**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения**

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2024 года**

п. Рогнедино 23 апреля 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 4 от 27.10.2023 года.

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

По итогам первого квартала 2024 года, бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 219,4 тыс. рублей, или 11,3 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 329,9 тыс. рублей, или 17,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 110,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 219,4 тыс. рублей, или 11,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 246,5 тыс. рублей, темп снижения составил 52,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 53,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 47,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 60,4 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 40,2 процента, или на 69,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 116,2 тыс. рублей, или 8,8 % к утвержденному годовому плану.

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2024 г, исполнение*** | ***1 квартал 2023 г, исполнение*** | ***2024 год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1937,1** | **219,4** | **465,9** | **47,1** | **11,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1317,0** | **116,2** | **293,2** | **39,6** | **8.8** |
| **Налоговые доходы:** | **1317,0** | **116,2** | **293,2** | **39,6** | **8.8** |
| Налог на доходы физических лиц | 80,0 | 15,7 | 11,0 | 142,7 | 19.6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10,0 | 32,7 | 31,9 | 102,5 | 327.0 |
| Налог на имущество физических лиц | 303,0 | -27,4 | -14,8 | 185,1 | -9.1 |
| Земельный налог | 924,0 | 95,2 | 265,1 | 35,9 | 10.3 |
| 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 сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **620,1** | **103,2** | **172,7** | **59,8** | **16.7** |
| Дотации | 5,1 | 1,3 | 143,9 | 0.9 | 25,5 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 26,6 | 28,7 | 92.7 | 19.3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 477,0 | 119,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Перечисления для возврата излишне уплаченных платежей | 0,0 | -43,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1937,1** | **329,9** | **275,7** | **119.7** | **17.0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-110,5** | **190,2** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 263.3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является земельный налог - 95.2 тыс. руб. На его долю приходится 81.9 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 15.7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19.6 %, доля в собственных доходах составляет 13.5 %, увеличилась по сравнению с уровнем прошлого года на 42,7 процентных пункта. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 42,7 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится (-)23,6 % налоговых доходов. Объем поступлений составил (-)27,4 тыс. рублей, или (-)9,1 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 85,1 %, или на 12,6 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 32,7 тыс. рублей, или 327,0 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 2,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2024 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 103,2 тыс. рублей, или 16,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 40,2 процента, или на 69,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1,3 тыс. рублей, или 25,5 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 1,3 тыс. рублей, или 25,5 % утвержденных годовых назначений.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 119,2 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем поступлений увеличился на 100,0 %, или на 119,2 тыс. рублей.

***Перечисления для возврата излишне уплаченных платежей*** за отчетный период поступили в сумме (-)43,9 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1937,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 241,5 тыс. рублей, темп роста составил 14,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 год составило 329,9 тыс. рублей, что соответствует 17,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились 54,2 тыс. рублей, или на 19,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 год осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 74,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 5 разделов исполнены от 11,1 % до 19,3 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | Исполнено  1 квартал 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 206,3 | 1432,9 | 248,9 | 17,4 | 120,7 |
| Национальная оборона | 02 | 19,9 | 138,0 | 26,6 | 19,3 | 133,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,6 | 112,6 | 12,5 | 11,1 | 117,9 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 24,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 32,5 | 191,2 | 35,1 | 18,4 | 108,0 |
| Социальная политика | 10 | 6,4 | 38,4 | 6,8 | 17,7 | 106,3 |
| **Всего** |  | **275,7** | **1937,1** | **329,9** | **17,0** | **119,7** |

По первому разделу, 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 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 248,9 тыс. рублей, или 17,4 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,5 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 20,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2024 года составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 107,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 99,7 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 68,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 41,3 тыс. рублей; расходы на зарплату специалистов с начислениями –53,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 48,3 тыс. рублей;

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 2,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 1,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 18,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 16,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 0,0 тыс. рублей

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** кассовые расходысоставили26,6тыс. рублей, или 19,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 33,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 12,5 тыс. рублей, или 11,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 17,9 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 35,1 тыс. рублей, или 18,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 8,0 процентов.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 35,1 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 6,8 тыс. рублей, или 17,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года, темп роста расходов составил 6,3 %.

Уточненный план составляет 38,4 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 6,4 рублей.

1. **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 Селиловичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 329,9 тыс. рублей, что соответствует 17,1 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 19,7 процента.

Постановлением сельской администрации от 07.11.2023 года № 45 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 21.12.2023 года № 92, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы» с финансированием на 2024 год в сумме 1934,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 года № 4-123 «О бюджете Селиловичского 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 1934,1 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1934,1 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 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 Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024- 2026 годы»** | **1934,1** | **1934,1** | **329,9** | 17,1 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **26,6** | 19,3 | 8,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 26,6 | 19,3 | 8,1 |
| **средства местного бюджета** | **1796,1** | **1796,1** | **303,3** | 16,9 | 91,9 |
| **Всего** | **1934,1** | **1934,1** | **329,9** | **17,1** | **100,0** |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 329,9 тыс. рублей, что составляет 17,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» является Селиловичская 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 248,9 тыс. рублей, или 17,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –26,6 тыс. рублей, или 19,3 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 31,4 тыс. рублей, или 24,1% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,5 тыс. рублей, или 1,4 % плановых назначений;

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 12,5 тыс. рублей**;**

- социальная политика - 6,8 тыс. рублей.

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 3,2 тыс. рублей;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2024 года

составили 329,9 тыс. рублей, или 17,1 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2024 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

1. **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 также 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 110,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 267,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года – 157,2 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 4 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 219,4 тыс. рублей, или 11,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 246,5 тыс. рублей, темп снижения составил 52,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 53,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 47,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 60,4 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 40,2 процента, или на 69,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 116,2 тыс. рублей, или 8,8 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1937,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 241,5 тыс. рублей, темп роста составил 14,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 год составило 329,9 тыс. рублей, что соответствует 17,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились 54,2 тыс. рублей, или на 19,7 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин