

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40, оф. 46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Дубровского сельского поселения Суражского района Брянской области за 9 месяцев 2023 года»**

г. Сураж                                                                              24 ноября 2023 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.11.2022г. № 143 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, приказ № 23 от 14.11.2023 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Дубровского сельского поселения Суражского района Брянской области (далее - Дубровского сельского поселения) за 9 месяцев  2023 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Дубровской сельской администрации от 27.10.2023 г.№ 31/1.

Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2022г. № 114 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 3098,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3098,9 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года в бюджет поселения 1 раз были внесены изменения (Дубровского сельского Совета народных депутатов от 09.02.2023 года № 119), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 3098,9 тыс. руб.,

- общий объем расходов в сумме 3381,0 тыс. руб.,

- дефицит бюджета утвержден в сумме 282,1 тыс. рублей.

**В нарушение п. 1.3. Соглашения № 6 от 29.11.2019 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» 1 проект Решения «О внесение изменений в бюджет поселения» в отчетном периоде 2023 года для проведения экспертизы в КСП Суражского муниципального района - не представлялся.**

Исполнение за 9 месяцев 2023 года согласно отчету об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения составило:

- по доходам в сумме 1869,2 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 2091,8 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 222,6 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол**  **нение за 9 месяцев 2022г** | **Уточнен**  **ная бюджет**  **ная роспись за 2023г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 9 месяцев 2023г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 9 мес.2023г. к 9 мес. 2022г., (+,-)** | **Отно**  **шение 9 мес.2023г. к 9 мес. 2022г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **2933,2** | **3098,9** | **1869,2** | **60,3** | **-1064,0** | **63,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2303,5 | 2234,0 | 1213,9 | 54,3 | -1089,6 | 52,7 |
| Безвозмездные поступления | 629,7 | 864,9 | 655,3 | 75,8 | 25,6 | 104,1 |
| **Расходы бюджета** | **2231,2** | **3381,0** | **2091,8** | **61,9** | **-139,4** | **93,8** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **702,0** | **-282,1** | **-222,6** | **78,9** | **-924,6** | **-31,7** |

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по доходам составило 60,3%, что на 36,3% (1064,0 тыс. рублей) ниже аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения на 47,3% (1089,6 тыс. рублей) ниже исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года на 4,1% (25,6 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 61,9%, что на 6,2% (139,4 тыс. рублей) выше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года**

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 60,3% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 54,3% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 26,8%, неналоговых доходов в 14,0 раз превышает плановый показатель. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 75,8%.

**Динамика поступления  и структура доходов района за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2023 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2023 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2234,0** | **1213,9** | **54,3** | **64,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 2189,0 | 586,7 | **26,8** | **48,3** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 128,0 | 83,5 | 65,2 | 6,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 415,0 | 102,9 | 24,8 | 8,5 |
| Земельный налог | 1640,0 | 401,2 | 24,5 | 33,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6,0 | -0,9 | -15,0 | -0,1 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **45,0** | **627,2** | **в 14,0 раз** | **51,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 45,0 | 48,1 | 106,9 | 4,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 579,1 | 100,0 | 47,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **865,0** | **655,3** | **75,8** | **35,1** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 750,0 | 569,0 | 75,9 | 86,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 115,0 | 86,2 | 75,0 | 13,2 |
| **Итого:** | **3098,9** | **1869,2** | **60,3** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  1213,9 тыс. рублей, или  64,9%.

При формировании собственных доходов бюджета наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог– 33,1% (401,2 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 51,7% (627,7 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 655,3  тыс. рублей, или 35,1% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 86,8% (569,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**   исполнен в объеме 83,5 тыс. рублей или 65,2% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 6,9%.

**Налога на имущество физических лиц** в бюджет поступило 102,9 тыс. рублей (24,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 8,5%.

**Земельный налог** поступил в бюджет в объеме 401,2 тыс. рублей (24,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 33,1%.

**Единый сельскохозяйственный налог**

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** в бюджет поступило 48,1 тыс. рублей (106,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 4,0%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет в объеме 579,1 тыс. рублей (на 100,0% превышает показатель уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 47,7%.

**Прочие неналоговые доходы**

**Дотации** поступили в бюджет в сумме 569,0 тыс. рублей (75,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 86,8%.

**Субсидии  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2022 года не поступали.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** поступили в бюджет в сумме 86,2 тыс. рублей (75,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 13,2%.

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года**

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3381,0 тыс. рублей,  исполнены в сумме 2091,8 тыс. рублей, или на 61,8%.

Исполнение бюджета производилось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 70,6%, а наименьшее исполнение сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,6%.

Отсутствует исполнение по разделу 04 «Национальная экономика».

**Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации и структура расходов за 9 месяцев 2023 года.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз**  **дел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2023 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2023 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** | **Структура**  **%** |
| **Итого расходов:** |  | **3381,0** | **2091,8** | **61,9** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 2314,8 | 1453,1 | 62,8 | 69,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 115,0 | 69,4 | 60,3 | 3,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 640,6 | 452,5 | 70,6 | 21,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 269,6 | 93,4 | 34,6 | 4,5 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 40,0 | 23,3 | 58,3 | 1,1 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 69,5%, наименьший удельный вес занимает раздел 10 «Социальная политика» - 1,1%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение составило 1453,1 тыс. рублей, или 62,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  69,5%. Исполнение производится по подразделам:

*Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».* Средства используются на содержание Главы администрации поселения и аппарата сельской администрации.

*Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».*  Средства используются на оплату переданных полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, в соответствии с заключенными Соглашениями.

*Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».* Средства используются мероприятия по решению вопросов местного значения в соответствии с полномочиями поселений.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 69,4 тыс. рублей или 60,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 3,3%. Средства направлены по подразделу *02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу исполнение составило 452,5 тыс. рублей или 70,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 21,6%. Средства используются по подразделу *03 10 «Обеспечение пожарной безопасности»* на содержание пожарной команды по обеспечению пожарной безопасности.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение отсутствует. Средства используются по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило  93,4 тыс. рублей или 34,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 4,5%. Средства используются по подразделу 05 03 «Благоустройство» на организацию электроснабжения населения, обеспечение оказания ритуальных услуг и содержание мест захоронения, создание социально-благоприятной среды, благоустройство.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило  23,3 тыс. рублей или 58,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,1%. Исполнение расходов производится по подразделам:

*Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»* на выплату доплат к государственным пенсиям.

*Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики».*

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно первоначального Решения о бюджете Дубровского сельского поселения на 2023 год утвержден сбалансированный бюджет по доходам и расходам.

С учетом изменений внесенных в Решение о бюджете в течение 9 месяцев 2023 года утвержден дефицит бюджета в сумме 282,1 тыс. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – остатки средств на счету.

Согласно ф. 0503178 остаток на счете на 01.01.2023 года составлял 282,1 тыс. рублей.

 Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 222,6 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2022г. № 114 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы»

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 3379,5 тыс. рублей, что составляет 99,9% от общего объема расходов запланированных на 2023 год.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 2023г.** | **Кассовое испол-нение за 9 месяцев**  **2023г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 3263,5 | 2021,9 | 61,9 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 115,0 | 69,4 | 60,3 |
| 03 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **3379,5** | **2091,3** | **61,9** |

Кассовое исполнение по программам составило 2091,3 тыс. рублей, или 61,9% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы» - 61,9%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) запланированы в сумме 1,5 тыс. рублей, исполнение составило 0,5 тыс. рублей, или 33,3%.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

**Проверка соответствия отчета поселения бюджетной классификации Российской Федерации**

В рамках проведенного анализа исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

Представленный отчет об исполнении бюджета поселения соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 года № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**В приложениях по расходам № 3 и 4 Отчета об исполнении бюджета по разделу 1001 "Пенсионное обеспечение" указанный вид расхода 320 "Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат" не соответствует бухгалтерским формам 0503117, 0503127 - необходимо было 310 "Публичные нормативные выплаты гражданам"**

**Выводы**

 Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.В отчетном периоде плановый бюджет Дубровского сельского поселения с учетом внесенных изменений составил:

- общий объем доходов в сумме 3098,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3381,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 282,1 тыс. рублей.

       2.   Результаты исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года составил:

- по доходам в сумме 1869,2 тыс. руб. – 60,3%;

- по расходам в сумме 2091,8 тыс. руб. – 61,8%,

- дефицит бюджета составил 222,6 тыс. рублей.

3. Установлено, что **в приложениях по расходам № 3 и 4 Отчета об исполнении бюджета по разделу 1001 "Пенсионное обеспечение" указанный вид расхода 320 "Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат" не соответствует бухгалтерским формам 0503117, 0503127 - необходимо было 310 "Публичные нормативные выплаты гражданам"**

**4. В нарушение п. 1.3. Соглашения № 6 от 29.11.2019 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» 1 проект Решения «О внесение изменений в бюджет поселения» в отчетном периоде 2023 года для проведения экспертизы в КСП Суражского муниципального района - не представлялся.**

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе Дубровской сельской администрации с предложениями:

1.Принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

2.Принять меры по своевременному исполнению мероприятий в рамках программ поселения.

3. Не допускать нарушений при заполнении отчетных форм. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

4. Внесение изменений в бюджет поселения производить в соответствии с п. 1.3. Соглашения № 6 от 29.11.2019 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Председатель

Контрольно-Счетной палаты

Суражского муниципального района                                   Н.В. Жидкова