**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года**

п. Рогнедино 11 апреля 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского 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 № 3 от 27.10.2023 года.

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

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 3536,0 тыс. рублей, или 20,2% к утвержденному годовому плану, расходам исполнен в сумме 3784,7 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 248,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 3536,0 тыс. рублей, или 20,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 1018,0 тыс. рублей, темп снижения составил 34,9 % . В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 53,6%, что выше соответствующего периода прошлого года на 10,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,4 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1895,8тыс. рублей, или 16,8% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 -2024 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***2024 г, исполнение*** | ***2023 г, исполнение*** | ***2024 год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за год к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **17467,2** | **3536,0** | **6778,9** | **52,2** | **20,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **11281,0** | **1895,8** | **2913,8** | **65,1** | **16,8** |
| **Налоговые доходы:** | **11126,0** | **1879,6** | **2903,8** | **64,7** | **16,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 4661,0 | 922,3 | 825,1 | 111,8 | 19,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 95,0 | 168,6 | 0,0 | 0,0 | 177,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 1251,0 | 20,3 | -51,9 | -39,1 | 1,6 |
| Земельный налог | 3685,0 | 403,8 | 1792,0 | 22,5 | 11,0 |
| Акцизы | 1434,0 | 364,6 | 338,6 | 107,7 | 25,4 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному). | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **155,0** | **16,1** | **10,0** | **161,8** | **10,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 20,0 | 7,1 | 1,5 | 479,8 | 35,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 55,0 | 9,1 | 8,5 | 106,7 | 16,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 65,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения | 0,0 | 0,0 | 34,9 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **6186,2** | **1640,2** | **3865,1** | **42,4** | **26,5** |
| Дотации | 1868,1 | 1554,0 | 100,0 | 1554,0 | 83,2 |

**1.1** **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 99,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1879,6 тыс. рублей или 16,9 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2024 год, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 48,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 922,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,8%, доля в собственных доходах составляет 48,7%. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 11,8 процента, или на 97,3 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджете в сумме 20,3 тыс. рублей, или 1,6% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 1,1%. К соответствующему периоду 2023 года, темп снижения составил 139,1 процента, или на 72,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 403,8 тыс. рублей, или 11,0% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 21,3%. К соответствующему периоду 2023 года, темп снижения составил 77,5 процента, или на 1388,2 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** уменьшился в бюджете в сумме 168,6 тыс. рублей, или 177,5% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 8,9%. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 100,0% или на 168,6 тыс. рублей.

Объем поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** ***налога*** составил 364,6 тыс. рублей, или 25,4% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 19,2%. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 7,7 процента, или на 18,2 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 16,1 тыс. рублей, или 10,4% годовых плановых назначений.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** – составили 9,1 тыс. рублей, или 16,5% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,5%. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 6,7 %, или на 0,6 тыс. рублей.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 7,1 тыс. рублей, или 35,3% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,4%. К соответствующему периоду 2023 года, темп снижения составил 379,8 процента, или на 5,6 тыс. рублей.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 1640,2 тыс. рублей, или 26,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 57,6 процента, или на 2224,9 тыс. рублей.

***Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений*** за отчетный период исполнены в сумме 1554,0 тыс. рублей, что составило 83,2% от годового плана. К уровню 2023 года, темп роста составил 100,0% или 1454,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 86,2 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К уровню 2023 года, темп роста составил 20,0%, или 14,4 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 17467,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 11954,1 тыс. рублей, темп снижения составил 40,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 3784,7 тыс. рублей, что соответствует 21,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 2665,5 тыс. рублей, или на 41,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 92,1 %.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  за 1 квартал 2023 г | Уточненный годовой план  за 1 квартал 2024г | Исполнено  за 1 квартал 2024г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,0 | 36,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 71,8 | 345,0 | 86,2 | 25,0 | 120,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4550,5 | 4818,8 | 214,5 | 4,5 | 4,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1827,8 | 11227,0 | 3484,0 | 31,0 | 190,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 1000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **6450,2** | **17467,2** | **3784,7** | **21,7** | **58,7** |

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 86,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,3 %. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 20,0%. 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 214,5 тыс. рублей, или 4,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,7 %. Темп снижения к аналогичному периоду 2023 года - 95,3%.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство», кассовое исполнение расходов составило 26,1 тыс. рублей, или 25,0% раздела.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство», кассовое исполнение расходов составило 188,4 тыс. рублей, или 4,1% раздела.

Анализ использования средств дорожного фонда Рогнединского городского поселения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **решением**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2024 года - 70,4 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **4584,3** | **471,8** |
| Акцизы на нефтепродукты | 1434,0 | 364,6 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 688,2 | 107,2 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 2462,1 | 0,00 |
| **Расходы, в том числе:** | **4584,3** | **188,4** |
| За счет остатков средств | 0,0 | 0,00 |
| Акцизы на нефтепродукты | 1434,0 | 188,4 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 688,2 | 0,00 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 2462,1 | 0,00 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.04 .2024 года - 353,8 тыс. рублей** | | |

Анализируя предоставленные данные, сделан вывод, что остаток денежных средств на 01.04.2024 года по дорожному фонду составляет 353,8 тыс. рублей, на счете городского поселения остаток составляет также 353,8 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 3484,0 тыс. рублей, или 31,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 92,1 %. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года 90,6 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство», кассовое исполнение расходов составило 73,8 тыс. рублей, или 22,1% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство», кассовое исполнение расходов составило 2241,6 тыс. рублей, или 64,5% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство», расходы составили 1168,6 тыс. рублей, или 15,8% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** за 1 квартал 2024 года расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 1000,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2024 года составило 0,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета за 1 квартал 2024 года, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Рогнединским городским поселением Рогнединского муниципального района Брянской области.

За 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 3784,7 тыс. рублей, что соответствует 21,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 82,3 процента.

Постановлением Администрации Рогнединского района от 09.11.2023 года № 431, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы».

Постановлением администрации Рогнединского района от 18.12.2023 года № 473, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы».

Согласно приложению № 8 к решению от 18.12.2023 года № 4-170 «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 25.03.2024 №4-175), исполнение бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, запланировано в рамках реализации второй муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на 2024 год утвержден в сумме 17467,2 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Рогнединское городское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 15910,6 тыс. рублей;

- Формирование современной городской на территории МО «Рогнединское городское поселение»- 1556,6 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2024 г.** | **Уточн. 2024 г.** | **Исполнено**  **2024 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области» на 2024- 2026 годы»** | **15046,5** | **15910,6** | **3784,7** | 23,8 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **2807,2** | **2807,2** | **86,2** | 3,1 | 2,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 345,0 | 345,0 | 86,2 | 25,0 | 2,3 |
| **средства местного бюджета** | **12239,3** | **14354,0** | **3698,5** | 25,8 | 97,7 |
| **Формирование современной городской среды МО «Рогнединское городское поселение»** | **1556,6** | **1556,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **средства областного бюджета** | **1510,8** | **1510,8** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | **45,8** | **45,8** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **16603,1** | **17467,2** | **3784,7** | **21,7** | **100,0** |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 3784,7 тыс. рублей, что составляет 21,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы», является администрация Рогнединского района.

Целью 1 муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- обеспечение мобилизационной подготовки – 86,2тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений –26,1 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 699,4 тыс. рублей, или 21,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 469,2 тыс. рублей, или 20,3 % плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления – 29,1 тыс. рублей, или 16,7% плановых назначений;

Целью 2 муниципальной программы является эффективное исполнение комфортной городской среды.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2024 года составили 0,0 тыс. рублей.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2024 года расходы, утвержденные в сумме 35,0 тыс. рублей, не исполнялись.

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 248,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 387,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года –138,6 тыс. рублей.

1. **Выводы**.

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского 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 № 3 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 3536,0 тыс. рублей, или 20,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 1018,0 тыс. рублей, темп снижения составил 34,9 % . В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 53,6%, что выше соответствующего периода прошлого года на 10,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,4 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 17467,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 11954,1 тыс. рублей, темп снижения составил 40,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 3784,7 тыс. рублей, что соответствует 21,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 2665,5 тыс. рублей, или на 41,3 процента.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на 2024 год утвержден в сумме 17467,2 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Рогнединское городское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 15910,6 тыс. рублей;

- Формирование современной городской на территории МО «Рогнединское городское поселение»- 1556,6 тыс. рублей.

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

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года главе администрации Рогнединского района.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года главе МО «Рогнединское городское поселение» с предложениями.

3. Главному распорядителю средств бюджета администрации Рогнединского района принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин