

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

п. Дубровка 25.08.2023г.

**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 Сергеевской сельской администрации от 18.07.2023 № 8 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 03 августа 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «16» декабря 2022 года № 123 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены по доходам в объеме 1528,9 тыс. рублей, по расходам – 1528,9 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 98 от 09.02.2023г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 1528,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 1851,2 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 322,3 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет исполнен по доходам в сумме 365,9 тыс. рублей, или 23,9% к прогнозным показателям, по расходам 636,8 тыс. рублей, или 34,4% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 270,9 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 11,7%, что выше соответствующего периода 2022 года (11,3%) на 0,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 88,3 % общего объема доходной части бюджета.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года исполнена в сумме 365,9 тыс. рублей, или 23,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 286,7 тыс. рублей или на 43,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 29,2 %, что выше соответствующего периода 2022 года на 13,1 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 1,8% или на 1,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 50,6 %, или на 265,4 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 58,8 процента.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1полугодие 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  1полугодие 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **652,6** | **1528,9** | **365,9** | **23,9** | **56,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **105,1** | **914,0** | **107,0** | **11,7** | **101,8** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **105,1** | **401,0** | **107,0** | **26,7** | **101,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1,6 | 4,0 | 1,4 | 35,0 | 87,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 14,4 | 56 | 41,3 | 73,7 | в 2,9 раза |
| Земельный налог | 89,1 | 341,0 | 64,3 | 18,8 | 72,2 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **513,0** | **0** | **0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 513,0 | 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.** | **524,3** | **614,9** | **258,9** | **42,1** | **49,4** |
| Дотации | 463,5 | 470,0 | 186,4 | 39,6 | 40,2 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 45,8 | 114,9 | 57,5 | 50,0 | 125,5 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 30,0 | 15,0 | 50,0 | 100 |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 107,0 тыс. рублей или 11,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, налоговые доходы возросли на 1,8% или на 1,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована налоговая доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является земельный налог, на его долю приходится 60,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 35,0 %, доля налога в собственных доходах составляет 1,3 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 12,5 % или на 0,2 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 41,3 тыс. рублей, или 73,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 38,6 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года выше в 2,9 раза или на 26,9 тыс. рублей.

Поступление ***единого сельскохозяйственного налога*** в бюджет Сергеевского сельского поселения в 2023 не запланировано.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 64,3 тыс. рублей, или 18,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 60,1 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 27,8 % или на 70,3 тыс. рублей.

**2.2 Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов в объёме 513,0 тыс. рублей из них: ***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений*** 513,0 тыс. рублей. *Отмечено* ***полное*** *отсутствие выполнения в 1 полугодии 2023 года прогнозных значений по неналоговым доходам, предусмотренным в сумме 513,0 тыс. рублей на 2023 год.*

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 258,9 тыс. рублей, или 42,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных снизился на 50,6% или на 262,4 тыс. рублей.

Данный доходный источник образован межбюджетными трансфертами в форме дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации 72,0 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составил 186,4 тыс. рублей, или 39,4 % от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года снижение составило 59,8 % или 277,1 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступили в объеме 110,0 тыс. рублей. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов поступили в объеме 76,4 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 57,5 тыс. рублей, что составило 50,0% от годового плана. Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 125,5% или 11,7 тыс. рублей.

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

***Межбюджетных трансфертов*** за отчетный период поступило в сумме 15,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % годовых плановых назначений.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 1 полугодие 2023 года осуществляла Сергеевская 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 отмечено* ***крайне низкое или полное отсутствие*** *выполнения плановых показателей поступления доходов в бюджет поселения.*

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Расходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года составила 636,8 тыс. рублей, что соответствует 34,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы в 2023 году снизились на 3,7 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1полугодие 2023 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 554,7 тыс. рублей или 87,1 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1полугодие 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  1 полугодие 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 527,1 | 1273,0 | 554,7 | 43,6 | 105,2 |
| Национальная оборона | 02 | 39,2 | 114,9 | 45,3 | 39,4 | 115,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 0 | 0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 59,2 | 442,8 | 21,8 | 4,9 | 36,8 |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего:** |  | **640,5** | **1851,2** | **636,8** | **34,4** | **99,4** |

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 554,7 тыс. рублей, или 43,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 87,1 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 27,6 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 45,3 тыс. рублей, или 39,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,1 %. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы увеличились на 6,1 тыс. рублей, или на 15,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при утвержденном плане в объеме 1,5 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие2023 года не осуществлялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 21,8 тыс. рублей, или 4,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,4 %. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы снизились на 37,4 тыс. рублей, или на 63,2 процента.

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

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 21,8 тыс. рублей, или 4,9% раздела.

По разделу **07 «Образование»** при утвержденном плане в объеме 2,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие2023 года не осуществлялись.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 15,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,4 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы не увеличились.

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** при утвержденном плане в объеме 2,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие2023 года не осуществлялись.

*Таким образом, по итогам исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года отмечено* ***низкое или полное отсутствие*** *выполнения плановых назначений*

**4. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов****»**  утверждена постановлением Сергеевской сельской администрации «19» декабря 2022 года № 39 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 1525,9 тыс. рублей, в том числе 1411,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения («22» марта 2023 года № 5). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 1848,2 тыс. рублей, в том числе 1733,3 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 636,8 тыс. рублей, что составляет 34,5 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 3,0 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).

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено  1 полугодие 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов** | **1525,9** | **1848,2** | **636,8** | **34,5** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **45,3** | **39,4** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 45,3 | 39,4 |
| **средства местного бюджета** | **1411,0** | **1733,3** | **591,5** | **34,1** |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов» является Сергеевская 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 322,3 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 Сергеевской сельской администрации от 18.07.2023 № 8 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 03 августа 2023 года для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет исполнен по доходам в сумме 365,9 тыс. рублей, или 23,9% к прогнозным показателям, по расходам 636,8 тыс. рублей, или 34,4% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 270,9 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 11,7%, что выше соответствующего периода 2022 года (11,3%) на 0,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 88,3 % общего объема доходной части бюджета.

*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 Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года председателю Сергеевского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

- рассмотреть итоги экспертно-аналитического мероприятия, проанализировать отмеченные нарушения и недостатки, принять меры по их недопущению в дальнейшем.

- 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.- Сергеевская сельская администрация.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина