

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Сещинского 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 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Сещинской сельской администрации от 04.10.2023 № 58 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 5 октября 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Сещинского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2021 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 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 3 раза вносились изменения (№151 от «16» февраля 2023г., №163 от «08» июня 2023г., №169 от 30.08.2023г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 7597,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 8741,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1143,3 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 5177,2 тыс. рублей, или 68,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились на 2221,2 тыс. рублей или в 1,8 раза. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 88,4 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились в 1,9 раза или на 2180,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,2%, или на 40,4 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 11,5 % в общем объёме доходов.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  9 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **2956,0** | **7597,7** | **5177,2** | **68,1** | **175,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2398,7** | **6796,2** | **4579,5** | **67,4** | **190,9** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **2178,7** | **4782,0** | **2565,3** | **53,6** | **117,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 1283,6 | 2089,0 | 1401,2 | 67,1 | 109,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 320,1 | 418,0 | 418,3 | 100,1 | 130,7 |
| Налог на имущество физических лиц | -112,1 | 815,0 | 142,9 | 17,5 | -127,5 |
| Земельный налог | 683,2 | 1455,0 | 601,6 | 41,3 | 88,1 |
| Государственная пошлина | 3,9 | 5,0 | 1,4 | 28,0 | 35,9 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **220,0** | **2014,2** | **2014,2** | **100** | **915,5** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 220,0 | 313,9 | 313,9 | 100 | 142,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, поселений | 0,0 | 1700,3 | 1700,3 | 100 | - |
| 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.** | **557,3** | **801,5** | **597,7** | **74,6** | **107,2** |
| Дотации | 298,5 | 403,0 | 311,5 | 77,3 | 104,4 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 188,7 | 287,4 | 215,5 | 75,0 | 114,2 |
| Межбюджетные трансферты | 70,1 | 111,1 | 70,7 | 63,6 | 100,9 |

**2.1** **Налоговые доходы бюджета**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 56,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2565,3 тыс. рублей или 53,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года прирост поступлений составил 17,7 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 30,6% поступивших собственных доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 1401,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 67,1 процента. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 54,6 %, что выше уровня прошлого года на 4,3 процентного пункта. Увеличение к уровню аналогичного периода 2022 года составляет 9,2 % или 117,6 тыс. рублей.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступили в бюджет в сумме 418,3 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 100,1 процента. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет 16,3 процента. Увеличение к уровню аналогичного периода 2022 года составляет 30,7 % или 98,2 тыс. рублей.

На долю **налога на имущество физических лиц** приходится 142,9 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 17,5 процента. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет 5,6 процента.

**Земельный налог** поступил в сумме 601,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 41,3 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 23,5 процента. Снижение к уровню аналогичного периода 2022 года составляет 11,9 % или 81,6 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев 2023 года поступила в бюджет в сумме 1,4 тыс. рублей, или 28% утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года поступления снизились на 2,5 тыс. рублей или на 64,1 процента, что связано со снижением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**2.2 Неналоговые доходы бюджета**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 44,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2014,2 тыс. рублей или 100,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился в 9,2 раза.

**Доходы от сдачи в аренду земельных участков** поступили в бюджет в сумме 313,9 тыс. рублей, или 100% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления возросли на 42,7 процента или 93,9 тыс. рублей.

**Доходы, от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, поселений**поступили в бюджет в сумме 1700,3 тыс. рублей, или 100 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 37,1 процента.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 597,7 тыс. рублей, или 74,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,2 процента, или на 40,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 311,5 тыс. рублей, или 77,3% от годового плана. Дотации бюджетам сельских поселений на ***выравнивание бюджетной обеспеченности*** за отчетный период исполнены в сумме 311,5 тыс. рублей, что составило 77,3% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 4,4% или 13,0 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 215,5 тыс. рублей, что составило 75% от годового плана.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 70,7 тыс. рублей, что составляет 63,6% годовых плановых назначений и 0,9% к уровню безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

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

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов органов муниципальной власти Дубровского района (900) Финансовое управление администрации Дубровского района.

*Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года отмечено* ***высокое выполнение*** *плановых назначений по* ***единому сельскохозяйственному налогу и******неналоговым доходам****. Наряду с этим, высока вероятность неисполнения плановых показателей по* ***налогу на имущество физических лиц******и налога на землю.***

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 октября 2023 года, составляет 8741,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных решением.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 4458,6 тыс. рублей, что соответствует 51,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года, расходы в абсолютном значении увеличился на 194,5 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  9 месяцев 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1868,20 | 4154,6 | 2420,1 | 58,3 | 129,5 |
| Национальная оборона | 02 | 166,4 | 287,4 | 192,6 | 67,0 | 115,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная  экономика | 04 | 27,8 | 55,0 | 41,8 | 76,0 | 150,4 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 2171,7 | 4139,0 | 1714,1 | 41,4 | 78,9 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | - |
| **Всего:** |  | **4264,1** | **8741,0** | **4458,6** | **51,0** | **104,6** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 8 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 70,8 процентов.

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 2420,1 тыс. рублей, или 58,3% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 54,3 процента. К уровню соответствующего периода 2022 года отмечается увеличение расходов на 551,90 тыс. рублей или на 29,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 192,6 тыс. рублей, или 67,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,3 процента. К уровню соответствующего периода 2022 года отмечается увеличение расходов на 166,4 тыс. рублей или на 15,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при запланированных показателях по данному разделу в 15,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев отсутствует.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 41,8 тыс. рублей, или 76,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процентов. К уровню соответствующего периода 2022 года отмечается увеличение расходов на 14,0 тыс. рублей или на 50,4 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство»

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1714,1 тыс. рублей, или 41,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 38,4 процентов.

По подразделу *05 01 «Жилищное хозяйство»* кассовое исполнение расходов составило 66,0 тыс. рублей, или 1,5% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу *05 03 «Благоустройство»* расходы составили 1648,1 тыс. рублей, или 37,0% в общей структуре расходов бюджета.

К уровню соответствующего периода 2022 года отмечается снижение расходов на 457,6 тыс. рублей или на 21,1 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу 10 **«Социальная политика»** расходы в 2023 году не запланированы.

По разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 60,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,3 процента.

*Таким образом,* ***высокий*** *уровень исполнения бюджетных ассигнований сложился по разделам:*

07 «Образование» - 100%;

08 «Культура и кинематография» - 100,0 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 100,0%;

*При этом прослеживается* ***отсутствие*** *кассового исполнения по разделу*

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%;

**Исполнение в разрезе муниципальных программ**

**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 3 раза вносились изменения («16» февраля 2022 года № 6, «08» июня №30, «30» августа № 52). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 8705,7 тыс. рублей, в том числе 287,4 тыс. рублей - средства областного бюджета, 8418,3 тыс. рублей - средства местного бюджета.

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 4443,3 тыс. рублей, что составляет 51,0 % утвержденных плановых назначений.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в рамках реализации 1 муниципальной программы.

*Сведения о расходах по муниципальной программе за 9 месяцев 2023 года*

*представлены в таблице*  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2023 год** | **Уточнено на 2023 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 год** | **% исполнения** | **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 | 8705,7 | 4443,3 | 51,0 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | 287,4 | 287,4 | 192,6 | 67,0 | 4,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 287,4 | 287,4 | 192,6 | 67,0 | 4,3 |
| **средства местного бюджета** | 5362 | 8418,3 | 4250,7 | 50,5 | 95,7 |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» является Сещинская сельская администрация.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы представлены:

- резервный фонд в сумме 0,0 тыс. рублей, что составляет 0,0% утвержденных плановых назначений;

- 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.

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

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным. В связи с уточнением бюджета дефицит утвержден в сумме 1143,3 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 Сещинского 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.

По результатам анализа исполнения бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года КСП Дубровского района предлагает финансовому органу, главным администраторам бюджетных средств учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 при наличии объективных причин;

главному распорядителю средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина