**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

п. Рогнедино 29 июля 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.6. 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 1полугодие 2024 года.

По итогам 1 полугодия 2024 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 459,6 тыс. рублей, или 23,7 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 674,0 тыс. рублей, или 33,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 214,4 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 459,6 тыс. рублей, или 23,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 333,4 тыс. рублей, темп снижения составил 42,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 53,2 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 14,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года, уменьшились на 54,7 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,1 процента, или на 38,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 244,7 тыс. рублей, или 18,6 % 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 полугодие 2024 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2023 г, исполнение*** | ***2024 год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1937,1** | **459,6** | **793,0** | **58,0** | **23,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1317,0** | **244,7** | **539,8** | **45,3** | **18,6** |
| **Налоговые доходы:** | **1317,0** | **244,7** | **539,8** | **45,3** | **18,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 80,0 | 41,8 | 31,5 | 132,7 | 52,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10,0 | 33,3 | 31,9 | 104,4 | 333,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 303,0 | -27,4 | -14,7 | 186,4 | -108,1 |
| Земельный налог | 924,0 | 197,0 | 491,1 | 40,1 | 21,3 |
| 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** | **214,9** | **253,2** | **84,9** | **34,7** |
| Дотации | 5,1 | 2,5 | 195,7 | 1,3 | 49,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 53,4 | 57,5 | 92,9 | 38,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 477,00 | 159,0 | 0,0 | 0,0 | 33,3 |
| **Расходы бюджета** | **1994,5** | **674,0** | **652,3** | **103,3** | **33,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-57,4** | **-214,4** | **140,7** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 244,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является земельный налог 197,0 тыс. рублей. На его долю приходится 80,5 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 41,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 52,3 %, доля в собственных доходах составляет 17,1 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 32,7 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 32,7 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 27,4 % налоговых доходов. Объем поступлений составил (-)27,4 тыс. рублей, или 108,1 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 8,1 %, или на 12,7 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 33,3 тыс. рублей, или 333,0 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 4,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

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

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 214,9 тыс. рублей, или 34,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился 15,1 процента, или на 38,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 2,5 тыс. рублей, или 49,0 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 2,5 тыс. рублей, или 49,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 53,4 тыс. рублей, что составило 38,7 % от плана и 92,91 % к уровню 2023 года.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 159,0 тыс. рублей, или 33,3% плановых назначений. По сравнению с 2023 г. увеличился на 100, % , или на 159,0 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 1994,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 174,0 тыс. рублей, темп роста составил 9,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 674,0 тыс. рублей, что соответствует 33,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 21,7 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года 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 76,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 22,7 % до 41,7 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие. 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | Исполнено  1 полугодие 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 516,7 | 1432,9 | 516,4 | 36,0 | 99,9 |
| Национальная оборона | 02 | 46,5 | 138,0 | 53,4 | 38,7 | 114,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 28,3 | 112,6 | 31,3 | 27,8 | 110,6 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 24,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 44,8 | 246,2 | 55,9 | 22,7 | 124,8 |
| Социальная политика | 10 | 16,0 | 40,8 | 17,0 | 41,7 | 106,3 |
| **Всего** |  | **652,3** | **1994,5** | **674,0** | **33,8** | **103,3** |

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 полугодие 2024 года исполнены в сумме 516,4 тыс. рублей, или 36,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 76,6 процента.

По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 0,1 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2024 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 214,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 288,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 136,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 42,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями –108,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 126,3 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 0,1 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, - 4,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 3,7 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 45,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 80,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 5,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 6,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 53,4 тыс. рублей, или 38,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 14,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 31,3 тыс. рублей, или 27,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 10,6 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 55,9 тыс. рублей, или 22,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 24,8 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 55,9 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 17,0 тыс. рублей, или 41,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 6,3 процента.

Уточненный план составляет 40,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2023 года, расходы составили 16,0 тыс. 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 полугодие 2024 года исполнение расходов составило 674,0 тыс. рублей, что соответствует 33,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 103,3 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 Седиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024 год в сумме 1981,5 тыс. рублей (ред. от 30.06.2024 № 4-135).

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023года № 4-123 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2026 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 28.06.2024 № 4-135), 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 1981,5 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1981,5 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 13,0 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 полугодие**  **2024 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **53,4** | 38,7 | 7,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 53,4 | 38,7 | 7,9 |
| **средства местного бюджета** | **1796,1** | **1843,5** | **620,6** | 33,7 | 92,1 |
| **Всего** | **1934,1** | **1981,5** | **674,0** | **34,0** | **100,0** |

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 674,0 тыс. рублей, что составляет 34,0 % 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 516,4 тыс. рублей, или 36,0 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки - 53,4 тыс. рублей, или 38,7 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 43,8 тыс. рублей, или 33,6 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,5 тыс. рублей, или 2,8 % плановых назначений;

- иные цели - 57,9 тыс. рублей, в т.ч.:

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 31,3 тыс. рублей.**;**

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 9,6 тыс. рублей;

**-** социальная политика - 17,0 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2024 года составили 674,0 тыс. рублей, или 34,0 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2024 года расходы, утвержденные в сумме 13,0 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 от (28 .06.2024 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 57,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 214,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 267,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года 53,3 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 полугодие 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 1.2.6. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2024 год, Соглашения № 4 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 459,6 тыс. рублей, или 23,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 333,4 тыс. рублей, темп снижения составил 42,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 53,2 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 14,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года, уменьшились на 54,7 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15,1 процента, или на 38,3 тыс. рублей

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1994,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 174,0 тыс. рублей, темп роста составил 9,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 674,0 тыс. рублей, что соответствует 33,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 21,7 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2024 год, утвержден в сумме 1981,5 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1981,5 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 13,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 674,0 тыс. рублей, что составляет 34,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

**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 полугодие 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