

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

**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 Алешинской сельской администрации от 13.07.2023 № 10 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 14 июля 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 Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены по доходам в объеме 2 214,9 тыс. рублей, по расходам – 2 214,9 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения (№ 130 от 20.02.2023г.; № 136 от 19.06.203г.). С учетом изменений, бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2 274,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 759,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,5 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 835,0 тыс. рублей, или 36,7% к прогнозным показателям, по расходам 1258,8 тыс. рублей, или 45,0% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 423,8 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,9%, что ниже соответствующего периода 2022 года (71,9%) на 13,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,1 % общего объема доходной части бюджета.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 835,0 тыс. рублей, или на 36,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года доходы снизились на 2033,1 тыс. рублей или 70,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года снизились в 4,1 раза или на 1571,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений снизился в 2,3 раза, или на 461,3 тыс. рублей.

На долю безвозмездный поступлений приходится 41,2 процента.

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

 *таблице тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 полугодие 2022 | Уточнено на 2023 | Исполнено за 1 полугодие 2023 | % исполнения | %исполнения2023/2022 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2868,1** | **2274,9** | **835,0** | **36,7** | **29,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2063,3** | **1804,0** | **491,5** | **27,2** | **23,8** |
| **Налоговые доходы: в т.ч.** | **279,4** | **711,0** | **210,2** | **29,6** | **75,2** |
| Налог на доходы физических лиц | *12,4* | *29,0* | *14,9* | *51,4* | в 1,2 раза |
| Единый сельскохозяйственный налог | *43,6* | *44,0* | *59,1* | *134,3* | в 1,3 раза |
| Налог на имущество физических лиц  | *36,3* | *87,0* | *33,2* | *38,2* | *91,5* |
| Земельный налог | *187,1* | *551,0* | *103,1* | *18,7* | *55,1* |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1783,9** | **1093,0** | **281,2** | **25,7** | **15,8** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 40,7 | 88,0 | 31,2 | 35,5 | 76,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1743,2 | 566,0 | 250,0 | 44,2 | 14,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских (городских) поселений  | 0,0 | 439,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **804,7** | **470,9** | **343,4** | **72,9** | **42,7** |
| **Дотации:** | **521,5** | **331,0** | **276,0** | **83,4** | ***52,9*** |
|  **Субсидии** | **225,6** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** | ***0,0*** |
|  **Субвенции** | **47,5** | **114,9** | **57,4** | **50,0** | **в 1,2 раза** |
| **Межбюджетные трансферты**  | **10,0** | **25,0** | **10,0** | **40,0** | **100,0** |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 42,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 210,2 тыс. рублей или 29,6 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована налоговая доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, является земельный налог. На его долю приходится 49,0% поступивших налоговых доходов. Поступление налоговых доходов в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 24,2 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 14,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 51,4 процента. Доля налога в собственных доходах составляет 3,0 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года выше на 120,2 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 59,1 тыс. рублей, или 134,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 12,0 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года выше на 135,6 процента.

***Налог на имущество физических*** ***лиц*** поступил в бюджет в сумме 33,2 тыс. рублей, или 38,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 6,8 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 8,5 процента.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 103,1 тыс. рублей, или 18,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 20,1 процента. Поступление соответствующего налога в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 44,9 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 57,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 281,2 тыс. рублей или 25,7 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки,*** за истекший период 2023 года поступления соответствующего дохода составили 250,0 тыс. рублей, или 44,2% годовых плановых назначений. Доля неналоговых доходов в собственных доходах составляет 50,9 процента. Поступление соответствующего дохода в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 85,7 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 31,2 тыс. рублей, или 35,5% годовых плановых назначений. Доля неналоговых доходов в собственных доходах составляет 6,4 процента. Поступление соответствующего дохода в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 23,6 процента.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских (городских) поселений*** при запланированных значениях в сумме 439,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года в бюджет не поступали.

 **2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 343,4 тыс. рублей, или 72,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился в 2,3 раза, или на 461,3 тыс. рублей. Данный доходный источник образован межбюджетными трансфертами в форме дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации – 80,4 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 276,0 тыс. рублей, или 83,3 % от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступили сумме 210,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года снижение составило в 2,1 раза или 247,0 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 66,0 тыс. рублей, что составило 54,5% от годового плана. К аналогичному уровню 2022 года увеличение составило 102,3% или 1,5 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 57,4 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 120,8 % или 9,9 тыс. рублей.

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

***Межбюджетных трансфертов*** за отчетный период поступило в сумме 10,0 тыс. рублей, что составляет 40,0% годовых плановых назначений.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 1 полугодие 2023 года осуществляла Алешинская 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*** *выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет поселения.*

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Расходная часть бюджета за 1 полугодие 2023года составила 1258,8 тыс. рублей, что соответствует 45,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 712,3 тыс. рублей, или на 56,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» - 705,7 тыс. рублей, или 56,1% общего объема расходов.

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

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 полугодие 2022 г | Уточнено 2023 г | Исполнено 1 полугодие 2023 г | % исполнения | %исполнения2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 805,1 | 1444,8 | 705,7 | 48,8 | 87,6 |
| Национальная оборона | 02 | 41,5 | 114,9 | 47,9 | 41,7 | в 1,1 раза |
| 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 | 1027,1 | 1004,9 | 400,4 | 39,8 | 38,9 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография  | 08 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 60,5 | 149,7 | 73,8 | 49,3 | в 2,0 раза |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| **Всего** |  | **1971,1** | **2759,4** | **1258,8** | **45,6** | **63,8** |

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 705,7 тыс. рублей, или 48,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 56,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы по соответствующему разделу в 2023 году ниже на 12,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 47,9 тыс. рублей, или 41,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы по соответствующему разделу в 2023 году выше на 100,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 1,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная** **экономика»** По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы кассовые расходы за 1 полугодие 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 1,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы по соответствующему разделу в 2023 году выше на 151,1 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 400,4 тыс. рублей, или 39,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 31,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы по соответствующему разделу в 2023 году ниже на 61,1 процента. Структура раздела по кассовым расходам представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 3,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»:** кассовые расходы за 1 полугодие 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 0,7 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 73,8 тыс. рублей, или 49,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, расходы по соответствующему разделу в 2023 году выше в 2 раза. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2023 года не осуществлялись, тогда, как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

 *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 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 2 раза вносились изменения (20.02.2023 года № 3; № 9 от 19.06.2023г.). С учетом изменений общий объем на 2023 год утвержден в сумме 2758,4 тыс. рублей, в том числе 2643,5 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 1258,8 тыс. рублей, что составляет 45,6 % утвержденных плановых назначений.

Непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 1,0 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).

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 1 полугодие 2023  | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 202 - 2025годов»** | **2213,9** | **2758,4** | **1258,8** | **45,6** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **47,9** | **41,7** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 47,9 | 41,7 |
| **средства местного бюджета** | **2099,0** | **2643,5** | **1210,9** | **45,8** |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов» является Алешинская 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 484,5 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 Алешинского сельского поселения по состоянию на 1 июля 2023 года утвержден постановлением Алешинской сельской администрацией от 13.07.2023 № 10, который предоставлен в Контрольно-счетный орган 14.07.2023г. для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

По итогам 1 полугодия 2023 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 835,0 тыс. рублей, или на 36,7% к утвержденным годовым назначениям. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,8 процента. На долю безвозмездный поступлений приходится 41,2 процента.*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 Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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;

- 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.- Алешинская сельская администрация.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина