

**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 Овчинского 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 1.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, приказ № 23 от 14.11.2023 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Овчинского сельского поселения (далее - Овчинского сельского поселения) за 9 месяцев  2023 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Овчинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Овчинской сельской администрации от 07.11.2023 г.№ 44.

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 23.12.2022г. № 91 «О бюджете Овчинского сельского поселения Суражского района Брянской области 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 12618,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 12618,9 тыс. руб;

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

В течение 9 месяцев 2023 года в бюджет Овчинского сельского поселения внесены изменения (решение от 16.02.2023г. № 94), с учетом которых основные параметры бюджета выглядят следующим образом:

- общий объем доходов в сумме 12618,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 33515,4 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 20896,5 тыс. рублей.

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

- по доходам 6338,5 тыс. руб.;

- по расходам 5799,2 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме +539,3 тыс. рублей (профицит).

Основные параметры бюджета Овчинского 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.** | **9080,6** | **12618,9** | **6338,5** | **50,2** | **-2742,1** | **69,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 8713,2 | 11890,0 | 11890,0 | 47,8 | -3031,7 | 65,2 |
| Безвозмездные поступления | 367,4 | 728,9 | 657,0 | 90,1 | 289,6 | 178,8 |
| **Расходы бюджета** | **4520,5** | **33515,4** | **5799,2** | **17,3** | **1278,7** | **128,3** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **+4560,1** | **-20896,5** | **-375,5** | **1,8** | **-4935,6** | **-8,2** |

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по доходам составило 50,2%, что на 30,2% (2742,1 тыс. рублей) ниже аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения на 34,8% (3031,7 тыс. рублей) ниже исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года в 1,8 раза (289,6 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 17,3%, что на 28,3% (1278,7 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 50,2% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 47,8% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 47,8%, неналоговых доходов – 43,9%. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 90,1%.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2023 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2023года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **11890,0** | **5681,5** | **47,8** | **89,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 11828,1 | 5657,7 | **47,8** | **99,6** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 107,0 | 79,1 | 73,9 | 1,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 190,0 | 1,5 | 0,8 | 0,0 |
| Земельный налог | 11312,0 | 5440,9 | 48,1 | 95,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 245,0 | 136,1 | 55,6 | 2,4 |
| 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** | **36,0** | **15,8** | **43,9** | **0,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 36,0 | 23,8 | 66,1 | 0,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **728,9** | **657,0** | **90,1** | **10,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 441,5 | 441,5 | 100,0 | 67,2 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 287,4 | 215,5 | 75,0 | 32,8 |
| **Итого:** | **12618,9** | **6338,5** | **50,2** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2023года, налоговые и неналоговые доходы составляют  5681,5 тыс. рублей, или  89,6%.

При формировании собственных доходов бюджета наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог – 95,8% (5440,9 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 0,3% (15,8 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 657,0  тыс. рублей, или 10,4% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субсидии  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 67,2% (441,5 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**   исполнен в объеме 79,1 тыс. рублей или 79,9% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 1,4%.

**Налога на имущество физических лиц** исполнен в объеме 1,5 тыс. рублей или 0,8% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет менее 1,0%.

**Земельный налог** поступил в бюджет в объеме 5440,9 тыс. рублей (48,1% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 95,8%.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в объеме 136,1 тыс. рублей (55,6% от уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 2,4%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** поступили в бюджет в сумме 23,8 тыс. рублей (66,1% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 0,4%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** не поступали.

**Субсидии  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** поступили в бюджет в сумме 441,5 тыс. рублей (100,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 67,2%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** поступили в бюджет в сумме 215,5 тыс. рублей (75,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 32,8%.

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

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 33515,4 тыс. рублей,  исполнены в сумме 5779,2 тыс. рублей, или на 17,3%.

Исполнение бюджета производилось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 10 «Социальная политика» - 71,7%, наименьшее по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,5%.

Отсутствует исполнение по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и разделу 04 «Национальная экономика».

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз**  **дел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2023 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2023года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** | **Структура**  **%** |
| **Итого расходов:** |  | **33515,4** | **5799,2** | **17,3** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 6906,5 | 2493,3 | 36,1 | 43,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 287,4 | 188,9 | 65,7 | 3,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 25932,2 | 2981,2 | 11,5 | 51,4 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 189,3 | 135,8 | 71,7 | 2,3 |

Наибольший удельный вес структуре расходов приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил – 51,4%, наименьший удельный вес занимает раздел 10 «Социальная политика» - 2,3%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение составило 2493,3 тыс. рублей, или 36,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  43,0%. 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 188,9 тыс. рублей или 65,7% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 3,3%. Средства используются 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 отсутствует. 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  2981,2 тыс. рублей или 11,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 51,4%. 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 135,8 тыс. рублей или 71,7% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,3%. Исполнение расходов производится по подразделам:

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

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 23.12.2022г. № 32 «О бюджете Овчинского сельского поселения Суражского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бездефицитный бюджет.

В течение 9 месяцев с учетом внесенных изменений дефицит бюджета Овчинского сельского поселения утвержден в сумме 20896,5 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены остатки на счете на начало финансового года.

Остаток на счете на 01.01.2023г составил 20896,5 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 2023года бюджет исполнен с профицитом в объеме 539,3 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 23.12.2022г. № 32 «О бюджете Овчинского сельского поселения Суражского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 2 муниципальных целевых программ:

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

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

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 33464,9 тыс. рублей, что составляет 99,8% 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 самоуправле  ния Овчинского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 33177,5 | 5609,8 | 16,9 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2023-2025 годы» | 287,4 | 188,9 | 65,7 |
| **Итого:** | **33464,9** | **5798,7** | **17,3** |

Кассовое исполнение по программам составило 5798,7 тыс. рублей, или 17,3% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 02 «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2023-2025 годы» - 65,7%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) утверждены в сумме 50,5 тыс. рублей, исполнение составило 0,5 тыс. рублей, или 1,0%.

**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 Овчинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

Представленный отчет об исполнении бюджета поселения в целом соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022г. № 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 Овчинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года» позволяет сделать следующие выводы:

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

- общий объем доходов в сумме 12618,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 33515,4 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 20896,5 тыс. рублей.

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

- по доходам 6338,5 тыс. руб. – 50,2%;

- по расходам 5799,2 тыс. руб. – 17,3%,

- профицит бюджета составил 539,3 тыс. рублей.

3. 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".

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе Овчинской 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. Внести исправления в приложения к отчету, в соответствии с замечаниями указанными в заключении.

Председатель

Контрольно-Счетной палаты

Суражского муниципального района                                   Н.В. Жидкова