

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

12.05.2023г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года, 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 1.2.3 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 квартал 2023 года.

Показатели бюджета на 2023 год первоначально утверждены решением Рековичского сельского Совета народных депутатов 15.12.2022 года № 125 «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», по доходам в объеме 2 312,6 тыс. рублей, по расходам 2 312,6 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения № 130 от 27.01.2023г., объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 2 312,6 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 444,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 101,8 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 573,6 тыс. рублей, или на 24,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года доходная часть бюджета снизилась на 541,6 тыс. рублей или на 48,6 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 586,5 тыс. рублей, или на 54,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 90,9 процента. На долю безвозмездный поступлений приходится 9,1 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2023 года является налог ***от сдачи в аренду земли***, на его долю приходится 54,8 % поступивших собственных доходов. В абсолютном выражении поступление данного налога составило 314,3 тыс. рублей, или 30,6 % от плановых назначений.

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

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **1 кв.**  **2022 г.** | **Уточнено**  **2023г.** | **Исполнено**  **1 кв. 2023 г.** | **% исполнения** | **%**  **исполнения**  **2023/2022** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1 115,2** | **2 312,6** | **573,6** | **24,8** | **51,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч:** | **1 080,4** | **2 101,7** | **493,9** | **23,5** | **45,7** |
| **налоговые доходы** | **40,5** | **928,0** | **168,4** | **18,1** | **в 4,2 раза** |
| налог на доходы физических лиц | 33,1 | 158,0 | 11,0 | 7,0 | 33,2 |
| единый сельскохозяйственный налог | 0,4 | 220,0 | 157,1 | 71,4 | в 392,7 раза |
| налог на имущество физических лиц | 0,5 | 38,0 | -2,2 | - | - |
| Земельный налог | 6,5 | 512,0 | 2,5 | 0,5 | 38,5 |
| **неналоговые доходы: в т.ч.** | **1 039,9** | **1 173,7** | **325,5** | **27,7** | **31,3** |
| от сдачи в аренду земли | 1 028,6 | 1 028,8 | 314,3 | 30,6 | 30,6 |
| от реализации имущества | - | 100,0 | **-** | **-** | **-** |
| от сдачи в аренду имущества | 11,2 | 44,9 | 11,2 | 24,9 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **34,8** | **210,9** | **79,7** | **37,8** | **в 2,3 раза** |
| Дотации: в т.ч. | 11,0 | 66,0 | 21,0 | 31,8 | в 1,9 раза |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 11,0 | 66,0 | 21,0 | 31,8 | в 1,9 раза |
| Субвенции: в т.ч. | 23,8 | 114,9 | 28,7 | 25,0 | в 1,2 раза |
| на осуществление воинского учета | 23,8 | 114,9 | 28,7 | 25,0 | в 1,2 раза |
| Межбюджетные трансферты | - | 30,0 | 30,0 | 100,0 | - |

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 34,1% общего объема собственных доходов. В абсолютном выражении поступления налоговых доходов в бюджет составили 168,4 тыс. рублей или 18,1% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, налоговые доходы увеличились в 4,2 раза или на 127,9 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 7,0 %, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 2,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 66,8% или на 22,1 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 157,1 тыс. рублей или 71,4% годовых плановых назначений, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 31,8 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы увеличились в 392,7 раза.

***Земельный нало***г поступил в бюджет в сумме 2,5 тыс. рублей или 0,5% годовых плановых назначений, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 0,5 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 61,5% или на 4,0 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 65,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 325,5 тыс. рублей или 27,7 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают д***оходы от сдачи в аренду земли.*** Поступление данного налога в бюджет сложилось в сумме 314,3 тыс. рублей, или 30,6% плановых назначений, доля налога в собственных доходах составляет 63,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, доходы снизились на 69,4% или на 714,3 тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***  поступили в бюджет в сумме 11,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 24,9 %, доля налога в собственных доходах составляет 2,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года, поступление доходов осталось на прежнем уровне.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 79,7 тыс. рублей, или 37,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 44,9 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

***Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности*** за отчетный период поступила в сумме 21,0 тыс. рублей, или 31,8 % утвержденных плановых назначений. Объем дотаций к аналогичному периоду 2022 года увеличился в 1,9 раза.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 28,7 тыс. рублей, что составило 25,0% утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 1,2 раза.

***Межбюджетные трансферты*** за отчетный период поступили в сумме 30,0 тыс. рублей или 100% годовых плановых назначений.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 384,1 тыс. рублей, или на 15,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета снизилась на 59,9 тыс. рублей или на 13,5 процента.

**2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы» 316,8 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 квартал 2022г. | Уточнено  2023г. | Исполнено  1 квартал 2023г. | % исполнения | %  исполнения  2023/2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | **01** | 338,1 | 1 705,7 | 316,8 | 18,6 | 93,7 |
| Национальная оборона | **02** | 17,5 | 114,9 | 20,4 | 17,8 | 116,6 |
| Пожарная безопасность | **03** | 0,0 | 10,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | **05** | 54,4 | 405,4 | 46,9 | 11,6 | 86,2 |
| Образование | **07** | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | **08** | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | **10** | 34,0 | 149,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | **11** | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** |  | **444,0** | **2 414,4** | **384,1** | **15,9** | **86,5** |

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

Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 316,8 тыс. рублей, или на 18,6% к утвержденной годовой бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 82,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 59,9 тыс. рублей, или на 13,5 процента.

Раздел **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета по разделу сложились в сумме 20,4 тыс. рублей, или 17,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,3 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы возросли на 2,9 тыс. рублей, или на 16,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Раздел **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы утверждены в сумме 10,7 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Расходы представлены подразделом 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

Раздел **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета сложились в сумме 46,9 тыс. рублей, или 11,6 % к утвержденному объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 12,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 7,5 тыс. рублей, или на 13,8 процента. Расходы представлены подразделом 05 03 «Благоустройство».

Раздел **07 «Образование»:** расходы утверждены в сумме 3,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Раздел представлен одним подразделом - 07 07 «Молодежная политика».

Раздел **08 «Культура, кинематография**»: расходы утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей. по данному разделу расходы бюджета не производились. Структура расходов раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы утверждены в сумме 149,7 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Расходы представлены одним подразделом 1001 «Пенсионное обеспечение» доплата к муниципальным пенсиям.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»:** расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

**Реализация муниципальной программы**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена постановлением Рековичской сельской администрации 15.12.2022 года № 46 с объемом финансирования на 2023 год в сумме 2307,6 тыс. рублей, в том числе 2192,7 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей - средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (27.01.2023 года № 2). С учетом изменений общий объем расходов на 2023 год утвержден в сумме 2 409,4 тыс. рублей, в том числе 2 294,5 тыс. рублей - средства местного бюджета, 114,9 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 384,1 тыс. рублей, что составляет 16,0% утвержденных плановых назначений.

*Расходы по муниципальной программе представлены в таблице*

*тыс. рублей*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2023г. | Уточнено 2023г. | Исполнено 1кв. 2023г. | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 - 2025 годов»** | **2307,6** | **2409,4** | **384,1** | **16,0** |
| **средства областного бюджета** | **114,9** | **114,9** | **20,4** | **17,8** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 114,9 | 114,9 | 20,4 | 17,8 |
| **средства местного бюджета** | **2192,7** | **2294,5** | **363,7** | **15,9** |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета**

К непрограммной части расходов бюджета Рековичского сельского поселения относятся «Резервный фонд местной администрации».

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Рековичской сельской администрации № 27 от 27.06.2019 года Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Рековичской сельской администрации утвержденного в бюджете муниципального образования «Рековичского сельское поселение» в составе бюджета Рековичского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Рековичского сельского поселения запланирован на 2023 год в объеме 5,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Рековичского сельского поселения не включенных в муниципальную программу, представлены в таблице (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено на 2023 год | Уточнено на 2023 год | Исполнено за 1 кв. 2023 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Рековичской сельской администрации | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |

В отчетном периоде корректировка плановых назначений и расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

**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 101,8 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления 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 муниципального образования «Рековичское сельское поселение» за 1 квартал 2023 года Главе Рековичского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина