**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2025 года**

п. Рогнедино 18 апреля 2025 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 07.11.2024 года.

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

По итогам первого квартала 2025 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 626,8 тыс. рублей, или 26,7 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 570,6 тыс. рублей, или 24,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 56,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 626,8 тыс. рублей, или 26,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 229,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 49,8 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 4,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 116,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 142,8 процента, или на 184,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 312,4 тыс. рублей, или 25,9 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2024 -2025 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2025год***  ***(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.** | **2345,2** | **626,8** | **397,1** | **157,9** | **26,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1208,0** | **312,4** | **267,6** | **116,8** | **25,9** |
| **Налоговые доходы:** | **1208,0** | **312,4** | **267,6** | **116,8** | **25,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 80,0 | 14,9 | 10,7 | 139,3 | 18,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 177,0 | -0,05 | 64,6 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 58,0 | 0,3 | 1,1 | 27,3 | 0,5 |
| Земельный налог | 893,0 | 297,0 | 191,8 | 154,9 | 33,3 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Перечисление для осуществление возврата | 0,0 | 0,0 | 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.** | **1137,2** | **314,4** | **129,5** | **242,8** | **27,6** |
| Дотации | 17,2 | 4,3 | 0,0 | 0,0 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 163,0 | 35,8 | 27,5 | 130,2 | 22,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 957,0 | 274,3 | 102,0 | 268,9 | 28,7 |
| **Расходы бюджета** | **2345,2** | **570,6** | **467,6** | **122,0** | **24,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-56,2** | **-70,5** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 312,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года, является земельный налог. На его долю приходится 95,1 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 14,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,6 %, доля в собственных доходах составляет 4,8%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 39,3 процентных пункта. К соответствующему периоду 2024 года, темп роста составил 39,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшился на 0,8 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 297,2 тыс. рублей, или 33,3 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 54,9 процента.

Объем поступлений ***единого сельскохозяйственного налога*** в 2025 году составил -0,05 тыс. рублей или 0,0 % плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшился на 64,7 тыс. рублей.

* 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 314,4 тыс. рублей, или 27,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 142,8 процента, или на 184,9 тыс. рублей.

***Дотации*** за отчетный период поступили в сумме 4,3 тыс. рублей, что составило 25,0 % от плана, в 2024 года дотации не планировались и не поступали..

Объем полученных ***иных межбюджетных трансфертов*** составляет 274,3 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана и 168,9 % к уровню 2024 года.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 35,8 тыс. рублей, что составило 21,9 % от плана и 130,2 % к уровню 2024 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 2025год, составляет 2345,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 28,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 год составило 570,6 тыс. рублей, что соответствует 24,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 169,3 тыс. рублей, или на 56,8 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 год 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 77,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 22,0 % до 30,1 % 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 | 374,9 | 1915,2 | 444,1 | 23,2 | 118,5 |
| Национальная оборона | 02 | 27,5 | *163,0* | 35,8 | 22,0 | 130,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,6 | 6,2 | 30,1 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 8,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 33,7 | 111,1 | 53,0 | 47,7 | 157,3 |
| Социальная политика | 10 | 31,5 | 127,1 | 31,5 | 24,8 | 100,0 |
| **Всего** |  | **467,6** | **2345,2** | **570,6** | **24,3** | **122,0** |

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 444,1 тыс. рублей, или 23,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 77,8 процентов.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 18,5 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 2025 года исполнены в сумме 444,1 тыс. рублей, или 23,2 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 133,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 115,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 75,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 69,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 75,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 66,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 38,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 34,3 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 8,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года - 6,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 3,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года - 3,2 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 5,3 тыс. рублей.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 35,8 тыс. рублей, или 22,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 30,2 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 6,2 тыс. рублей, или 30,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 53,0 тыс. рублей, или 47,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2024 года отмечено увеличение расходов на 57,3 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 31,5 тыс. рублей, или 24,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2024 года исполнены на 100,0 процентов.

Уточненный план составляет 127,1 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2024 года расходы составили 31,5 тыс. 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 Вороновской сельской администрацией.

За 1 квартал 2025 года исполнение расходов составило 570,6 тыс. рублей, что соответствует 24,3 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 122,0 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 24.12. 2024 года № 19, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 24.12.2024 года № 19, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы» с уточненным финансированием на 2025 год в сумме 2335,2 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 23.12.2024 года № 5-33 года «О бюджете Вороновского 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 2335,2 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы» - 2335,2 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 2025 г.** | **Уточн. 2025 год** | **Исполнено 1 квартал**  **2025 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025- 2027 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **163,0** | **163,0** | **35,8** | **22,0** | **6,3** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 163,0 | 163,0 | 35,8 | 22,0 | 6,3 |
| **средства местного бюджета** | **2172,2** | **2172,2** | **534,8** | **24,6** | **93,7** |
| **Всего** | **2335,2** | **2335,2** | **570,6** | **24,4** | **100,0** |

За 1 квартал 2025 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 570,6 тыс. рублей, что составляет 24,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025-2027 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 444,1 тыс. рублей, или 23,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 35,8 тыс. рублей, или 22,0 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 52,4 тыс. рублей, или 49,3 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,6 тыс. рублей, или 20,0 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 31,5 тыс. рублей, или 24,8 % плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2025 года

составили 570,6 тыс. рублей, или 24,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2025 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, не расходовались.

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 56,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2025 года составляет 56,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2025 года – 112,6 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 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 № 1 от 07.11.2024 года.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 626,8 тыс. рублей, или 26,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 229,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 49,8 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 4,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 116,8 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 142,8 процента, или на 184,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 312,4 тыс. рублей, или 25,9 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025год, составляет 2345,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 28,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 год составило 570,6 тыс. рублей, что соответствует 24,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 169,3 тыс. рублей, или на 56,8 процентов.

**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 2025 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