**Аналитическая записка**

**Контрольно-счетной палаты Брянского района**

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

**за 9 месяцев 2023 года**

**№175 -АЗ 18 октября 2023 года**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка на отчет об исполнении бюджета Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 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 1.2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянского района на 2023 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 за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Новосельской сельской администрации от 11.10.2023 №51 и представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного срока.

Бюджет Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Новосельского сельского Совета народных депутатов от 13.12.2022 №4-40-3 на 2023 год по доходам в сумме 6 857,2 тыс.рублей и по расходам в сумме 6 857,2 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 9 месяцев 2023 года (приложения к нему), утвержденный постановлением Новосельской сельской администрации от 11.10.2023 №51, не содержит показатели расходов ведомственной структуре бюджета Новосельского сельского поселения.**

В соответствии с представленным отчётом об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года по состоянию на 01.10.2023 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 5 340,8 тыс.рублей, что на 1 516,4 тыс.рублей меньше утвержденного показателя по доходам, по расходам - 8 699,4 тыс.рублей, что на 1 842,2 тыс.рублей больше первоначально утвержденного показателя по расходам по состоянию, утвержденный дефицит бюджета – 3 358,6 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года составило 4 009,8 тыс.рублей (исполнено на 75,1% от плановых значений), что на 462,9 тыс.рублей больше показателя исполнения по доходам за 9 месяцев 2022 года, по расходам – 6 261,6 тыс.рублей (исполнено на 72,0% от плановых значений), что на 2 064,8 тыс.рублей больше показателя исполнения по расходам за 9 месяцев 2022 года. Бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 2 251,8 тыс.рублей.

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

За 9 месяцев 2023 года местный бюджет по доходам исполнен в сумме 4 009,8 тыс.рублей или на 75,1% от утвержденных годовых значений.

Структура доходов бюджета Новосельского сельского поселения на 01.10.2023 представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнение за 9 месяцев 2022г.** | **9 месяцев 2023 года** | | | | **Отклонение исполнения за 9 месяцев 2023г. от исполнения за 9 месяцев 2022г.** | |
| **План 2023г. (уточнённые назначения)** | **Исполнение** | **% исполнения** | **Уд. вес в общем объеме доходов** | **тыс.рублей** | **%%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***2 290,7*** | ***2 256,9*** | ***1 819,8*** | ***80,6*** | ***45,4*** | ***-470,9*** | ***79,4*** |
| ***В том числе: налоговые доходы*** | ***474,8*** | ***1 519,4*** | ***349,3*** | ***23,0*** | ***8,7*** | ***-125,5*** | ***73,6*** |
| Налог на доходы физических лиц | 90,1 | 161,2 | 92,3 | 57,3 |  | 2,2 | 102,4 |
| Налоги на совокупный доход |  |  | -0,1 |  |  | -0,1 |  |
| Налоги на имущество | 384,7 | 1 356,0 | 256,1 | 18,9 |  | -128,6 | 66,6 |
| Государственная пошлина | 1,5 | 2,2 | 1,0 | 45,5 |  | -0,5 | 66,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -1,5 |  |  |  |  | 1,5 | 0,0 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***1 815,9*** | ***737,5*** | ***1 470,5*** | ***199,4*** | ***36,7*** | ***-345,4*** | ***81,0*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 809,4 | 732,5 | 289,0 | 39,5 |  | -1 520,4 | 16,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6,5 | 5,0 | 8,7 | 174,0 |  | 2,2 | 133,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  |  | 1 172,8 |  |  | 1 172,8 |  |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 256,2*** | ***3 083,9*** | ***2 190,0*** | ***71,0*** | ***54,6*** | ***933,8*** | ***174,3*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 690,8 | 1 016,1 | 787,6 | 77,5 |  | 96,8 | 114,0 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 188,7 | 287,4 | 215,5 | 75,0 |  | 26,8 | 114,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 376,7 | 1 780,4 | 1 186,9 | 66,7 |  | 810,2 | 315,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **3 546,9** | **5 340,8** | **4 009,8** | **75,1** | **100,0** | **462,9** | **113,1** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 1 819,8 тыс.рублей (исполнено на 80,9% от плановых годовых значений), что на 470,9 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю ***налоговых доходов*** приходится 19,2%, что на 1,5 процентных пунктов ниже аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года. За 9 месяцев 2023 года в бюджет поселения поступило 349,3 тыс.рублей налоговых доходов, в том числе:

*налог на доходы физических лиц* – 92,3 тыс.рублей (исполнено на 57,3%), что на 2,2 тыс.рублей больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года;

*налоги на имущество* поступили в сумме 256,1 тыс.рублей (исполнено на 18,9%), что на 128,6 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года, в том числе поступило: 27,8 тыс.рублей – налог на имущество физических лиц (исполнено на 14,2% от плановых годовых значений), 228,3 тыс.рублей – земельный налог (исполнено на 19,7% от плановых годовых значений);

*государственная пошлина* – 1,0 тыс.рублей, что составляет 45,5% утвержденных годовых значений.

***Неналоговые доходы*** исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 1 470,5 тыс.рублей (исполнено на 199,4% от плановых годовых значений), что на 345,4 тыс.рублей меньше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года.

Источником неналоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года выступили:

- *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 289,0 тыс.рублей (исполнено на 39,5%), в том числе: *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* – 67,2 тыс.рублей, *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* – 48,8 тыс.рублей, *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений*  – 173,0 тыс.рублей;

- *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государств* поступили в сумме 8,7 тыс.рублей и сложились за счет доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений.;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* поступили в сумме 1 172,8 тыс.рублей - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

***Безвозмездные поступления*** за указанный период сложились в сумме в сумме 2 190,0 тыс.рублей (поступление исполнено на 71,0%), что на 933,8 тыс.рублей больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет поселения поступило:

- дотации бюджетам сельских поселений в сумме 787,6 тыс.рублей,

- субвенции в сумме 215,5 тыс.рублей,

- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 186,9 тыс.рублей.

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

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 6 261,6 тыс.рублей или 72,0% от плановых значений.

Анализ исполнения расходов бюджета представлен в следующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнение за 9 месяцев 2022 г.** | **9 месяцев 2023 года** | | | | **Отклонение исполнения за 9 месяцев 2023г. от исполнения за 9 месяцев 2022г.** | |
| **План 2023 г. (уточнённые назначения)** | **Исполнение** | **% исполнения** | **Уд. вес в общем объеме расходов** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 1 736,3 | 3 003,4 | 1 831,1 | 61,0 | 29,2 | 94,8 | 105,5 |
| Национальная оборона | 159,9 | 287,4 | 186,2 | 64,8 | 3,0 | 26,3 | 116,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14,3 | 26,5 | 18,0 | 67,9 | 0,3 | 3,7 | 125,9 |
| Национальная экономика | 527,5 | 2 536,0 | 2 270,4 | 89,5 | 36,3 | 1 742,9 | 430,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 095,4 | 1 892,2 | 1 417,3 | 74,9 | 22,6 | 321,9 | 129,4 |
| Культура и кинематография | 555,4 | 796,4 | 426,3 | 53,5 | 6,8 | -129,1 | 76,8 |
| Социальная политика | 108,0 | 152,0 | 112,3 | 73,9 | 1,8 | 4,3 | 104,0 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 5,5 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | **4 196,8** | **8 699,4** | **6 261,6** | **72,0** | **100,0** | **2 064,8** | **149,2** |

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 831,1 тыс.рублей (исполнено на 61,0%), что больше на 94,8 тыс.рублей аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года. В рамках данного раздела бюджетные ассигнования направлены на функционирование местной администрации, в том числе главы администрации, другие общегосударственные вопросы, расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов

Расходы по разделу ***«Национальная оборона»*** исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 186,2 тыс.рублей (исполнено на 64,8%), что на 26,3 тыс.рублей больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года. Расходы по данному разделу 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 26,5 тыс.рублей. Исполнение по данному разделу за 9 месяцев 2023 составило 18,0 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя за 9 месяцев 2022 года на 3,7 тыс.рублей. Расходы направлены на мероприятия в сфере пожарной безопасности (РзПр 0310).

Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составили 2 270,4 тыс.рублей (исполнено на 89,5% от плановых годовых значений), что на 1 742,9 тыс.рублей больше аналогичного показателя по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года. Средства направлены на расходы подраздела *0406 «Водное хозяйство*» - 985,6 тыс.рублей (100,0% плана) – средства направлены на содержание, текущий и капитальный ремонт, оформление в муниципальную собственность гидротехнических сооружений, а также их страхование. На дорожную деятельность (*подраздел* *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*) направлено 984,4 тыс.рублей – 87,1% от плана - реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере дорожного хозяйства. Расходы *подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* составили 300,4 тыс.рублей – 71,5% плана - мероприятия по землеустройству и землепользованию.

Расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 417,3 тыс.рублей (исполнено на 74,9% от утвержденных годовых значений), что на 321,9 тыс.рублей больше аналогичного показателя по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 284,3 тыс.рублей (исполнено на 52,1% от плана), средства направлены на реализацию переданных полномочий в части обеспечения проживающих в поселении нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в сумме 172,4 тыс.рублей и на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 111,8 тыс.рублей;

*- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнено 132,0 тыс.рублей или на 61,0% от плановых назначений - реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;

*- по подразделу 0503 «Благоустройство»* исполнено 1 001,0 тыс.рублей или на 88,6% от плановых годовых значений.

По подразделу 0503 за 9 месяцев 2023 года расходы осуществлены на:

- организацию и обеспечение освещения улиц – 489,5 тыс.рублей (по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года этот показатель составил 628,5 тыс.рублей);

– на организацию и содержание мест захоронения – 256,6 тыс.рублей (по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года этот показатель составил 113,4 тыс.рублей);

- мероприятия по благоустройству – 254,9 тыс.рублей (по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года этот показатель составил – 156,7 тыс.рублей).

Расходы по разделу ***«Культура и кинематография»*** составили 426,3 тыс.рублей (исполнено на 53,5%), что на 129,1 тыс.рублей меньше аналогичного показателя по итогам исполнения за 9 месяцев 2022 года - реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 381,6 тыс.рублей и закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества в сумме 23,6 тыс.рублей (РзПр 0801) и организация и проведение праздничных мероприятий в сумме 21,2 тыс.рублей (РзПр 0804).

По разделу ***«Социальная политика»*** плановые назначения исполнены в сумме 112,3 тыс.рублей или 73,9% к утвержденному плану, что на 4,3 тыс.рублей больше, чем в аналогичном исполнении за 9 месяцев 2022 года по подразделу 1001 - на социальное обеспечение (вид расходов 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям»).

Расходы по разделу ***«Физическая культура и спорт»*** предусмотрены в сумме 5,5 тыс.рублей, за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись.

**4. Анализ реализации муниципальных программ**

В рамках исполнения программного бюджета на 2023 год предусмотрена реализация 3 муниципальных программ.

Первоначально на реализацию 3-х муниципальных программ в 2023 году решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено 6 711,6 тыс.рублей или 97,9% расходов бюджета поселения.

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 8 553,8 тыс.рублей, что охватывает 98,3% всех расходов бюджета. По сравнению с первоначально утвержденным показателем, данный показатель выше на 1 842,2 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 6 140,2 тыс.рублей или на 71,8% 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 2023 год** | **Утверждено бюджетной росписью на отчетную дату** | **Исполнено за отчетный период** | **% исполнения** |
| Организация деятельности Новосельской сельской администрации» | 3 867,4 | 4 729,3 | 3 312,2 | 70,0 |
| Содержание автомобильных дорог и благоустройство территории муниципального образования «Новосельское сельское поселение» | 2 061,4 | 3 022,6 | 2 401,6 | 79,5 |
| Развитие культуры, физической культуры, спорта и организация праздничных мероприятий, на территории муниципального образования «Новосельское сельское поселение» | 782,8 | 801,9 | 426,3 | 53,2 |
| **Итого** | **6 711,6** | **8 553,8** | **6 140,2** | **71,8** |
| Непрограммная часть | 145,6 | 145,6 | 121,4 | 83,4 |

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

Решением Новосельского сельского Совета народных депутатов от13.12.2022 №4-40-3 о бюджете Новосельского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов размер резервного фонда Новосельской сельской администрации на 2023 год установлен в сумме 15,0 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2023 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 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принят сбалансированным по доходам и расходам.

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года составило 4 009,8 тыс.рублей, по расходам – 6 261,6 тыс.рублей. Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 2 251,8 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 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 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 9 месяцев 2023 года не соблюдено требование ст. 264.1. БК РФ в части утверждения показателей расходов в соответствии с бюджетной классификацией.**

Бюджет Новосельского сельского поселения Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Новосельского сельского Совета народных депутатов от 13.12.2022 №4-40-3 на 2023 год по доходам в сумме 6 857,2 тыс.рублей и по расходам в сумме 6 857,2 тыс.рублей.

По состоянию на 01.10.2023 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 5 340,8 тыс.рублей, что на 1 516,4 тыс.рублей меньше утвержденного показателя по доходам, по расходам - 8 699,4 тыс.рублей, что на 1 842,2 тыс.рублей больше первоначально утвержденного показателя по расходам по состоянию, утвержденный дефицит бюджета – 3 358,6 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года составило 4 009,8 тыс.рублей (исполнено на 75,1% от плановых значений), что на 462,9 тыс.рублей больше показателя исполнения по доходам за 9 месяцев 2022 года, по расходам – 6 261,6 тыс.рублей (исполнено на 72,0% от плановых значений), что на 2 064,8 тыс.рублей больше показателя исполнения по расходам за 9 месяцев 2022 года. Бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 2 251,8 тыс.рублей.

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

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 8 553,8 тыс.рублей, что охватывает 98,3% всех расходов бюджета. По сравнению с первоначально утвержденным показателем, данный показатель выше на 1 842,2 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 6 140,2 тыс.рублей или на 71,8% 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:

- 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 9 месяцев 2023 года» с учетом настоящего заключения.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района Н.С.Романенко**