

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

п. Дубровка 24.08.2023г.

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 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 1.2.5 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 полугодие 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года утвержден Постановлением Сещинской сельской администрации от 04.07.2023 № 37 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 05 августа 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Сещинского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2022 года № 149 «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены по доходам в объеме 5669,4 тыс. рублей, по расходам – 5669,4 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение два раза вносились изменения (№151 от «16» февраля 2023г., №163 от «08» июня 2023г.) объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 5865,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 7008,8 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года исполнена в сумме 2341,4 тыс. рублей, или 39,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 693,9 тыс. рублей или в 1,4 раза. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 82,3%, что выше соответствующего периода 2022 года (77,6%) на 4,7 процентных пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года возросло на 50,7 % или на 647,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 12,5%, или на 46,0 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 17,7 % общего объема доходов.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено1 полугодие 2022г. | Уточнено2023г. | Исполнено1 полугодие 2023г. | % исполнения | %исполнения2023/2022  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1647,5** | **5865,5** | **2341,4** | **39,9** | **142,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы,** **в т.ч.** | **1278,3** | **5064,0** | **1926,2** | **38,0** | **150,7** |
| **Налоговые доходы,** **в т.ч.** | **1278,3** | **4632,0** | **1676,2** | **36,2** | **131,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 832,1 | 2089,0 | 888,9 | 42,6 | 106,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 67,5 | 268,0 | 237,8 | 88,7 | 352,3 |
| Налог на имущество физических лиц | -32,5 | 815,0 | 130,9 | 16,1 | -402,8 |
| Земельный налог | 408,8 | 1455,0 | 417,4 | 28,7 | 102,1 |
| Государственная пошлина | 2,4 | 5,0 | 1,3 | 26,0 | 54,2 |
| **Неналоговые доходы,** **в т.ч.** | **0,0** | **432,0** | **250,0** | **57,9** | **-** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 250,0 | 57,9 | - |
| 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** | **415,2** | **51,8** | **112,5** |
| Дотации | 199,0 | 403,0 | 219,8 | 54,5 | 110,5 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 118,9 | 287,4 | 143,7 | 50,0 | 120,9 |
| Межбюджетные трансферты | 51,3 | 111,1 | 51,7 | 46,5 | 100,8 |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 87,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1676,2 тыс. рублей или 36,2 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за полугодие 2023 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 46,1% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 888,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 42,6%, доля в собственных доходах составляет 46,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 6,8% или на 43,2 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 237,8 тыс. рублей, или 88,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 12,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились в 3,5 раза или на 170,3 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 130,9 тыс. рублей, или 16,1% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 6,8 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились в 4 раза.

З***емельный налог*** поступил в бюджет в сумме 417,4 тыс. рублей, или 28,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 21,7 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 2,1% или на 8,6 тыс. рублей.

***Государственная пошлина*** поступила в бюджет в сумме 1,3 тыс. рублей, или 26,0% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,1%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 45,8% или на 1,1 тыс. рублей.

**2.2 Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 13,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 250,0 тыс. рублей или 57,9 % годовых плановых назначений.

Поступление неналоговых доходов представлено ***доходами, получаемыми в виде арендной платы за земельные участки,*** и составили 250,0 тыс. рублей, или 57,9 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 13,0 процента.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 415,2 тыс. рублей, или 51,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 12,5 процента, или на 46,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 219,8 тыс. рублей, или 54,5% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 219,8 тыс. рублей, что составило 54,5% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 10,5% или 20,8 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 143,7 тыс. рублей, что составило 50,0% от годового плана.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 51,7 тыс. рублей, что составляет 46,5% годовых плановых назначений и 0,8% к уровню безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 1 полугодие 2023 года осуществляла Сещинская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов:

- орган муниципальной власти Дубровского района – (900) Финансовое управление администрации дубровского района.

*Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года отмечен* ***низкий процент или полное отсутствие*** *выполнения плановых показателей поступления доходов в бюджет поселения*

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

 Расходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года исполнена в сумме 1784,1 тыс. рублей, или 42,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2022 года, расходы увеличились на 664,2 тыс. рублей, или на 159,3 процента.

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

 Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 48,5 процента.

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

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов****классификации****расходов** | **РЗ** | Исполнено1 полугодие 2022г. | Уточнено2023г. | Исполнено1 полугодие 2023г. | % исполнения | %исполнения2023/2022  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1192,4 | 3654,6 | 1277,0 | 34,9 | 107,1 |
| Национальная оборона | 02 | 93,3 | 287,4 | 116,3 | 40,5 | 124,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальнаяэкономика | 04 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 05 | 1618,7 | 2931,8 | 1219,3 | 41,6 | 75,3 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 100,0 |
| 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:** |  | **2924,4** | **7008,8** | **2632,6** | **37,6** | **90,0** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 1277,0 тыс. рублей, или 34,9% к утвержденной бюджетной росписи на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 48,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 84,6 тыс. рублей, или на 7,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 116,3 тыс. рублей, или 40,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 23,0 тыс. рублей, или на 24,7 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 15,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 полугодие 2023 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 30,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 полугодие 2023 года не производились.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за полугодие 2023 года исполнены в сумме 1219,3 тыс. рублей, или 41,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,3 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 399,4 тыс. рублей, или на 24,7 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 47,0 тыс. рублей, или 3,8% раздела.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1172,3 тыс. рублей, или 96,2% раздела.

По разделу **07 «Образование»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 10,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 полугодие 2023 года не производились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за полугодие 2023 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи и к 2022 году. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 60,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 полугодие 2023 года не производились.

*Таким образом, по итогам исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года отмечен* ***низкий процент или полное отсутствие*** *выполнения плановых назначений.*

**4. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»** утверждена 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 2 раза вносились изменения («16» февраля 2022 года № 6, «08» июня №30). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 6973,5 тыс. рублей, в том числе:

- 287,4 тыс. рублей - средства областного бюджета,

- 6686,1 тыс. рублей - средства местного бюджета.

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2617,3 тыс. рублей, что составляет 37,5 % утвержденных плановых назначений.

*Сведения о расходах по муниципальной программе за полугодие 2023 года представлены в таблице*

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на** **2023 год** | **Уточнено на** **2023 год** | **Исполнено 1 полугодие 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** | **6973,5** | **2617,3** | 37,5 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **287,4** | **287,4** | **116,3** | 40,5 | 4,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 287,4 | 287,4 | 116,3 | 40,5 | 4,4 |
| **средства местного бюджета** | **5362** | **6686,1** | **2501** | 37,4 | 95,6 |

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 10,0 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2023 года средства резервного фонда не расходовались, данные соответствуют Отчету об исполнении бюджета на 01.07. 2023 (ф.0503117).  Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, расходы исполнены в сумме 15,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов» является Сещинская сельская администрация.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2023 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, в отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

**6. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 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 1.2.5 плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года утвержден Постановлением Сещинской сельской администрации от 04.07.2023 № 37 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 05 августа 2023 года, для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

 Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года исполнена в сумме 768,1 тыс. рублей, или 37,2% к утвержденным годовым назначениям, по расходам 1784,4 тыс. рублей, или 42,4% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 1016,3 тыс. рублей.

 В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 84,2%, что ниже соответствующего периода 2022 года (97,0%) на 12,8 процентного пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года снижено в 4,3 раза или на 2791,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,1%, или на 15,1 тыс. рублей.

 *Внешней проверкой обращено внимание на отсутствие информации в Отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года в части указания причин нулевого выполнения доходной и расходной части бюджета поселения.*

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года председателю Сещинского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

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

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета.

Настоящее заключение составлено на 9 листах в двух экземплярах.

1 экз.- Контрольно-счетная палата Дубровского района;

2 экз.- Сещинская сельская администрация.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина