**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

п. Рогнедино 02.08.2024 года

1. **Общие положения**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 27.10.2023 года.

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

 По итогам первого полугодия 2024 года, бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 687,4 тыс. рублей, или 35,5% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 898,5 тыс. рублей, или 46,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 211,1 тыс. рублей

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

Доходная часть бюджета за первое полугодие 2024 года исполнена в сумме 687,4 тыс. рублей, или 35,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 55,1 тыс. рублей, темп роста составил 8,7 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 30,3%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 15,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 27,5%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 38,8 процента, или на 233,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 208,2 тыс. рублей, или 35,3% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

 за 2023 -2024 годы

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024год******(утвержденные показатели)*** | ***1полугодие 2024 г, исполнение***  | ***1полугодие 2023 г, исполнение*** | ***2024 год к******2023 году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***1полугодие к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1935,0** | **687,4** | **632,3** | **108,7** | **35,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **589,0** | **208,2** | **287,0** | **72,5** | **35,3** |
| **Налоговые доходы:** | **589,0** | **208,2** | **287,0** | **72,5** | **35,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,0 | 30,0 | 23,2 | 129,3 | 50,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 5,0 | 0,3 | -1,9 | 0,0 | 6,0 |
| Земельный налог  | 524,0 | 177,9 | 265,7 | 67,0 | 34,0 |
| 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 продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1346,0** | **479,2** | **345,3** | **138,8** | **35,6** |
|  Дотации | 72,0 | 36,0 | 287,8 | 12,5 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 138,0 | 64,6 | 57,5 | 112,3 | 46,8 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 1136,0 | 378,6 | 0,0 | 0,0 | 33,3 |
| **Расходы бюджета** | **1935,0** | **898,5** | **735,7** | **122,1** | **46,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **0,0** | **-211,1** | **-103,4** | **204,2** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 208,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является налог на землю. На его долю приходится 85,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 30,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 50,0%, доля в собственных доходах составляет 14,4%, увеличение по сравнению с уровнем прошлого года на 6,8 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 29,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,3 тыс. рублей, или 6,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 0,3 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 177,9 тыс. рублей, или 34,0% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 33,0 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в первом полугодии 2024 года не поступали.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 479,2 тыс. рублей, или 35,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 38,8 процента, или на 133,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 36,0тыс. рублей, или 50,0% от годового плана.

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** за отчетный период исполнены в сумме 36,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

**Прочие межбюджетные трансферты** за отчетный период исполнены в сумме 378,6 тыс. рублей, или 33,3% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 64,6 тыс. рублей, что составило 46,8% от плана и 112,3% к уровню 2023 года.

 **3. Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1935,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 211,5 тыс. рублей, темп роста составил 12,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 898,5 тыс. рублей, что соответствует 46,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 162,8 тыс. рублей, или на 22,1 процента.

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

 Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 **«**Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 99,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 раздела исполнены от 17,0% до 62,6% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1полугодие 2023 г | Уточненный годовой план 2024 г | Исполнено 1полугодие 2024 г | % исполнения | Исполнение2024/2023 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 642,3 | 1485,1 | 649,8 | 43,8 | 101,2 |
| Национальная оборона | 02 | 48,3 | 138,0 | 64,6 | 46,8 | 133,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4,8 | 30,0 | 5,1 | 17,0 | 106,3 |
| Национальная экономика | 04 | 10,4 | 21,0 | 20,9 | 99,5 | 201,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 29,9 | 220,1 | 137,7  | 62,6 | 460,5 |
| Культура, кинематография  | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная Политика  | 10 | 0,0 | 40,8 | 20,4 | 50,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **735,7** | **1935,0** | **898,5** | **46,4** | **122,1** |

По первому разделу, подразделу – 0111 «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 1полугодие 2024 года исполнены в сумме 649,8 тыс. рублей, или 43,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 72,3 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 1,2 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы –248,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 234,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 145,2тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 135,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 156,1тыс. рублей, за аналогичный период 2023года –140,2тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –35,5тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 29,5тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д) – 0,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 0,2тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0тыс. рублей, за аналогичный период 2023года – 34,5 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 6,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 6,2 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 53,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 56,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 5,0 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 полугодие 2024 года сложились в сумме 64,6 тыс. рублей, или 46,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 33,7 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 5,1 тыс. рублей, или 17,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 6,3 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Мероприятия в сфере пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2024 года сложилось в объеме 20,9 тыс. рублей, или 99,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,3 процента. К аналогичному периоду 2023 года исполнено на 201,0 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

 По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1полугодие 2024 года сложились в сумме 137,7 тыс. рублей, или 62,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 360,5 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 137,7тыс. рублей, или 62,6% раздела.

По разделу **10 01** **«Пенсионное обеспечение»** расходы по бюджету поселения за 1полугодие 2024 года сложились в сумме 20,4 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

**4.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 Тюнинской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2024 года исполнение расходов составило 898,5 тыс. рублей, что соответствует 46,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 122,1 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 10.11.2023 года № 21, утвержден перечень муниципальных программ:

 «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы». Постановлением Тюнинской сельской администрации от 20.12.2023 года № 32, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024год в сумме 1925,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 № 4-110 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов», 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 1925,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1925,0 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. 2024 г.**  | **Исполнено 1полугодие** **2024 г.**  | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024- 2026 годы** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **64,6** | 46,8 | 7,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 64,6 | 46,8 | 7,2 |
| **средства местного бюджета** | **1797,0** | **1797,0** | **833,9** | 46,4 | 92,8 |
| **Всего** | **1935,0** | **1935,0** | **898,5** | **46,4** | **100,0** |

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 898,5 тыс. рублей, что составляет 46,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» является Тюнинская 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 649,8 тыс. рублей, или 44,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 64,6 тыс. рублей, или 46,8% плановых назначений;

- мероприятия в сфере пожарной безопасности – 5,1 тыс. рублей, или 17,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 20,9 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 125,9 тыс. рублей, или 74,2% плановых назначений;

 - организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 6,7 тыс. рублей, или 22,0% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 5,1 тыс. рублей, или 25,4% плановых назначений;

- расходы на выплаты муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) - 20,4тыс. рублей, или 50,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1полугодие 2024 года составили 898,5 тыс. рублей, или 46,4 % годовых плановых назначений.

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

 **5. 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, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 211,1 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 233,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года – 22,3 тыс. рублей.

 6. **Выводы**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 27.10.2023 года

 Доходная часть бюджета за первое полугодие 2024 года исполнена в сумме 687,4 тыс. рублей, или 35,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 55,1 тыс. рублей, темп роста составил 8,7 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 30,3%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 15,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 27,5%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 38,8 процента, или на 233,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1935,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 211,5 тыс. рублей, темп роста составил 12,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 898,5 тыс. рублей, что соответствует 46,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 162,8 тыс. рублей, или на 22,1 процента.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2024 год, утвержден в сумме 1925,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1925,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0 тыс. рублей

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 898,5 тыс. рублей, что составляет 46,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

 **7. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин