

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 9 месяцев 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 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 1.2.7 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 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Алешинской сельской администрации от 16.10.2023 № 22 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 16 октября 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному 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».

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 3 раза вносились изменения (№ 130 от 20.02.2023г.; № 136 от 19.06.203г.; № 137 от 27.09.203г.) объем дефицита составляет 484,5 рублей.

С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2 339,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 2824,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,5 рублей.

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен по доходам в сумме 1459,0 тыс. рублей, или 62,4% к прогнозным показателям, по расходам – 1884,4 тыс. рублей, или 66,7% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 425,4 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 63,4%, что ниже уровня соответствующего периода 2022 года на 10,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 36,6 % общего объема доходной части бюджета.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1459,0 тыс. рублей, или на 62,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы снизились на 1825,8 тыс. рублей или на 55,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 63,4%, что ниже уровня соответствующего периода 2022 года на 10,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 36,6 % общего объема доходной части бюджета.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2023 года приведены в таблице*

*Тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев  2022 | Уточнено  на 2023 | Исполнено  9 месяцев 2023 | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **3284,8** | **2339,9** | **1459,0** | **62,4** | **44,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2419,9** | **1734,0** | **924,3** | **53,3** | **38,2** |
| **Налоговые доходы: в т.ч.** | **372,0** | **727,0** | **299,3** | **41,1** | **80,4** |
| Налог на доходы физических лиц | *20,0* | *29,0* | *23,1* | *79,8* | 115,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | *43,6* | *60,0* | *59,1* | *98,4* | в 1,3 раза |
| Налог на имущество физических лиц | *37,9* | *87,0* | *39,3* | *45,2* | *103,7* |
| Земельный налог | *270,5* | *551,0* | *177,8* | *32,3* | *65,7* |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **2047,9** | **1007,0** | **624,9** | **62,0** | **30,5** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 68,8 | 88,0 | 58,5 | 66,5 | 85,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1979,1 | 567,0 | 566,4 | 99,9 | 28,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений | 0,0 | 352,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **864,8** | **605,9** | **534,7** | **88,2** | **61,8** |
| **Дотации:** | **553,7** | **466,0** | **438,5** | **94,0** | ***79,1*** |
| **Субсидии** | **225,6** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| **Субвенции** | **75,5** | **114,9** | **86,2** | **75,0** | **114,1** |
| **Межбюджетные трансферты** | **10,0** | **25,0** | **10,0** | **40,0** | **100,0** |

**2.1** **Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2023 года на долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 32,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 299,3 тыс. рублей или 41,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года снижение поступлений составило 72,7 тыс. рублей или 16,0 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, являются ***земельный налог***. На его долю приходится 59,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 23,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 79,8 процента. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 7,7%, что выше уровня прошлого года на 2,3 процентного пункта.

***Налог на совокупный доход*** (единый сельскохозяйственный налог) поступили в бюджет в сумме 59,1 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 98,4 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 19,8 процента. Увеличение поступлений к уровню аналогичного периода 2022 года составило 15,5 тыс. рублей или 35,6 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 13,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 39,3 тыс. рублей, или 45,2% годовых плановых назначений. Увеличение к уровню аналогичного периода 2022 года составило 1,4 тыс. рублей или 3,7 процента.

***Земельный налог*** поступил в сумме 177,8 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 32,3 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 59,4 процента. Снижение поступлений к уровню аналогичного периода 2022 года составляет 92,7 тыс. рублей или на 34,3 процента.

**2.2 Неналоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю неналоговых доходов приходится 67,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 624,9 тыс. рублей или 62,0% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года снижение поступлений составило 1423,0 тыс. рублей или на 69,5 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

***Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки,*** поступления по данному виду составили 566,4 тыс. рублей, или 99,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 90,6 процента. В сравнении с уровнем аналогичного периода 2022 года поступления по данному виду налога снижены на 626,5 тыс. рублей или на 71,4 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 58,5 тыс. рублей, или 66,5 % годовых плановых назначений. В сравнении с уровнем аналогичного периода 2022 года поступления по данному виду налога снижены на 10,3 тыс. рублей или на 15,0 процента. Доля налога в собственных доходах составляет 9,4 процента.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 534,7 тыс. рублей, или 88,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 330,1 тыс. рублей, или на 38,2 процента.

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

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации 82,0 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 438,5 тыс. рублей, или 94,0 % годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступили в сумме 345,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 93,5 тыс. рублей, что составило 77,3 % от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 86,2 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период на 2023 год не запланированы.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 10,0 тыс. рублей, что составляет 40,0 % годовых плановых назначений и 100% к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года осуществляла Алешинская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов:

- органов муниципальной власти Дубровского района – (902) Финансовое управление администрации Дубровского района

*Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года отмечено высокое выполнение плановых назначений по* ***доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, он составили 99,9 процентов.*** *Наряду с этим, достаточно низкий процент исполнения плановых показателей прослеживается по* ***земельному налогу, это 32,3 процента.*** *И полное отсутствие исполнения утвержденных показателей по* ***доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений.***

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2023 год, утвержденный 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» первоначально утвержден в размере 2 214,9 тыс. рублей. В течение отчетного периода в решение 3 раза вносились изменения (№ 130 от 20.02.2023г.; № 136 от 19.06.203г.; № 137 от 27.09.203г.), в результате изменений объем расходов на 01.10.2023г. утвержден в сумме 2824,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 1884,4 тыс. рублей, что соответствует 66,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 608,3 тыс. рублей, или на 24,4 процента.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2022 г | Уточнено  2023 г | Исполнено  9 месяцев  2023 г | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1122,0 | 1470,8 | 1054,3 | 71,7 | 93,9 |
| Национальная оборона | 02 | 65,4 | 114,9 | 73,3 | 63,8 | 112,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 21,0 | 21,0 | 100,0 | в 1,5 раза |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1160,6 | 1043,9 | 612,2 | 58,6 | 52,7 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 107,8 | 149,7 | 110,7 | 74,0 | 102,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| **Всего** |  | **2492,7** | **2824,3** | **1884,4** | **66,7** | **75,6** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» 1054,3 тыс. рублей, или 56,0% общего объема расходов.

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1054,3 тыс. рублей, или 71,7 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 56,0 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов по разделу снизился на 6,1% или на 67,7 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 73,3 тыс. рублей, или 63,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов по разделу увеличился на 12,0 % или на 7,9 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 1,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 21,0 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 1,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов по разделу снизился на 47,3 % или на 548,4 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 3,0 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 0,2 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 10,0 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 0,5 процентов.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 110,7 тыс. рублей, или 74,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,8 %. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов по разделу увеличился на 2,9 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»**  кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись, тогда, как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

***Таким образом, по итогам исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года отмечено 100,0 %-е выполнение плановых назначений по разделам:***

07 «Образование», 08 «Культура, кинематография».

***И полное отсутствие плановых показателей по разделам:***

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 11 «Физическая культура и спорт»

**4. 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 3 раза вносились изменения (20.02.2023 года № 3; № 9 от 19.06.2023г.; № 20 от 27.09.2023г). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 2823,4 тыс. рублей, в том числе 2708,5 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1884,4тыс. рублей, что составляет 66,7 % утвержденных плановых назначений.

*Информация об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено  9 месяцев 2023 | %  исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023- 2025 годов»** | **2213,9** | **2823,4** | **1884,4** | **66,7** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **73,3** | **63,8** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 73,3 | 63,8 |
| **средства местного бюджета** | **2099,0** | **2643,5** | **1811,1** | **68,5** |

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

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 1,0 тыс. рублей. Расходы в рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2023 года не производились.

**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 484,5 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 Алешинского 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 Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года председателю Алешинского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

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

- усилить контроль за выполнением утвержденных показателей по доходам и расходам

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина