**Аналитическая записка**

**Контрольно-счетной палаты Брянского района**

**на отчет об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2022 года**

**26 августа 2022 года №111-АЗ**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка на отчет об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района, утверждённым решением Брянского районного Совета народных депутатов от 25.04.2012 №4-25-10, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 9 «Проведение оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения местного бюджета», пунктом 1.2.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Брянского района на 2022 год.

В соответствии с положениями ч.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области утвержден постановлением Новосельской сельской администрации от 12.07.2022 №37.

Бюджет Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Новосельского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2021 №4-30-2 на 2022 год по доходам в сумме 6 611,8 тыс.рублей и по расходам в сумме 6 611,8 тыс.рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данным решением утверждены, в том числе, показатели:

- расходов по разделам и подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам), видам расходов функциональной классификации расходов бюджета;

- расходов по ведомственной структуре бюджета Новосельского сельского поселения;

- расходов Новосельского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

**При этом отчет об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Новосельской сельской администрации от 12.07.2022 №37, не содержит показатели расходов ведомственной структуре бюджета Новосельского сельского поселения.**

В соответствии с представленным отчётом об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года по состоянию на 01.07.2022 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 6 614,8 тыс.рублей, что больше первоначально утвержденного объема на 3,0 тыс.рублей, по расходам – 7 069,8 тыс.рублей, что на 458,0 тыс.рублей больше первоначально утвержденного объема; дефицит бюджета – 455,0 тыс.рублей.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2022 года по доходам составило 2 349,6 тыс.рублей или 35,5% от утвержденных назначений, по расходам – 2 948,2 тыс.рублей или 41,7% от утвержденных назначений, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 598,6 тыс.рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Новосельского сельского поселения**

За 1 полугодие 2022 года местный бюджет по доходам исполнен в сумме 2 349,6 тыс.рублей или 35,5% от утвержденных назначений, что на 639,2 тыс.рублей меньше показателя исполнения по доходам за первое полугодие 2021 года.

Структура доходов бюджета Новосельского сельского поселения на 01.07.2022 представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнение за 1 полугодие 2021 г.** | **I полугодие 2022 года** | | | | **Отклонение исполнения за I полугодие 2022г. от исполнения за I полугодие 2021г.** | |
| **План 2022 г. (уточнённые назначения)** | **Исполнение** | **% исполнения** | **Уд. вес в общем объеме доходов** | **тыс.рублей** | **%%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***1 758,5*** | ***4 343,8*** | ***1 480,0*** | ***34,1*** | ***63,0*** | ***-278,5*** | ***84,2*** |
| ***В том числе: налоговые доходы*** | ***451,1*** | ***1 563,4*** | ***269,6*** | ***17,2*** | ***11,5*** | ***-181,5*** | ***59,8*** |
| Налог на доходы физических лиц | 129,8 | 203,0 | 65,8 | 32,4 |  | -64,0 | 50,7 |
| Налоги на имущество | 317,9 | 1 356,0 | 202,7 | 14,9 |  | -115,2 | 63,8 |
| Государственная пошлина | 3,4 | 4,4 | 1,1 | 25,0 |  | -2,3 | 32,4 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***1 307,4*** | ***2 780,4*** | ***1 210,4*** | ***43,5*** | ***51,5*** | ***-97,0*** | ***92,6*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 255,2 | 2 772,4 | 1 205,2 | 43,5 |  | -50,0 | 96,0 |
| Доходы от оказания платныъх услуг и компенсации затрат государства | 2,1 | 8,0 | 5,2 | 65,0 |  | 3,1 | 247,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50,1 |  |  |  |  | -50,1 | 0,0 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 230,3*** | ***2 271,0*** | ***869,6*** | ***38,3*** | ***37,0*** | ***-360,7*** | ***70,7*** |
| Дотации бюджетам сельских поселений | 465,0 | 921,0 | 460,5 | 50,0 |  | -4,5 | 99,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 114,5 | 237,7 | 118,9 | 50,0 |  | 4,4 | 103,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 650,8 | 1 112,3 | 290,2 | 26,1 |  | -360,6 | 44,6 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **2 988,8** | **6 614,8** | **2 349,6** | **35,5** | **100,0** | **-639,2** | **78,6** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 1 480,0 тыс.рублей (исполнено на 34,1%), что на 278,5 тыс.рублей меньше аналогичного показателя по итогам исполнения за 1 полугодие 2021 года.

В 1 полугодии 2022 года в бюджет поселения в составе ***налоговых доходов*** поступили следующие налоги:

*Налог надоходы физических лиц* в сумме 65,8 тыс.рублей (исполнено на 32,4% от плановых назначений), что на 64,0 тыс.рублей меньше аналогичного показателя по итогам исполнения за полугодия 2021 года.

*Налог на имущество физических лиц* в сумме (-) 0,6 тыс.рублей (исполнено на (-) 0,3% от плановых назначений).

*Земельный налог* в сумме 203,4 тыс.рублей (исполнено на 17,5% от плановых назначений).

В целом налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) поступили 202,7 тыс.рублей (исполнено на 14,9% от плана), что на 115,2 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года.

*Государственная пошлина* в сумме 1,1 тыс.рублей (исполнено на 25,0% от плановых назначений), что на 2,3 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года.

***Неналоговые доходы*** исполнены в 1 полугодии 2022 года в сумме 1 210,4 тыс.рублей или на 43,5% годовых плановых назначений, что на 97,0 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года.

Источником неналоговых доходов местного бюджета за 1 полугодие 2022 года выступают:

1. *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –* 1 205,2тыс.рублей (исполнено на 43,5% от плановых назначений), включающие в себя:

*-* доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности – 1 053,0 тыс.рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 26,6 тыс.рублей;

- прочие поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений (доходы от найма жилья) – 125,6 тыс.рублей.

2. *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государств*а – 5,2 тыс.рублей (исполнено на 65,0% от плановых назначений).

***Безвозмездные поступления*** по итогам 1 полугодия поступили в сумме 869,6 тыс.рублей (исполнено на 38,3% от плановых назначений), что на 360,7 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года, в том числе: дотации в сумме 460,5 тыс.рублей (исполнено на 50,0%), субвенции – 118,9 тыс.рублей (поступление исполнено на 50,0%), иные межбюджетные трансферты – 290,2 тыс.рублей (поступление исполнено на 26,1%).

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Новосельского сельского поселения**

Исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 2 948,2 тыс.рублей или 41,7% от утвержденных назначений, что на 21,1 тыс.рублей больше показателя исполнения по расходам за первое полугодие 2021 года.

Исполнение расходов местного бюджета за первое полугодие 2022 года осуществлялось по 7-ми разделам бюджетной классификации расходов из 8-ми утвержденных.

Анализ исполнения расходов бюджета представлен в следующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнение за 1 полугодие 2021 г.** | **I полугодие 2022 года** | | | | **Отклонение исполнения за I полугодие 2022г. от исполнения за I полугодие 2021г.** | |
| **План 2022 г. (уточнённые назначения)** | **Исполнение** | **% исполнения** | **Уд. вес в общем объеме расходов** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 1 051,8 | 2 879,7 | 1 140,5 | 39,6 | 38,7 | 88,7 | 108,4 |
| Национальная оборона | 111,0 | 237,7 | 99,7 | 41,9 | 3,4 | -11,3 | 89,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13,5 | 30,5 | 9,7 | 31,8 | 0,3 | -3,8 | 71,9 |
| Национальная экономика | 546,7 | 1 099,2 | 381,6 | 34,7 | 12,9 | -165,1 | 69,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 795,2 | 1 935,6 | 877,8 | 45,4 | 29,8 | 82,6 | 110,4 |
| Культура и кинематография | 336,9 | 731,7 | 366,9 | 50,1 | 12,4 | 30,0 | 108,9 |
| Социальная политика | 72,0 | 145,4 | 72,0 | 49,5 | 2,4 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | **2 927,1** | **7 069,8** | **2 948,2** | **41,7** | **100,0** | **21,1** | **100,7** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу – 01 «Общегосударственные вопросы» - 38,7%, и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29,8%.

Самый высокий процент исполнения расходов за первое полугодие 2022 года – 50,1% сложился по разделу «Культура и кинематография» и по разделу «Социальная политика» - 49,5%.

Самый низкий процент исполнения – 34,7% приходится на раздел «Национальная экономика», по разделу «Физическая культура и спорт» в I полугодии 2022 года расходы не осуществлялись..

Процент исполнения по разделам по итогам первого полугодия 2022 года относительно утвержденных показателей составил в среднем 41,7%.

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 1 140,5 тыс.рублей или на 39,6% от плановых назначений, что на 88,7 тыс.рублей больше аналогичного показателя за 1 полугодие 2022 года. В рамках данного раздела бюджетные ассигнования направлены на функционирование местных администраций, другие общегосударственные вопросы.

Расходы по разделу ***«Национальная оборона»*** исполнены за 1 полугодие 2022 года в сумме 99,7 тыс.рублей или на 41,9% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 11,3 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года. Расходы раздела направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств субвенции.

Расходы по разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** запланированы в сумме 30,5 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу в 1 полугодии 2022 составило 9,7 тыс.рублей или 31,8% от плановых назначений, что на 3,8 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года. Средства направлены на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность.

Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составили 381,6 тыс.рублей (исполнено на 34,7% от плановых назначений), что на 165,1 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года.

Расходы осуществлены по следующим подразделам:

- *0406 «Водное хозяйство»* - в сумме 55,7 тыс.рублей или на 50,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям - расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт, оформление в муниципальную собственность гидротехнических сооружений, а также их страхование;

- *0409 «Дорожное хозяйство»* - в сумме 180,0 тыс.рублей или 32,4% от годового объема лимитов - реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере дорожного хозяйства;

- *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* - в сумме 145,9 тыс. рублей, что составляет 33,8% планового годового объема - мероприятия по землеустройству и землепользованию.

Расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 877,8 тыс.рублей или на 45,4% от плановых назначений, что на 82,6 тыс.рублей больше аналогичного показателя за полугодие 2021 года.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 110,3 тыс.рублей (исполнено на 32,6% от плана) - реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилого фонда;

*- по подразделу 0503 «Благоустройство»* исполнено 767,5 тыс.рублей или на 55,6% от плановых годовых значений.

По подразделу 0503 в 1 полугодии 2022 года расходы осуществлены на:

- организацию и обеспечение освещения улиц – 576,1 тыс.рублей (по итогам исполнения за 1 полугодие 2021 года этот показатель составил 254,8 тыс.рублей);

– на организацию и содержание мест захоронения – 105,6 тыс.рублей (по итогам исполнения за 1 полугодие 2021 года этот показатель составил 52,5 тыс.рублей);

- мероприятия по благоустройству – 85,9 тыс.рублей (по итогам исполнения за 1 полугодие 2021 года этот показатель составил – 233,8 тыс.рублей).

Расходы по разделу ***«Культура и кинематография»*** составили 366,9 тыс.рублей (исполнено на 50,1% от плановых назначений), что на 30,0 тыс.рублей больше аналогичного показателя за 1 полугодие 2021 года. Расходы осуществлены по подразделу 0801 на перечисление трансферта, на оплату переданных полномочий в сфере культуры в сумме 355,9 тыс.рублей; по подразделу 0804 – на организацию и проведение праздничных мероприятий в сумме 11,0 тыс.рублей.

По разделу ***«Социальная политика»*** плановые назначения исполнены в сумме 72,0 тыс.рублей или 49,5% к утвержденному плану – на уровне исполнения за 1 полугодие 2021 года. Расходы осуществлены по подразделу 1001 - на социальное обеспечение (вид расходов 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям»).

По разделу ***«Физическая культура и спорт»*** расходы в 1 полугодии 2022 расходы не осуществлялись.

**4. Анализ реализации муниципальных программ**

В рамках исполнения программного бюджета на 2022 год предусмотрена реализация 3 муниципальных программ.

Первоначально на реализацию 3-х муниципальных программ в 2022 году решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено 6 031,8 тыс.рублей или 91,2% расходов бюджета поселения.

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 6 489,8 тыс.рублей, что охватывает 91,8% всех расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 2 837,9 тыс.рублей или на 41,7% от годового плана, предусмотренного на их реализацию.

Динамика исполнения расходов в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы (программы)** | **Утверждено первоначально решением о бюджете на 2022 год** | **Утверждено бюджетной росписью на отчетную дату** | **Исполнено за отчетный период** | **% исполнения** |
| Организация деятельности Новосельской сельской администрации» | 3 749,9 | 3 812,9 | 1 523,6 | 40,0 |
| Содержание автомобильных дорог и благоустройство территории муниципального образования «Новосельское сельское поселение» | 1 540,1 | 1 935,2 | 947,5 | 49,0 |
| Развитие культуры, физической культуры, спорта и организация праздничных мероприятий, на территории муниципального образования «Новосельское сельское поселение» | 741,7 | 741,7 | 355,9 | 50,0 |
| **Итого** | **6 031,8** | **6 489,8** | **2 837,9** | **41,7** |
| Непрограммная часть | 580,0 | 580,0 | 110,3 | 19,0 |

Наименьший уровень исполнения,за первое полугодие сложился, по программе «Организация деятельности Новосельской сельской администрации» – 40,0%.

**5. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Новосельской сельской администрации**

Решением Новосельского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2021 №4-30-1 о бюджете Новосельского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов размер резервного фонда Новосельской сельской администрации на 2022 год установлен в сумме 15,0 тыс.рублей.

В 1 полугодии 2022 года средства резервного фонда Новосельской сельской администрации не использовались.

**6. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.**

Бюджет Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов принят сбалансированным по доходам и расходам.

По состоянию на 01.07.2022 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 6 614,8 тыс.рублей, что больше первоначально утвержденного объема на 3,0 тыс.рублей, по расходам – 7 069,8 тыс.рублей, что на 458,0 тыс.рублей больше первоначально утвержденного объема; дефицит бюджета – 455,0 тыс.рублей.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2022 года по доходам составило 2 349,6 тыс.рублей или 35,5% от утвержденных назначений, по расходам – 2 948,2 тыс.рублей или 41,7% от утвержденных назначений, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 598,6 тыс.рублей.

Покрытие дефицита бюджета предусмотрено за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует положениям ст. 96 БК РФ.

**7. Выводы:**

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года.

Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Новосельской сельской администрацией при утверждении отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года не соблюдено требование ст. 264.1. БК РФ в части утверждения показателей расходов в соответствии с бюджетной классификацией.**

По состоянию на 01.07.2021 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 9 896,7 тыс.рублей, что больше первоначально утвержденного объема на 3 283,0 тыс.рублей и на 3 484,0 тыс.рублей меньше алогичного показателя по состоянию на 01.07.2020 года, по расходам – 9 896,7 тыс.рублей, что на 3 484,0 тыс.рублей меньше алогичного показателя по состоянию на 01.07.2020 года.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2021 года по доходам составило 2 988,8 тыс.рублей или 30,2% от утвержденных назначений, по расходам – 2 927,1 тыс.рублей или 29,6% от утвержденных назначений, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 61,7 тыс.рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 9 315,8 тыс.рублей, что охватывает 94,1% всех расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 2 724,9 тыс.рублей или на 29,3% от годового плана, предусмотренного на их реализацию.

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 6 489,8 тыс.рублей, что охватывает 91,8% всех расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 2 837,9 тыс.рублей или на 41,7% от годового плана, предусмотренного на их реализацию.

**8. Предложения:**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области Контрольно-счетная палата рекомендует:

Новосельской сельской администрации:

- при утверждении отчета об исполнении бюджета соблюдать требование ст. 264.1. БК РФ в части утверждения показателей расходов в соответствии с бюджетной классификацией;

- принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджета; по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений; повышению эффективности бюджетных расходов; по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов;

Новосельскому сельскому Совету народных депутатов принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 года» с учетом настоящего заключения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Брянского района Н.С.Романенко