**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

п. Рогнедино 21 октября 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 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 9 месяцев 2024 года.

По итогам 9 месяцев 2024 года, бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 903,3 тыс. рублей, или 46,6 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1148,0 тыс. рублей, или 57,6 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 244,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 903,3 тыс. рублей, или 46,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 190,9 тыс. рублей, темп снижения составил 17,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 50,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года 15,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 49,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 36,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 18,5 процентов, или на 69,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 455,3 тыс. рублей, или 34,6 % 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)*** | ***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.** | **1937,1** | **903,3** | **1094,2** | **82,6** | **46,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1317,0** | **455,3** | **716,0** | **63,6** | **34,6** |
| **Налоговые доходы:** | **1317,0** | **455,3** | **716,0** | **63,6** | **34,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 80,0 | 60,1 | 50,5 | 119,0 | 75,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10,0 | 33,3 | 31,9 | 103,5 | 333,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 303,0 | -23,3 | -13,3 | 175,2 | -7,7 |
| Земельный налог | 924,0 | 385,2 | 646,9 | 59,6 | 41,7 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **620,1** | **448,0** | **378,2** | **118,5** | **72,3** |
| Дотации | 5,1 | 3,8 | 290,4 | 1,3 | 74,5 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 82,0 | 87,8 | 93,4 | 59,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 477,0 | 362,2 | 0,0 | 0,0 | 75,9 |
| **Расходы бюджета** | **1994,5** | **1148,0** | **988,7** | **116,1** | **57,6** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-57,4** | **-244,7** | **-105,5** | **232,0** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 455,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является земельный налог - 385,2 тыс. рублей. На его долю приходится

84,6 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 60,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 75,1 %, доля в собственных доходах составляет 13,2 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 19,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 19,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 5,1 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 23,3 тыс. рублей, или 7,7% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 75,2 %, или на 10,0 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 - 3,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2024 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 448,0 тыс. рублей, или 72,3 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 18,5 процентов, или на 69,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 3,8 тыс. рублей, или 74,5 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 3,8 тыс. рублей, или 74,5 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 82,0 тыс. рублей, что составило 59,4 % от плана и 93,4 % к уровню 2023 года.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 362,2 тыс. рублей, или 75,9 % плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем поступлений увеличился на 362,2 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 1994,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 173,9 тыс. рублей, темп роста составил 9,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 год составило 1148,0 тыс. рублей, что соответствует 57,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 159,3 тыс. рублей, или на 16,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 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 78,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 38,9 % до 62,6 % 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 | 764,8 | 1432,9 | 897,4 | 62,6 | 117,3 |
| Национальная оборона | 02 | 69,8 | 138,0 | 82,0 | 59,4 | 117,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 44,1 | 112,6 | 43,8 | 38,9 | 99,3 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 24,0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 84,3 | 246,2 | 97,6 | 39,7 | 115,8 |
| Социальная политика | 10 | 25,7 | 40,8 | 27,2 | 66,7 | 105,8 |
| **Всего** |  | **988,7** | **1994,5** | **1148,0** | **57,6** | **116,1** |

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 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 897,4 тыс. рублей, или 62,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 78,2 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 17,3 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 381,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 393.7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 242,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 100,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями –181,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 187,3 тыс. рублей.

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

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 5.7 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 7.2 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 69.4 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 71.1 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

Выплачено средств на выборы - 10,0 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 82.0 тыс. рублей, или 59.4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 17.5 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 43.8 тыс. рублей, или 38.9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2023 года составил 0,7 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 97,6 тыс. рублей, или 39,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечен рост расходов на 15,8 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 97,6 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 27,2 тыс. рублей, или 66,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года рост расходов составил 5,8 процента.

Уточненный план составляет 40,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 25,7 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 9 месяцев 2024 года исполнение расходов составило 1148,0 тыс. рублей, что соответствует 57,6 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 116,1 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 Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024 год в сумме 1981,4 тыс. рублей (ред. от 28.06.2024 №4-134).

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 № 4-123 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 28.06.2024 года № 4-134), 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

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План 2024 г.** | **Уточн. 2024 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2024 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **82,0** | 59,4 | 7,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 82,0 | 59,4 | 7,2 |
| **средства местного бюджета** | **1796,1** | **1843,5** | **1056,0** | 57,3 | 92,8 |
| **Всего** | **1934,1** | **1981,5** | **1138,0** | **57,4** | **100,0** |

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1138,0 тыс. рублей, что составляет 57,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий 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 887,4 тыс. рублей, или 62,5 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 82,0 тыс. рублей, или 59,4 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 54,2 тыс. рублей, или 41,6 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 30,4 тыс. рублей, или 33,5 % плановых назначений;

- иные цели – 84,0 тыс. рублей, в т.ч

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность-43,8 тыс. рублей.**;**

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) -13,0 тыс. рублей;

**-**социальная политика- 27,2 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2024 года

составили 1138,0 тыс. рублей, или 57,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы, утвержденные в сумме 13,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 10,0 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 9 месяцев 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в 244,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 267,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года - 30,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского 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 № 4 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 903,3 тыс. рублей, или 46,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 190,9 тыс. рублей, темп снижения составил 17,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 50,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года 15,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 49,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшились на 36,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 18,5 процентов, или на 69,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1994,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, плановые расходы увеличились на 173,9 тыс. рублей, темп роста составил 9,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 год составило 1148,0 тыс. рублей, что соответствует 57,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 159,3 тыс. рублей, или на 16,1 процента.

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1138,0 тыс. рублей, что составляет 57,4 % 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 9 месяцев 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