

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Пеклинского 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 Пеклинской сельской администрации от 26.10.2022 № 41 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 26 октября 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2022 года № 28 «О бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2022 года № 28 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 2056,9 тыс. рублей, по расходам – 2056,9 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№2 от «27» февраля 2023 г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2062,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 4208,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2146,4 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023года исполнена в сумме 1137,2 тыс. рублей, или 55,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 2790,3 тыс. рублей или на 71,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 84,6%, что ниже соответствующего периода 2022 года (96,0%) на 11,4 процентного пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года снижено в 3,9 раза или на 2806,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,4%, или на 16,5 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета приходится 15,4 процентов.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 месяцев  2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  9 месяцев  2023 г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **3927,5** | **2062,5** | **1137,2** | **55,1** | **28,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **3769,2** | **1814,0** | **962,4** | **53,1** | **25,5** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **3769,2** | **1729,0** | **948,5** | **54,9** | **25,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 99,0 | 154,0 | 118,3 | 76,8 | 119,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 34,1 | 34,0 | 115,2 | в 3,4 раза | в 3,4 раза |
| Налог на имущество физических лиц | 4,9 | 249,0 | 114,3 | 45,9 | в 23,5 раза |
| Земельный налог | 3631,2 | 1292,0 | 600,7 | 46,5 | 6,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **85,0** | **13,9** | **16,3** | **в 1,4 раза** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 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 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 85,0 | 13,9 | 16,3 | в 1,4 раза |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **158,3** | **248,5** | **174,8** | **70,3** | **44,4** |
| Дотации | 31,5 | 43,0 | 33,2 | 77,2 | 105,4 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 75,5 | 114,9 | 86,2 | 75,0 | 114,2 |
| Межбюджетные трансферты | 51,3 | 90,6 | 55,4 | 61,1 | 108,0 |

**2.1 Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2023 года в структуре собственных доходов бюджета налоговые доходы составляют 98,6 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет по налоговым доходам составили 948,5 тыс. рублей или 54,9 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года поступления снизились в 4,0 раза. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является ***земельный налог***. На его долю приходится 63,3% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 118,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,8 процента. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 12,5 %, что выше уровня 2022 года на 9,9 процентного пункта. К аналогичному периоду 2022 года поступление доходов увеличено на 9,4 тыс. рублей или на 19,5 процента.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступил в бюджет в сумме 115,2 тыс. рублей, или в 3,4 раза больше годовых плановых назначений. Доля налога в налоговых доходах составляет 12,5 процента.

К аналогичному периоду 2022 года поступление доходов увеличено на 81,1 тыс. рублей или в 3,4 раза.

На долю **налога на имущество физических лиц** приходится 12,1 процент налоговых доходов. Объем поступлений составил 114,3 тыс. рублей, или 45,9 процента годовых плановых назначений. К аналогичному периоду 2022 года поступление доходов возросло на 109,4 тыс. рублей или в 23,5 раза.

**Земельный налог** поступил в сумме 600,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 46,5 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 63,3 процента. Снижение поступления дохода к уровню аналогичного периодом 2022 года составляет 6,0 раза.

**2.2 Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы представлены **доходами от продажи земельных участков**. Годовой прогноз по доходному источнику утвержден в сумме 85,0 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2023 составило 13,9 тыс. рублей или 16,3% годовых плановых назначений.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 174,8 тыс. рублей или 70,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,4% или на 16,5 тыс. рублей.

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

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции 49,3 процента. Субвенции за отчетный период поступили в сумме 86,2 тыс. рублей, что составило 75,0 % годового плана и 114,2 % к уровню аналогичного периода 2022 года.

Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2023 года составил 33,2 тыс. рублей или 77,2 % утвержденных плановых назначений. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, увеличился на 1,7 тыс. рублей или на 5,4 % к уровню аналогичного периода 2022 года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 55,4 тыс. рублей, что составляет 61,1% годовых плановых назначений и 108,0% к уровню поступлений за 9 месяцев 2022 года.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года осуществляла Пеклинская 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 перевыполнение плановых назначений по* ***земельному****, наряду с этим, прослеживаются риски невыполнение плановых показателей по* ***собственным доходам*** *за исключением* ***налога на доходы физических лиц (НДФЛ)****.*

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 2522,4 тыс. рублей, что соответствует 59,9% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года отмечено незначительное увеличение расходов на 0,8% или на 19,5 тыс. рублей.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице.* (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2022г. | Уточнено  2023 г. | Исполнено  9 месяцев 2023 г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1181,8 | 1750,0 | 1250,4 | 71,4 | 105,8 |
| Национальная оборона | 02 | 68,0 | 114,9 | 70,7 | 61,5 | 104,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 13,9 | 50,0 | 27,8 | 55,6 | в 2,0 раза |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1155,5 | 2109,1 | 1098,1 | 52,1 | 95,0 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 53,7 | 74,9 | 55,4 | 74,0 | 103,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **2502,9** | **4208,9** | **2522,4** | **59,9** | **100,8** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 43,7 процентов, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с удельным весом в общем объеме расходов 50,6 процентов.

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 9 месяцев 2023года исполнены в сумме 1250,4 тыс. рублей, или 71,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 49,6 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов по разделу увеличился на 5,8% или на 68,6 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 9 месяцев 2023года сложились в сумме 70,7 тыс. рублей, или 61,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 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 4,0 % или на 2,7 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 9 месяцев 2023 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 27,8 тыс. рублей, или 55,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 13,9 тыс. рублей, или 2,0 раза. Структура раздела представлена одним подразделом – 04 «Национальная экономика».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 1098,1 тыс. рублей, или 52,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 43,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 57,4 тыс. рублей. Структура раздела представлена тремя подразделами:

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 40,4 тыс. рублей, или 3,7 процента.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы за 9 месяцев 2023 года не производились.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1057,7 тыс. рублей, или 96,3 процента раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 5,0 тыс. руб. или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы остались на прежнем уровне.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 15,0 тыс. руб. или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы остались на прежнем уровне.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 55,3 тыс. рублей, или 73,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 1,7 тыс. рублей, или на 3,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при запланированномобъемена 2023г. в сумме 40,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 9 месяцев 2023 года не производились. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

*Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года отмечено 100 процентное выполнение плановых назначений по* ***разделам «Образование», «Культура, кинематография».*** *Низкое выполнение плановых показателей по* ***разделам «Национальная экономика», Жилищно-коммунальное хозяйство»*** *52-55 процентов.* *Наряду с этим, прослеживаются риски невыполнения плановых назначений по* ***разделам « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт»,*** *выполнение показателей данных разделов отсутствует.*

**3. Реализация муниципальной программы**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 – 2025 годы» утверждена Постановлением Пеклинской сельской администрации от 20.12.2022 года № 58 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 2046,9 тыс. рублей, в том числе 1932,0 тыс. рублей средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей средства областного бюджета. В течение отчетного периода в Постановление 1 раз вносились изменения (Постановление от «27» февраля 2023 года № 14).

С учетом изменений общий объем расходов на 2023 год утвержден в сумме 4198,9 тыс. рублей, в том числе 4084,0 тыс. рублей- средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 2,1 раза или на 2146,4 тыс. рублей.

По итогам за 9 месяцев 2023 года расходы муниципальной программы исполнены на 2522,4 тыс. рублей, что составляет 42,5 процента годового плана. (тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023 | Уточнено 2023 | Исполнено 9 месяцев 2023 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы»** | **2046,9** | **4198,9** | **2522,4** | **60,1** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **70,7** | **61,5** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 70,7 | 61,5 |
| **средства местного бюджета** | **1932,0** | **4084,0** | **2451,7** | **60,0** |
| Создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата администрации | 1483,9 | 1675,0 | 1197,1 | 71,5 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100 |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав | 1,0 | 50,0 | 38,3 | 76,6 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100 |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 1,0 | 50,0 | 0,0 | 0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 1,0 | 50,0 | 27,8 | 55,6 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 55,0 | 60,6 | 40,4 | 66,7 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро, тепло, газа и водоснабжения | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 142,0 | 338,1 | 114,7 | 33,9 |
| Расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения | 33,2 | 1645,4 | 943,1 | 57,3 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 |
| Пенсионное обеспечение | 74,9 | 74,9 | 55,3 | 73,8 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0 |
| **Непрограммная деятельность** | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

Непрограммная деятельность представлена 1 разделом, подраздел 01 11 «Резервные фонды» в сумме 10,0 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в раздел непрограммная деятельность не вносились. Расходы в отчетном периоде 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 2146,4 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета

1. **Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Пеклинского 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года председателю Пеклинского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

главному администратору доходов бюджета проанализировать прогнозируемый годовой объем администрируемых доходов бюджета в целях их корректировки и усиления контроля за выполнением прогнозных показателей;

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

Председатель О.В. Ромакина