**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2025 года**

п. Рогнедино 21 мая 2025 года

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 07.11.2024 года.

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

 По итогам за 1 квартал 2025 года, бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 417,6 тыс. рублей, или 22,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 381,6 тыс. рублей, или 20,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 36,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 417,6 тыс. рублей, или 22,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 42,7 тыс. рублей, темп снижения составил 9,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 24,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года уменьшились на 86,6 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 13,4 процента, или на 26,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 102,2 тыс. рублей, или 18,3% к утвержденному годовому плану.

 Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2024 -2025 годы

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2025год******(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2025 года исполнение***  | ***1 квартал 2024 года, исполнение*** | ***2025год к******2024 году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***1 квартала к плану 2025г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1842,3** | **417,6** | **460,3** | **90,7** | **22,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **558,0** | **102,2** | **118,0** | **86,6** | **18,3** |
| **Налоговые доходы:** | **412,0** | **102,2** | **118,0** | **86,6** | **24,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 14,0 | 9,2 | 11,4 | 80,7 | 65,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 39,0 | 19,9 | 25,1 | 79,3 | 51,0 |
| Земельный налог  | 359,0 | 73,1 | 81,5 | 89,7 | 20,4 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **146,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от реализации имущества | 146,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1284,3** | **315,4** | **342,3** | **92,1** | **24,6** |
|  Дотации | 89,3 | 22,3 | 23,8 | 93,7 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 163,0 | 35,1 | 30,1 | 116,6 | 21,5 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 1032,0 | 258,0 | 288,7 | 89,4 | 25,0 |
| Перечисления для осуществления возврата | 0,0 | 0,0 | - 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1842,3** | **381,6** | **352,7** | **108,2** | **20,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-** | **36,0** | **107,6** | **33,5** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 102,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года, является земельный налог. На его долю приходится 71,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 9,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 65,7%, доля в собственных доходах составляет 9,0%, по сравнению с прошлым годом уменьшился на 2,2 тыс. руб. К соответствующему периоду 2024 года снижение составило 19,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 19,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил 19,9 тыс. рублей, или 51,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления снизились на 20,7%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 73,1 тыс. рублей, или 20,4% годовых плановых назначений. Снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 10,3 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2025 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 315,4 тыс. рублей, или 24,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 7,9 процента, или на 26,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 22,3 тыс. рублей, или 25,0 от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 22,3 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Прочие межбюджетные трансферты за отчетный период исполнены в сумме 258,0 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 35,1 тыс. рублей, что составило 21,5% от плана и 116,6% к уровню 2024 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025 год, составляет 1842,3 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 2025 года составило 381,6 тыс. рублей, что соответствует 20,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 28,9 тыс. рублей, или на 8,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 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 81,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов 3 раздела исполнены от 20,8% до 23,8%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 квартал 2024 г | Уточненный годовой план 2025 г | Исполнено 1 квартал 2025 г | % исполнения | Исполнение2025/2024 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 263,5 | 1493,9 | 311,3 | 20,8 | 118,1 |
| Национальная оборона | 02 | 30,1 | 163,0 | 35,1 | 21,5 | 116,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 32,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 48,9 | 105,2 | 25,0 | 23,8 | 51,1 |
| Культура, кинематография  |  08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика |  10 | 10,2 | 41,2 | 10,2 | 24,8 | 100,0 |
| **Всего** |  | **352,7** | **1842,3** | **381,6** | **20,7** | **108,2** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнение 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 2025 года исполнены в сумме 311,3 тыс. рублей, или 20,8% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 81,6 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 18,1 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: - расходы на зарплату с начислениями главы – 137,8 тыс. рублей, в целом за 2024 год – 117,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 80,5 тыс. рублей, в целом за 2024 год – 65,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 80,5 тыс. рублей, в целом за 2024 год – 70,2 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь) - 4,5 тыс. рублей, за 2024 год в целом – 4,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 3,0 тыс. рублей, в целом за 2024 год - 1,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, в целом за 2024 год - 5,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 35,1 тыс. рублей, или 21,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 16,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

 По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 25,0 рублей, или 23,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2024 года, отмечено снижение расходов на 48,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 25,0 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

 По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 10,2 тыс. рублей, или 24,8,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2024 года составляют 100,0 процентов.

 **3. 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 Шаровичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2025 года исполнение расходов составило 381,6 тыс. рублей, что соответствует 20,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 108,2 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 09.11.2024 года № 21, утвержден перечень муниципальных программ:

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

 Постановлением Шаровичской сельской администрации от 15.11.2024 года № 23, таблицей №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы» с уточненным финансированием на 2025 год в сумме 1840,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 2 к решению от 23.12.2024 года № 5-33 «О бюджете Шаровичского 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 1840,3 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы» – 1840,3 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 2,0 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 года | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025- 2027 годы»** | **1840,3** | **1840,3** | **381,6** | 20,7 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **163,0** | **163,0** | **35,1** | 21,5 | 9,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 163,0 | 163,0 | 35,1 | 21,5 |  9,2 |
| **средства местного бюджета** | **1677,3** | **1677,3** | **346,5** | 20,7 | 90,8 |
| **Всего** | **1840,3** | **1840,3** | **381,6** | **20,7** | **100** |

За 1 квартал 2025 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 381,6 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 2025-2027 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 311,3 тыс. рублей, или 20,9 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 35,1 тыс. рублей, или 21,5% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 20,9 тыс. рублей, или 28,2% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 4,1 тыс. рублей, или 13,2% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2025 года составили 381,6 тыс. рублей, или 20,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2025 года расходы утверждены в сумме 2,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2025 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 36,0 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2025 года составляет 32,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2025 года – 68,3 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 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 № 5 от 07.11.2024 года.

 Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 417,6 тыс. рублей, или 22,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 42,7 тыс. рублей, темп снижения составил 9,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 24,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года уменьшились на 86,6 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 13,4 процента, или на 26,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 102,2 тыс. рублей, или 18,3% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025 год, составляет 1842,3 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 2025 года составило 381,6 тыс. рублей, что соответствует 20,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 28,9 тыс. рублей, или на 8,2 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 2025 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