | 16,3 | 148,8 |
| Государственная пошлина | 0,8 | 5,0 | 0,5 | 10,0 | 62,5 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **432,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 0,0 | 432,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **171,5** | **801,5** | **212,7** | **26,5** | **124,0** |
| Дотации | 99,5 | 403,0 | 128,2 | 31,8 | 128,8 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 59,5 | 287,4 | 71,8 | 25,0 | 120,7 |
| Межбюджетные трансферты | 12,5 | 111,1 | 12,7 | 11,4 | 101,6 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 877,9 тыс. рублей, или 18,0 % к уточненному годовому плану.

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 % поступлений. В абсолютном выражении поступления в бюджет налоговых доходов составили 877,9 тыс. рублей. Основными налогами, которым сформирована доходная часть бюджета в структуре собственных доходов за отчетный период, является налог на доходы физических лиц 41,5 %, земельный налог 27,0 %, единый сельскохозяйственный налог 16,9 %, налог на имущество физических лиц 14,6 %.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 364,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 17,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем поступлений увеличился на 102,0%, или на 7,2 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 148,6 тыс. рублей, или 218,5% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем поступлений увеличился в 6,5 раза или на 125,8 тыс. рублей

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет в сумме 127,9 тыс. рублей, или 15,7% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем поступлений снизился на 175,2%, или на 54,9 тыс. рублей

Объем поступления земельного налога составил 236,6 тыс. рублей, или 16,3% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем поступлений увеличился на 148,8%, или на 77,6 тыс. рублей

Государственная пошлина поступила в бюджет в сумме 0,5 тыс. рублей, или 10,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем поступлений снизился на 37,5%, или на 0,3 тыс. рублей

На долю **неналоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 0,0 тыс. рублей или 0,0 % годовых плановых назначений.

За отчетный период кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 212,7 тыс. рублей, или 26,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 24,0 %, или на 41,2 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 60,3 % , субвенции –33,8 %, межбюджетные трансферты – 5,9 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 128,2 тыс. рублей, или 31,8% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 128,2 тыс. рублей, что составило 31,8% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 28,8% или 28,7 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, что составило 0,0% от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 71,8 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 20,7% или 12,3 тыс. рублей

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 12,7 тыс. рублей, что составляет 11,4% годовых плановых назначений и 1,6% к уровню безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

**Анализ исполнения расходной части бюджета.**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год, составляет 5669,4 тыс. рублей. С учетом изменений на 2023 год общий объем расходов составляет 6808,8 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 1205,1 тыс. рублей, что соответствует 17,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 168,3 тыс. рублей, или на 12,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по трем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 20,0 процентов.

*Сведения о расходах за 1 квартал 2023 года представлены в таблице* (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 кв. 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  1 кв. 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 449,4 | 3454,6 | 567,7 | 16,4 | 126,3 |
| Национальная оборона | 02 | 33,2 | 287,4 | 50,2 | 17,5 | 151,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 890,8 | 2931,8 | 587,2 | 20,0 | 65,9 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Всего:** |  | **1373,4** | **6808,8** | **1205,1** | **17,7** | **87,7** |

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 567,7 тыс. рублей, или 16,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 47,1 %. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 26,3% или 118,3 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 50,2 тыс. рублей, или 17,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,2 %. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 51,3% или 17,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение отсутствует.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение отсутствует.

Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство»

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 587,2 тыс. рублей, или 20,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 48,7 процентов. К аналогичному уровню 2022 года снижение составило 34,1% или 303,6 тыс. рублей.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 12,7 тыс. рублей, или 2,2% раздела.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 574,5 тыс. рублей, или 97,8% раздела.

По разделу **07 «Образование»** исполнение отсутствует.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** Структура раздела представлена одним подразделом.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение отсутствует.

Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнение отсутствует.

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

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально утвержден бездефицитным. В связи с уточнением бюджета дефицит утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей, фактически исполнен с дефицитом в сумме 114,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 апреля 2023 года составил 1028,9 тыс. рублей.

**Исполнение расходов муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

Показатели муниципальной программы утверждены постановлением Сещинскойсельской администрации «09» декабря 2022 года № 96 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 5649,4 тыс. рублей, в том числе 5362,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 287,4 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения («16» февраля 2022 года № 6). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 6788,8 тыс. рублей, в том числе 287,4 тыс. рублей - средства областного бюджета, 6501,4 тыс. рублей - средства местного бюджета.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 20,7 процента или на 1139,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1205,1 тыс. рублей, что составляет 17,8 % утвержденных плановых назначений.

*Исполнение расходов муниципальной программы за 1 квартал 2023 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2023 год** | **Уточнено на 2023 год** | **Исполнено за 1 кв. 2023 год** | **% исп. к уточ. плану** | **удельный вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов** | **5649,4** | **6788,8** | **1205,1** | 17,8 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **287,4** | **287,4** | **50,2** | 17,5 | 4,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 287,4 | 287,4 | 50,2 | 17,5 | 4,2 |
| **средства местного бюджета** | **5362** | **6501,4** | **1154,9** | 17,8 | 95,8 |
| Функционирование местной администрации | 3119,6 | 3119,6 | 530,3 | 17,0 | 44,0 |
| 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 | 10 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 50 | 100 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества |  | 200 | 37,4 | 18,7 | 3,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 5 | 5 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 15 | 15 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 30 | 30 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 80 | 76,1 | 12,7 | 16,7 | 1,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом | 15 | 15 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 1648,4 | 1848,3 | 420,7 | 22,8 | 34,9 |
| Мероприятия по благоустройству территории поселения | 199 | 892,4 | 153,8 | 17,2 | 12,8 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в поселении. | 100 | 100 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 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. | 10 | 10 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 20 | 20 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 60 | 60 | 0 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы, направленные на мероприятия по функционированию местной администрации с удельным весом в общем объеме расходов 44,0 % и организацию и обеспечение освещения улиц с удельным весом в общем объеме расходов 34,9 процента.

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

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

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Сещинской сельской администрации № 55 от 26.06.2020 года «Об утверждении порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сещинской сельской администрации» в составе бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2023 год в объеме 20,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Сещинского 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** | **20,0** | **20,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Сещинской сельской администрации | 20,00 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу 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 Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года Главе Сещинского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина