**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2024 года**

п. Рогнедино 15 апреля 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 27.10.2023 года.

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

По итогам первого квартала 2024 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 397,1 тыс. рублей, или 17,1 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 467,6 тыс. рублей, или 20,2 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 70,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 397,1 тыс. рублей, или 17,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 97,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 45,6 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 95,7 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 20,6 процента, или на 33,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 267, 6 тыс. рублей, или 15,1 % к утвержденному годовому плану.

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024год***  ***(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.** | **2317,0** | **397,1** | **299,7** | **132,5** | **17,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1771,0** | **267,6** | **136,7** | **195,7** | **15,1** |
| **Налоговые доходы:** | **1771,0** | **267,6** | **136,7** | **195,7** | **15,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 84,0 | 10,7 | 9,3 | 115,1 | 12,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 674,0 | 64,6 | 31,2 | 207,1 | 9,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 57,0 | 1,1 | - 1,9 | 0,0 | 1,9 |
| Земельный налог | 956,0 | 191,8 | 98,1 | 195,5 | 20,1 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Перечисление для осуществление возврата | 0,0 | -0,6 | 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.** | **546,0** | **129,5** | **163,0** | **79,4** | **23,7** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 134,3 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138 | 27,5 | 28,7 | 95,8 | 19,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 408,0 | 102,0 | 0,0 | 0,0 | 25,0 |
| **Расходы бюджета** | **2317,0** | **467,6** | **298,3** | **156,8** | **20,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-70,5** | **1,4** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 267,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 71,4 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 10,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 12,7 %, доля в собственных доходах составляет 4,0 %, увеличилась по сравнению с уровнем прошлого года на 15,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 15,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 1,1 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличился на 3,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 191,8 тыс. рублей, или 20,1 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 95,5 процента.

Объем поступлений ***единого сельскохозяйственного налога*** в 2024 году составил 64,6 тыс. рублей или 9,6 % плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года –107,1 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 1 квартале 2024 году и аналогичном периоде 2023 года не поступали.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 128,9 тыс. рублей, или 23,6 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20,6 процента, или на 33,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***иных межбюджетных трансфертов*** составляет 102,0 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 27,5 тыс. рублей, что составило 19,9 % от плана и 95,8 % к уровню 2023 года.

***Субсидии*** в отчетном период не планировались и не поступали .

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2317,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 1415,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 год составило 467,6 тыс. рублей, что соответствует 20,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 169,3 тыс. рублей, или на 56,8 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 год 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 80,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 4 раздела исполнены от 17,4 % до 26,5 % 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 | 223,7 | 1778,7 | 374,9 | 21,0 | 167,6 |
| Национальная оборона | 02 | 20,3 | 138,0 | 27,5 | 19,9 | 135,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 61,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 24,6 | 193,3 | 33,7 | 17,4 | 137,0 |
| Культура | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 29,7 | 118,7 | 31,5 | 26,5 | 106,1 |
| **Всего** |  | **298,3** | **2317,0** | **467,6** | **20,2** | **156,8** |

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 374,9 тыс. рублей, или 21,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 80,1 процентов.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 67,6 процента.

Структура раздела представлена тремя подразделами:

Расходы по подраздел 01 04 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 374,9 тыс. рублей или 21,0 % к утвержденной бюджетной росписи.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2024 года составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 115,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 32,3 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 66,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 69,6 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 62,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 63,3 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 34,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 31,7 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 6,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 3,7 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 3,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 год - 0,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года - 0,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -5,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 5,3 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 1 квартал 2024 года сложились в сумме 27,5 тыс. рублей, или 19,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 35,5 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 33,7 тыс. рублей, или 17,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 37,0 процентов.

Структура раздела представлена одним подразделом -05 03 «Благоустройство»

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 31,5 тыс. рублей, или 26,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года произошло увеличение на 6,6 процента.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 29,7 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 Вороновской сельской администрацией.

За 1 квартал 2024 года исполнение расходов составило 467,6 тыс. рублей, что соответствует 20,2 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 156,8 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 19.12. 2023 года № 34, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 19.12.2023 года № 34, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024 год в сумме 2307,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 года №4-138 «О бюджете Вороновского 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 2307,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 2307,0 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. 2024г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2024 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024- 2026 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **27,5** | 19,9 | 5,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 27,5 | 19,9 | 5,9 |
| **средства местного бюджета** | **2169,0** | **2169,0** | **440,1** | 20,3 | 94,1 |
| **Всего** | **2307,0** | **2307,0** | **467,6** | **20,3** | **100,0** |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 467,6 тыс. рублей, что составляет 20,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» является Вороновская 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 374,9 тыс. рублей, или 21,2 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 27,5 тыс. рублей, или 19,9 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 32,3 тыс. рублей, или 26,6 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,3 тыс. рублей, или 3,9 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 31,5 тыс. рублей, или 26,5 % плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2024 года

составили 467,6 тыс. рублей, или 20,3 % годовых плановых назначений.

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

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 70,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 218,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года – 148,1 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 397,1 тыс. рублей, или 17,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 97,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 45,6 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 95,7 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 20,6 процента, или на 33,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 267, 6 тыс. рублей, или 15,1 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2317,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 1415,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 год составило 467,6 тыс. рублей, что соответствует 20,2 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 169,3 тыс. рублей, или на 56,8 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин