

Заключение

Контрольно – счетной палаты Навлинского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 1 полугодие 2023 года

п. Навля

04.09.2023

Заключение об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области (далее по тексту местный бюджет) за 1 полугодие 2022 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Навлинского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 10.1 Положение о Контрольно-счетной палате Навлинского района от 29.10.2021 года № 6-159 и пунктом 1.2.5. Плана работы Контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании решения Бяковского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2022 № 1 – 102 «О бюджете Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» (с изменениями) и постановления Бяковской сельской администрации от 17.07.2023 № 9 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 1 полугодие 2023 года» (далее – Постановление № 9).

1. Исполнение основных характеристик местного бюджета

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Основные параметры	Утвержденный бюджет на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023 год (по сводной бюджетной росписи)	Исполнено за 1 полугодие соответствующего года			Темп роста, снижения	
			2022 год	2023 год	в % (гр.5/гр.3)	Сумма (гр.5-гр.4)	в % (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	7 764,9	7 764,9	1 607,1	1 382,9	17,8	-224,2	86,0
Расходы	7 764,9	15 678,6	1 952,1	2 067,0	13,2	114,9	105,9
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-6 711,6	-345,0	-684,1	*	-339,1	0,0

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2023 года составляет по доходам – 17,8 %, по расходам – 13,2 % от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение поступления общего объема доходов на 224,2 тыс. рублей или на 34,0 %. Расходы увеличились на 114,9 тыс. рублей или на 5,9 %.

В результате бюджет за 1 полугодие 2023 года, по отношению к аналогичному периоду 2022 года, исполнен с дефицитом в сумме 339,1 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 1 382,9 тыс. рублей, или на 17,8 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления доходов бюджета уменьшились на 224,2 тыс. рублей или на 34,0 процента. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 19,9 %, что меньше соответствующего периода прошлого года на 7,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 15 % (в 2022 году 15,0 %).

Поступление собственных доходов местного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года уменьшилось на 7,1%, объем безвозмездных поступлений остался на уровне прошлого года.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 1 382,9 тыс. рублей, или 17,8 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов местного бюджета по состоянию на 1 июля 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2023 год (прогноз)	Исполнено за 1 полугодие соответствующего года			Темп роста, снижения	
		2022 год	2023 год	в % (гр.4/гр. 2)	Сумма (гр.4- гр.3)	в % (гр.4/гр. 3)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	4 425,1	1 069,7	881,5	19,9	-188,2	82,4
Налоговые доходы	4 419,1	1 066,7	863,5	19,5	-203,2	1,83
Неналоговые доходы	6,0	3,0	18,0	300,0	15,0	100
Безвозмездные поступления	3 339,8	537,4	501,4	15,0	-36,0	105,8
Итого доходов	7 764,9	1 607,1	1 382,9	17,8	-224,2	89,2

В бюджет за 1 полугодие 2023 года поступило доходов в сумме 1 382,9 тыс. рублей, что составляет 17,8 % годовых бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2022 года – 21,4 %).

Относительно аналогичного периода 2022 года поступления доходов бюджета уменьшились на 224,2 тыс. рублей или на 34 процента.

В структуре доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 19,9 % (за 1 полугодие 2022 года – 27 %), безвозмездные поступления – 15 % (за 1 полугодие 2022 года – 15,0 %).

Налоговые доходы бюджета за 1 полугодие 2023 года в абсолютном выражении составили 863,4 тыс. рублей или 19,5 % плановых назначений. На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов приходится 98,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов снизились на 203,7 тыс. рублей или на 19,1 %.

Структура поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие 2023 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2023 год (прогноз)	Исполнено за 1 полугодие соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме %
		2022 год	2023 год	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	4 419,1	1066,7	863,4	19,5	-203,7	80,9	100
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	412,6	333,8	117,6	28,5	-216,2	35,2	13,6
<i>Налоги на совокупный доход</i>	7,5	7,4	20,0	<i>Свыше 100</i>	12,5	166,7	2,3
Налоги на имущество	3 999,0	725,8	725,8	18,1	0,00	100	100
Налог на имущество физических лиц	998,0	83,6	182,6	18,3	99,0	118,4	25,2
Земельный налог	3 001,0	642,2	543,2	18,1	-99,0	84,6	74,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам		-0,3	0,00		-0,3		

Анализ исполнения доходной части бюджета по налоговым видам доходов свидетельствует о следующем.

Поступления **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** за 1 полугодие 2023 года составили 117,6 тыс. рублей или 28,5 % плановых бюджетных назначений, что на 216,2 тыс. рублей или на 64,8 % меньше аналогичного показателя прошлого года. Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составила 13,6 %, что больше по сравнению с уровнем прошлого года на 17,7 процентных пункта.

За 1 полугодие 2022 года **налогов на совокупный доход** поступило в объеме 20,0 тыс. рублей или 12,5 % плановых бюджетных назначений.

Налог на имущество поступил в сумме 725,8 тыс. рублей или 18,1 % плановых назначений, что на уровне аналогичного периода прошлого года. Доля поступившего налога в общем объеме составила 84,1 %.

Неналоговые доходы в бюджет поступали в сумме 18,0 тыс. рублей (в 2022 году за аналогичный период поступило 3,0 тыс. руб.) или 300,0 % плана.

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** за 1 полугодие 2023 года составило 501,4 тыс. рублей, или 15,0% плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 36,0 тыс. рублей или на 1,2 %.

Структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом:

- субвенции при плане 287,4 тыс. рублей, поступили в сумме 143,7 тыс. рублей или 50,0 % плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению

вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями при плане 3 052,5 тыс. рублей, поступили в сумме 357,7 тыс. рублей или 11,7 %,

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям представлено в Таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме
		2022	2023	в % (гр. 4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 339,8	537,4	501,4	15,0	-36,0	1,2	100
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	3 339,8	537,4	501,4	15,0	-36,0	1,2	100
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	71,5	0	0	-71,5	0	0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0	0	0	0	0	0	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов	0	71,5	0	0	-71,5	0	0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	287,4	118,9	143,7	50	24,8	32,2	28,66
Иные межбюджетные трансферты	3 052,5	347,0	357,7	11,7	10,7	96,3	71,34

По результатам анализа поступления налоговых доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах.

Отмечается, пояснительная записка не раскрывает информации о заключенных соглашениях по представляемым безвозмездным поступлениям, цели поступления субвенции, иных межбюджетных трансфертов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности (открытости) бюджета поселения. Нарушены принципы бюджетной системы, установленные статьей 28 БК РФ.

Отмечается отсутствие поступлений в бюджет поселения иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям на основании соглашения на осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в сфере жилищного законодательства РФ при плане 1,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета

Общий объем расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составил 2 067,0 тыс. рублей или 29,4 % от уточненных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2022 года расходы бюджета увеличились на 43,5 тыс. рублей или на 4,4 %.

Годовые бюджетные ассигнования расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены в диапазоне от 3,6 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 46,1 % по разделу 10 «Социальная политика».

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации приведено в таблице №5.

Таблица № 5 тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Утверждено, бюджетной росписью, тыс. руб. на 2023год	Исполнено 1 полугодие 2023г, тыс. руб.	% исполнения	Исполнено 1 полугодие 2022г, тыс. рублей	отклонение (гр.4-гр.6) тыс. рублей	Темп роста % 2023/2022	Удельный вес исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01 00	4559,8	1 035,5	29,4	992,0	43,5	4,4	50
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02 00	237,7	113,5	39,5	110,3	3,2	2,9	5,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03 00	310,0	61,2	24,5	31,9	29,3	191,8	3,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04 00	3542,1	357,7	8,7	347,0	10,7	3,1	17,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05 00	4774,2	247,3	3,6	218,7	28,6	13,1	12,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10 00	518,5	251,8	46,1	252,2	-0,4	99,8	12,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:		13942,3	2 067,0	13,2	1792,4	114,9	105,9	100

В структуре разделов классификации расходов бюджета процент исполнения плановых назначений сложился следующим образом:

-общегосударственные вопросы – 1 035,5 тыс. рублей или 29,4 % бюджетных назначений, что на 43,5 тыс. рублей или на 4,4 % больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 50,0 %.

-**национальная оборона** – 113,5 тыс. рублей или 39,5 % бюджетных назначений, что на 3,2 тыс. рублей больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 5,5 %.

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – 61,2 тыс. рублей или 24,5 % бюджетных назначений, что на 29,3 тыс. рублей больше аналогичных показателей прошлого года или на 91,8 % бюджетных назначений.

-**национальная экономика** – 357,7 тыс. рублей или 8,7 % бюджетных назначений, что на 10,7 тыс. рублей или на 3,1 % больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 17,3 %.

-**жилищно-коммунальное хозяйство** – 247,3 тыс. рублей или 3,6 % бюджетных назначений, что на 218,7 тыс. рублей или на 13,1 % больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 11,2%.

-**социальная политика** – 251,8 тыс. рублей или 46,1 % бюджетных назначений, что на 0,4 тыс. рублей или на 99,8 % меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 12,2 %.

Отмечается низкий процент исполнения плановых расходов бюджета в 1 полугодии 2023 года.

4. Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств бюджета

Исполнение бюджета поселения осуществляется одним главным распорядителем бюджетных средств бюджет, в связи с чем, анализ не проводился.

5. Анализ исполнения муниципальных программ

Решением о местном бюджете муниципального образования Бяковское сельское поселение на 2023 год предусмотрено финансирование одной муниципальной программы.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2023 году, утвержден решением о бюджете в сумме 15 652,2 тыс. рублей, что составляет 99,8 % общего объема расходов бюджета поселения.

По итогам I полугодия 2023 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 2 067,0 тыс. рублей, или 100,0 % от всех расходов, произведенных в отчетном периоде.

Исполнение расходов производилось по одной муниципальной программе «Реализация полномочий Бяковского сельского поселения». В рамках реализации программы предусмотрены 7 мероприятий. Расходы в 1 полугодии производились по 6 запланированным мероприятиям. Отсутствуют расходы по мероприятиям: «Обеспечение выполнения полномочий в сфере водного хозяйства».

Выше среднего процента исполнены три плановых мероприятия: Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Бяковского сельского поселения – 39,38 %, Реализация единой социальной политики на территории Бяковского сельского поселения – 46,13 %, Обеспечение выполнения полномочий в сфере пожарной безопасности – 24,47 %.

Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителю муниципальной программы необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.

6. Анализ исполнения расходов бюджета по иным межбюджетным трансфертам, поступающим в бюджет Бяковского сельского поселения из бюджета Навлинского муниципального района

В первом полугодии 2023 года иные межбюджетные трансферты, передаваемые Бяковскому сельскому поселению, перечислены в сумме 501,4 тыс. рублей при плане 3 052,5 тыс. рублей.

В бюджет поселения из бюджета района планируются к перечислению иные межбюджетные трансферты на:

реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов в области дорожного хозяйства в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 3 051,5 тыс. рублей;

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 жилищного фонда в сумме 1,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата предлагает активизировать работу по привлечению в бюджет иных межбюджетных трансфертов.

7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Решением Бяковского сельского Совета народных депутатов о внесении изменений и дополнений в решение сессии бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 6 711,6 тыс. рублей, в связи с введением в бюджет остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

Бюджет за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 684,1 тыс. рублей.

За 1 полугодие прошлого года бюджет поселения исполнен с дефицитом, в сумме 345,0 тыс. рублей.

Внутренний муниципальный долг муниципального образования «Бяковское сельское поселение» равен 0 тыс. рублей.

8. Резервный фонд Бяковской сельской администрации

Решением о бюджете размер резервного фонда Бяковской сельской администрации утвержден в объеме 10,0 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда за 1 полугодие 2023 года не осуществлялось.

9. Дорожный фонд

В соответствии с решением о бюджете поселения дорожный фонд в 2023 году утвержден в сумме 4 103,5 тыс. рублей. В 1 полугодии в дорожный фонд доходы поступали в сумме 357,7 тыс. рублей. Расходы средств дорожного фонда составили 357,7 тыс. рублей, что составляет 8,7% от плановых назначений.

10. Выводы:

Заключение подготовлено на основании решения Бяковского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2022 №1 – 102 «О бюджете Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» (с изменениями) и постановления Бяковской сельской администрации от 17.07.2023 № 9 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бяковского сельского

поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 1 полугодие 2023 года».

Исполнение бюджета Бяковского сельского поселения за 1-е полугодие 2023 года по доходам в сумме 1 382,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 067,0 тыс. рублей. Бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 684,1 тыс. рублей.

11. Предложения и рекомендации

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Врио Главе Бяковской сельской администрации Н.Г. Дубина с предложениями:

1. Администрации Бяковского сельского поселения устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Бяковского сельского поселения за 1 полугодие 2023 года.

2. 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191-н.

В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям и соисполнителям муниципальных программ и подпрограмм необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.

Настоящее заключение составлено на 8 листах в двух экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района;
2 экз.- Бяковская сельская администрация.

Председатель



Е.П. Мурач