**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2025 года**

п. Рогнедино 07 мая 2025 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2025 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 2025 год, Соглашения № 4 от 07.11.2024 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года.

По итогам первого квартала 2025 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 391.7 тыс. рублей, или 18,7 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 391.2 тыс. рублей, или 18.7 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 0,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 391,7 тыс. рублей, или 18,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 172,3 тыс. рублей, темп роста составил 78,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,1 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 14,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 61,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 28,6 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 64,7 процента, или на 95,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 149,4 тыс. рублей, или 11,7 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 -2025 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2025 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2025 г, исполнение*** | ***1 квартал 2024 г, исполнение*** | ***2025 год к***  ***2024 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2025 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2090,7** | **391,7** | **219,4** | **178,5** | **18,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1277,0** | **149,4** | **116,2** | **128,6** | **11,7** |
| **Налоговые доходы:** | **1277,0** | **149,4** | **116,2** | **128,6** | **11,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 88,0 | 18,3 | 15,7 | 116,6 | 19.6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 41,0 | 2,1 | 32,7 | 6,4 | 5,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 153,0 | 0,1 | -27,4 | 100,4 | 0,1 |
| Земельный налог | 995,0 | 128,9 | 95,2 | 135,4 | 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 сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **813,7** | **242,3** | **103,2** | **234,8** | **29,8** |
| Дотации | 3,7 | 0,9 | 1,3 | 69,2 | 24,3 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 163,0 | 39,6 | 26,6 | 148,9 | 24,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 647,0 | 201,8 | 119,2 | 169,3 | 31,2 |
| Перечисления для возврата излишне уплаченных платежей | 0,0 | 0,0 | -43,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2090,7** | **391,2** | **329,9** | **118,6** | **18,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-** | **0,5** | **-110,5** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 149,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года, является земельный налог - 128,9 тыс. руб. На его долю приходится 86,3 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 18,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19.6 %, доля в собственных доходах составляет 12,3 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 16,6 процентных пункта.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,1 тыс. рублей, или 0,1 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 0,4 %, или на 27,5 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 2,1 тыс. рублей, или 5,1 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 93,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2025 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2025 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 242,3 тыс. рублей, или 29,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 134,8 процента, или на 139,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 0,9 тыс. рублей, или 24,3 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 0,9 тыс. рублей, или 24,3 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 39,6 тыс. рублей, что составило 24,3 % от плана и 148,9 % к уровню 2024 года.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 201,8 тыс. рублей, или 31,2 % плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, общий объем поступлений увеличился на 69,3 %, или на 82,6 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025 год, составляет 2090,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 153,6 тыс. рублей, темп роста составил 7,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 год составило 391,2 тыс. рублей, что соответствует 18,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились 61,3 тыс. рублей, или на 18,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 71,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 14,4 % до 28,5 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2024 г | Уточненный годовой план  2025 г | Исполнено  1 квартал 2025 г | % исполнения | Исполнение  2025/2024  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 248,9 | 1621,5 | 279,3 | 17,2 | 112,2 |
| Национальная оборона | 02 | 26,6 | 163,0 | 39,6 | 24,3 | 148,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 12,5 | 101,4 | 14,6 | 14,4 | 116,8 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 34,5 | 14,0 | 69,6 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 35,1 | 129,5 | 36,9 | 28,5 | 105,1 |
| Социальная политика | 10 | 6,8 | 40,8 | 6,8 | 16,7 | 100,0 |
| **Всего** |  | **329,9** | **2090,7** | **391,2** | **18,7** | **118,6** |

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 2025 года исполнены в сумме 279,3 тыс. рублей, или 17,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 71,4 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 12,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2025 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 128,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 107,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 61,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 68,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –69,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 53,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 2,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года - 2,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 18,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года -18,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года - 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** кассовые расходысоставили39,6тыс. рублей, или 124,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 48,9 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 2025 года сложились в сумме 14,6 тыс. рублей, или 14,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 16,8 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2025 года сложилось в объеме 14,0 тыс. рублей, или 69,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,6 процента.

Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 36,9 тыс. рублей, или 28,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2024 года отмечено увеличение расходов на 5,1 процента.

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 2025 года сложились в сумме 6,8 тыс. рублей, или 16,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2024 года снижения расходов не отмечено

Уточненный план составляет 40,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2024 года расходы составили 6,8 рублей.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2025 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Селиловичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2025 года исполнение расходов составило 391,2 тыс. рублей, что соответствует 18,7 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 119,7 процента.

Постановлением сельской администрации от 07.11. 2024 года № 29, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 24.12.2024 года № 39 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы» с финансированием на 2025 год в сумме 2087,7 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 23.12.2024 года № 5-34 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», исполнение бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2025 год утвержден в сумме 2087,7 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы» - 2087,7 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 2025 г.** | **Уточн. 2025 г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2025 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025- 2027 годы»** | **2087,7** | **2087,7** | **391,2** | 18,7 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **163,0** | **163,0** | **39,6** | 24,3 | 10,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 163,0 | 163,0 | 39,6 | 24,3 | 10,1 |
| **средства местного бюджета** | **1924,7** | **1924,7** | **351,6** | 18,3 | 89,9 |
| **Всего** | **2087,7** | **2087,7** | **391,2** | **18,7** | **100,0** |

За 1 квартал 2025 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 391,2 тыс. рублей, что составляет 18,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 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 279,3 тыс. рублей, или 17,2 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –39,6 тыс. рублей, или 24,3 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 14,0 тыс. рублей, или 69,6 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 32,7 тыс. рублей, или 32,5 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,6 тыс. рублей, или 10,0 % плановых назначений;

- иные цели – 25,0 тыс. рублей, в т. ч.

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 14,6 тыс. рублей**;**

- социальная политика - 6,8 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 3,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2025 года

составили 391,2 тыс. рублей, или 18,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2025 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 2025 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2025 год, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 0,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2025 года составляет 60,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2025 года – 61,1 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 2025 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 2025 год, Соглашения № 4 от 07.11.2024 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 391,7 тыс. рублей, или 18,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 172,3 тыс. рублей, темп роста составил 78,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,1 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 14,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 61,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 28,6 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 64,7 процента, или на 95,2 тыс. рублей

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 149,4 тыс. рублей, или 11,7 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025 год, составляет 2090,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 153,6 тыс. рублей, темп роста составил 7,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 год составило 391,2 тыс. рублей, что соответствует 18,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились 61,3 тыс. рублей, или на 18,6 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 2025 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