**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 9 месяцев 2024 года**

п. Рогнедино 25.10.2024 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.8. 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 9 месяцев 2024 года.

По итогам девяти месяцев 2024 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1041,6 тыс. рублей, или 53,8% к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 1273,5 тыс. рублей, или 58,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 231,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 1041,6 тыс. рублей, или 53,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 124,8 тыс. рублей, темп роста составил 13,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 15,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 31,2 процента, или на 178,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 293,4 тыс. рублей, или 49,8% 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)*** | ***9 месяцев 2024 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2023 г, исполнение*** | ***2024 год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1935,0** | **1041,6** | **916,8** | **113,6** | **53,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **589,0** | **293,4** | **346,7** | **84,6** | **49,8** |
| **Налоговые доходы:** | **589,0** | **293,4** | **346,7** | **84,6** | **49,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,0 | 44,4 | 37,2 | 119,4 | 74,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 5,0 | 1,1 | -1,9 | 0,0 | 22,0 |
| Земельный налог | 524,0 | 247,9 | 311,4 | 79,6 | 47,3 |
| 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 продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1346,0** | **748,1** | **570,1** | **131,2** | **55,6** |
| Дотации | 72,0 | 54,0 | 482,3 | 11,2 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 91,6 | 87,8 | 104,3 | 66,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1136,0 | 602,5 | 0,0 | 0,0 | 53,0 |
| **Расходы бюджета** | **2168,4** | **1273,5** | **1080,8** | **117,8** | **58,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-233,4** | **-231,9** | **-164,0** | **141,4** | **99,4** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 293,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является налог на землю. На его долю приходится 84,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 44,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 74,0%, доля в собственных доходах составляет 15,1%, увеличение по сравнению с уровнем прошлого года на 7,2 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 19,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,1 тыс. рублей, или 22,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 1,1 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 247,9 тыс. рублей, или 47,3% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 20,4 процентов.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года и аналогичном периоде 2023 года не поступали.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 748,1 тыс. рублей, или 55,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 31,2 процента, или на 178,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 54,0 тыс. рублей, или 50,0% от годового плана.

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** за отчетный период исполнены в сумме 36,0 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

**Прочие межбюджетные трансферты** за отчетный период исполнены в сумме 602,5 тыс. рублей, или 53,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 91,6 тыс. рублей, что составило 66,4% от плана и 104,3% 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 9 месяцев 2024 года составило 1273,5 тыс. рублей, что соответствует 58,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 192,7 тыс. рублей, или на 17,8 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 17,3% до 75,0% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | Исполнено  9 месяцев 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 945,5 | 1718,5 | 974,6 | 56,7 | 103,1 |
| Национальная оборона | 02 | 67,7 | 138,0 | 91,6 | 66,4 | 135,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4,8 | 30,0 | 5,2 | 17,3 | 108,3 |
| Национальная экономика | 04 | 10,4 | 21,0 | 20,9 | 99,5 | 201,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 49,2 | 220,1 | 150,6 | 68,4 | 306,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 3,2 | 40,8 | 30,6 | 75,0 | 956,3 |
| **Всего** |  | **1080,8** | **2168,4** | **1273,5** | **58,7** | **117,8** |

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 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 974,6 тыс. рублей, или 56,7 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 76,5 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 3,1 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2024 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –392,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 359,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями –219,6тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 202,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 207,2тыс. рублей, за аналогичный период 2023года –190,4тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –51,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2023года – 46,0тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д) – 0,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 0,3тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 34,5 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров) - 6,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 7,7 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи, транспортные расходы и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 84,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 99,5 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 - 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 тыс. рублей.

Обеспечение проведения выборов и референдумов – 7,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 91,6 тыс. рублей, или 66,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 35,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 5,2 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 8,3 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Мероприятия в сфере пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 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 1,6 процента. К аналогичному периоду 2023 года темп роста составил 101,0 процент. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 150,6 тыс. рублей, или 68,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 206,1 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 150,6тыс. рублей, или 68,4% раздела.

По разделу **10 01** **«Пенсионное обеспечение»** расходы по бюджету поселения за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 30,6 тыс. рублей, или 75,0% 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 2024год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Тюнинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2024 года исполнение расходов составило 1273,5 тыс. рублей, что соответствует 58,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 117,8 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 2024 год в сумме 1925,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 года № 4-110 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», 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 1918,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1918,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 17,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2024 г.** | **Уточн. 2024 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **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** | **91,6** | 66,4 | 7,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 91,6 | 66,4 | 7,2 |
| **средства местного бюджета** | **1787,0** | **2013,4** | **1174,9** | 58,4 | 92,8 |
| **Всего** | **1925,0** | **2151,4** | **1266,5** | **58,9** | **100,0** |

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1266,5 тыс. рублей, что составляет 58,9 % 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 967,6 тыс. рублей, или 56,9 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 91,6 тыс. рублей, или 66,4% плановых назначений;

- мероприятия в сфере пожарной безопасности – 5,2 тыс. рублей, или 17,3% 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 – 134,2 тыс. рублей, или 79,1% плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 9,6 тыс. рублей, или 31,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 6,8 тыс. рублей, или 34,0% плановых назначений.

- расходы на выплаты муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) - 30,6тыс. рублей, или 75,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2024 года составили 1266,5 тыс. рублей, или 58,9 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы, утвержденные в сумме 17,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 7,0 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 (от 30.09.2024 года № 5-21 ), дефицит бюджета утвержден в сумме 233,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 231,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 233,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года – 1,5 тыс. рублей.

6. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.8. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2024 год, Соглашения № 6 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 1041,6 тыс. рублей, или 53,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 124,8 тыс. рублей, темп роста составил 13,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 15,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 31,2 процента, или на 178,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 293,4 тыс. рублей, или 49,8% к утвержденному годовому плану.

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 9 месяцев 2024 года составило 1273,5 тыс. рублей, что соответствует 58,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 192,7 тыс. рублей, или на 17,8 процента.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2024 год утвержден в сумме 1918,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 1918,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 17,0 тыс. рублей.

**7. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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