**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2024 года**

п. Рогнедино 07 мая 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 27.10.2023 года.

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

По итогам за 1 квартал 2024 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 460,3 тыс. рублей, или 26,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 352,7 тыс. рублей, или 20,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 107,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 460,3 тыс. рублей, или 26,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 89,3 тыс. рублей, темп роста составил 24,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,6%, что выше соответствующего периода прошлого года на 11,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 127,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,2 процента, или на 23,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 118,0 тыс. рублей, или 35,9% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2023 -2024годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2024 года исполнение*** | ***1 квартал 2023г, исполнение*** | ***2024год к***  ***2023году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1717,0** | **460,3** | **371,0** | **124,1** | **26,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **329,0** | **118,0** | **51,8** | **227,8** | **35,9** |
| **Налоговые доходы:** | **329,0** | **118,0** | **51,8** | **227,8** | **35,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 8,0 | 11,4 | 0,3 | 3800,0 | 142,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,0 | 25,1 | 0,2 | 12550,0 | 71,7 |
| Земельный налог | 286,0 | 81,5 | 51,3 | 158,9 | 28,5 |
| 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.** | **1388,0** | **342,3** | **319,2** | **107,2** | **24,7** |
| Дотации | 95,0 | 23,8 | 290,5 | 8,2 | 25,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 30,1 | 28,7 | 104,9 | 21,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1155,0 | 288,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Перечисления для осуществления возврата | 0,0 | -0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1717,0** | **352,7** | **274,4** | **128,5** | **20,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **107,6** | **96,6** | **111,4** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 118,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 69,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 142,5%, доля в собственных доходах составляет 9,7%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 11,1 тыс. руб..

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 21,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 25,1 тыс. рублей, или 71,7% годовых плановых назначений.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 81,5 тыс. рублей, или 28,5% годовых плановых назначений. Увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 58,9 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 квартал 2024 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 342,3 тыс. рублей, или 24,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,2 процента, или на 23,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 23,8 тыс. рублей, или 25,1% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 23,8 тыс. рублей, или 25,1% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 266,0 тыс. рублей, или 25,4% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 30,1 тыс. рублей, что составило 21,8% от плана и 104,9% к уровню 2023 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1717,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 156,2 тыс. рублей, темп роста составил 10,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 352,7 тыс. рублей, что соответствует 20,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 78,3 тыс. рублей, или на 28,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 74,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов 3 раздела исполнены от 21,8% до 37%, 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 | 227,3 | 1366,9 | 263,5 | 19,3 | 115,9 |
| Национальная оборона | 02 | 18,9 | 138,0 | 30,1 | 21,8 | 159,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 34,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 18,6 | 132,1 | 48,9 | 37,0 | 101,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 9,6 | 38,4 | 10,2 | 26,6 | 106,2 |
| **Всего** |  | **274,4** | **1717,0** | **352,7** | **20,5** | **128,5** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнении 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 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 263,5 тыс. рублей, или 19,3% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,7 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 15,9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 117,3 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 110,2 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 65,2 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 59,5 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 70,2 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 57,1 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь - 4,6 тыс. рублей, за 2023 год в целом – 0,0 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 1,2 тыс. рублей, в целом за 2023 год - 0,5 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, в целом за 2023 год - 0,0 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 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 59,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 48,9тыс. рублей, или 37,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 1,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство», расходы составили 48,9 тыс. рублей, или 100% раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 10,2 тыс. рублей, или 26,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 6,2 процента.

**3. 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 Шаровичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 352,7 тыс. рублей, что соответствует 20,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 128,5 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 09.11.2023 года № 21, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 15.11.2023 года № 23, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024 год в сумме 1707,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 18.12.2023 года № 4-119 «О бюджете Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов», 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 1707 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» – 1707 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** | **Уточн. 2024** | **Исполнено** 1 квартал 2024 года | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024- 2026 годы»** | **1707,0** | **1707,0** | **352,7** | 20,7 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **30,1** | 21,8 | 8,5 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 30,1 | 21,8 | 8,5 |
| **средства местного бюджета** | **1569,0** | **1569,0** | **322,6** | 20,6 | 91,5 |
| **Всего** | **1707,0** | **1707,0** | **352,7** | **20,7** | **100** |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 352,7 тыс. рублей, что составляет 20,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» является Шаровичская 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 263,5 тыс. рублей, или 19,4 % годовых плановых назначений;

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

- - организация и обеспечение освещения улиц – 20,0 тыс. рублей, или 24,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 28,9 тыс. рублей, или 57,3% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2024 года составили 352,7 тыс. рублей, или 20,7 % годовых плановых назначений.

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

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 107,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 79,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года – 186,9 тыс. рублей

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 460,3 тыс. рублей, или 26,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 89,3 тыс. рублей, темп роста составил 24,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,6%, что выше соответствующего периода прошлого года на 11,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 127,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,2 процента, или на 23,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1717,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 156,2 тыс. рублей, темп роста составил 10,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 352,7 тыс. рублей, что соответствует 20,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 78,3 тыс. рублей, или на 28,5 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин