**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2024 года**

п. Рогнедино 30.04.2024 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.4. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2024 год, Соглашения № 6 от 27.10.2023 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тюнинского сельского поселения в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

По итогам первого квартала 2024 года, бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 412,8 тыс. рублей, или 21,3% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 469,5 тыс. рублей, или 24,3% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 56,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за первый квартал 2024 года исполнена в сумме 412,8 тыс. рублей, или 21,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 60,5 тыс. рублей, темп роста составил 17,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 19,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 17,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 80,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 38,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 50,1 процента, или на 110,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 80,7 тыс. рублей, или 13,7% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

за 2023 -2024 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1квартал 2024 г, исполнение*** | ***1квартал 2023 г, исполнение*** | ***2024 год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1квартала к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета всего, в т.ч. | 1935,0 | 412,8 | 352,3 | 117,1 | 21,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 589,0 | 80,7 | 131,1 | 61,6 | 13,7 |
| Налоговые доходы: | 589,0 | 80,7 | 131,1 | 61,6 | 13,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 60,0 | 12,6 | 8,4 | 150,0 | 21,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 5,0 | 0,2 | -2,0 | 0,0 | 4,0 |
| Земельный налог | 524,0 | 67,9 | 124,7 | 54,5 | 13,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы: | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч. | 1346,0 | 332,1 | 221,2 | 150,1 | 24,7 |
| Дотации | 72,0 | 18,0 | 192,4 | 9,4 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 30,1 | 28,8 | 104,5 | 21,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1136,0 | 284,0 | 0,0 | 0,0 | 25,0 |
| Расходы бюджета | 1935,0 | 469,5 | 351,1 | 133,7 | 24,3 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | 0,0 | -56,7 | 1,2 | - | - |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 80,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является налог на землю. На его долю приходится 84,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 12,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,0%, доля в собственных доходах составляет 15,6%, увеличение по сравнению с уровнем прошлого года на 4,2 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 50,0%.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,2 тыс. рублей, или 4,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 0,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 67,9 тыс. рублей, или 13,0% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 45,5 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в первом квартале 2024 года не поступали.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 332,1 тыс. рублей, или 24,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 50,1 процента, или на 110,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 18,0 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** за отчетный период исполнены в сумме 18,0 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 30,1 тыс. рублей, что составило 21,8% от плана и 104,5% к уровню 2023 года.

**Прочие межбюджетные трансферты** за отчетный период исполнены в сумме 284,0 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений

**3. Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1935,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 211,5 тыс. рублей, темп роста составил 12,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 469,5 тыс. рублей, что соответствует 24,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 118,4 тыс. рублей, или на 33,7 процента.

**3.1.Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1квартал 2024 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 **«**Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 99,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 19,6% до 53,8% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1квартал 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | Исполнено  1квартал 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 302,2 | 1488,1 | 291,6 | 19,6 | 96,5 |
| Национальная оборона | 02 | 19,9 | 138,0 | 30,1 | 21,8 | 151,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 10,4 | 21,0 | 20,8 | 99,0 | 200,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 18,6 | 217,1 | 116,8 | 53,8 | 628,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная Политика | 10 | 0,0 | 40,8 | 10,2 | 25,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **351,1** | **1935,0** | **469,5** | **24,3** | **133,7** |

По первому разделу, подразделу – 0111 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует, в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим исполнению расходов).

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** за 1квартал 2024 года исполнены в сумме 291,6 тыс. рублей, или 19,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 62,1 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 3,5 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1квартал 2024 года составляют: расходы на зарплату с начислениями главы –112,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 105,5 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 64,5тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 61,2 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 64,5тыс. рублей, за аналогичный период 2023года –54,3тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –15,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 13,6 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д) – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 0,0тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023года – 34,5 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 5,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 3,9 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 23,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года -24,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 5,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1квартал 2024 года сложились в сумме 30,1 тыс. рублей, или 21,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 51,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2024 года сложилось в объеме 20,8 тыс. рублей, или 99,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,4 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 116,8 тыс. рублей, или 53,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов в 5,3 раза.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 116,8тыс. рублей, или 53,8% раздела.

По разделу **10 01** **«Пенсионное обеспечение»** расходы по бюджету поселения за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 10,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

**4.Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Тюнинской сельской администрацией.

За 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 469,5 тыс. рублей, что соответствует 24,3% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 133,7 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 10.11.2023 года № 21, утвержден перечень муниципальных программ:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 20.12.2023 года № 32, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024год в сумме 1925,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 № 4-110 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2024 год, утвержден в сумме 1925,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1925,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2024 г.** | **Уточн. 2024 г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2024 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение** Рогнединского муниципального района Брянской области **на 2024- 2026 годы** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **30,1** | 21,8 | 6,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 30,1 | 21,8 | 6,4 |
| **средства местного бюджета** | **1797,0** | **1797,0** | **439,4** | 24,5 | 93,6 |
| **Всего** | **1935,0** | **1935,0** | **469,5** | **24,3** | **100,0** |

За 1 квартал 2024 года, расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 469,5 тыс. рублей, что составляет 24,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» является Тюнинская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации исполнение составило 291,6 тыс. рублей, или 19,6 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 30,1 тыс. рублей, или 21,8% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 20,8 тыс. рублей, или 99,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 113,8 тыс. рублей, или 68,3% плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 2,7 тыс. рублей, или 8,8% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,3 тыс. рублей, или 1,7% плановых назначений;

- расходы на выплаты муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) -10,2 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1квартал 2024 года составили 469,5 тыс. рублей, или 24,3 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1квартал 2024 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

**5. Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2024 год, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 56,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 233,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года – 176,7 тыс. рублей.

6. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.4. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2024 год, Соглашения № 6 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за первый квартал 2024 года исполнена в сумме 412,8 тыс. рублей, или 21,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 60,5 тыс. рублей, темп роста составил 17,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 19,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 17,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 80,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 38,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 50,1 процента, или на 110,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 80,7 тыс. рублей, или 13,7% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1935,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 211,5 тыс. рублей, темп роста составил 12,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 469,5 тыс. рублей, что соответствует 24,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 118,4 тыс. рублей, или на 33,7 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года, Главе Тюнинской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Тюнинской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин