**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

п. Рогнедино 29 октября 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 5 от 27.10.2023 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года.

По итогам за 9 месяцев 2024 года, бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1055,0 тыс. рублей, или 61,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1131,6 тыс. рублей, или 65,9% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 76,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 1055,0 тыс. рублей, или 61,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 73,5 тыс. рублей, темп роста составил 7,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 21,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 13,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 78,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 189,2%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8,2 процента, или на 73,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 225,0 тыс. рублей, или 68,4% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2023 -2024 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2024г, исполнение*** | ***9 месяцев 2023 г, исполнение*** | ***2024год к***  ***2023году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 имесяцев к плану 2024г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1717,0** | **1055,0** | **981,5** | **107,5** | **61,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **329,0** | **225,0** | **77,8** | **289,2** | **68,3** |
| **Налоговые доходы:** | **329,0** | **225,0** | **77,8** | **289,2** | **68,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 8,0 | 20,7 | 6,4 | 323,4 | 258,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,0 | 29,7 | 1,3 | 2284,6 | 84,9 |
| Земельный налог | 286,0 | 174,6 | 70,1 | 249,1 | 61,0 |
| 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 сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1388,0** | **830,0** | **903,7** | **91,8** | **59,8** |
| Дотации | 95,0 | 71,3 | 815,9 | 8,7 | 75,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 90,5 | 87,8 | 103,1 | 65,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1155,0 | 668,2 | 0,0 | 0,0 | 57,9 |
| **Расходы бюджета** | **1717,0** | **1131,6** | **995,5** | **113,7** | **65,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-76,6** | **-14,0** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов приходится 100,0 процентов бюджета. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 225,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 77,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 20,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 258,7%, доля в собственных доходах составляет 9,2%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 14,3 тыс. руб. К соответствующему периоду 2023 года темп увеличения составил 223,4 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 13,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 29,7 тыс. рублей, или 84,9% годовых плановых назначений.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 174,6 тыс. рублей, или 61,0% годовых плановых назначений. Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 149,1 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 830,0 тыс. рублей, или 59,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8,2 процента, или на 73,7 тыс. рублей.

Объем полученной ***дотации*** составляет 71,3 тыс. рублей, или 75,1% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 71,3 тыс. рублей, или 75,1% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 90,5 тыс. рублей, что составило 65,6% от плана и 103,1% к уровню 2023 года.

Прочие межбюджетные трансферты за отчетный период поступили в объеме 668,2 тыс. рублей, или 57,9% утвержденных годовых назначений, в прошлом году прочие межбюджетные трансферты не поступали.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1717,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 156,2 тыс. рублей, темп роста составил 10,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1131,6 тыс. рублей, что соответствует 65,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 136,1 тыс. рублей, или на 13,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 81,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 25,7% до 67,8%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9месяцев 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | | Исполнено  9 месяцев 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 851,0 | 1366,9 | 926,3 | | 67,8 | 108,8 |
| Национальная оборона | 02 | 73,0 | 138,0 | | 90,5 | 65,6 | 124,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 8,5 | 34,6 | | 8,9 | 25,7 | 104,7 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 7,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 34,2 | 132,1 | | 75,3 | 57,0 | 220,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 28,8 | 38,4 | | 30,6 | 79,7 | 106,2 |
| **Всего** |  | **995,5** | **1717,0** | | **1131,6** | **65,9** | **113,7** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнении 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 926,3 тыс. рублей, или 67,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 81,9 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 8,8 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 413,2 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 389,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 238,5 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 207,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 227,6 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 199,2 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 18,7 тыс. рублей, за 2023 год в целом 19,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 18,3 тыс. рублей, в целом за 2023 год - 31,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, в целом за 2023 год - 5,0 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 0,0

тыс. рублей.

Выплачено средств на проведение выборов - 5,0 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 90,5 тыс. рублей, или 65,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Увеличение к аналогичному периоду 2023 года составило 24,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 8,9 тыс. рублей, или 25,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Увеличение к аналогичному периоду 2023 года составило 4,7 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 75,3 тыс. рублей, или 57,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 120,2 процентов.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 75,3 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 30,6 тыс. рублей, или 79,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Увеличение к аналогичному периоду 2023 года составило 6,2 процента.

**3. 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 Шаровичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2024 года исполнение расходов составило 1126,6 тыс. рублей, что соответствует 66,0% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 113,2 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 09.11.2023 года № 21, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы».

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 15.11.2023 года №23, таблицей №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024 год в сумме 1707,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 18.12.2023 года № 4-119 «О бюджете Шаровичского 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 1707 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» – 1707 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** | **Уточн. 2024** | **Исполнено** 9 месяцев 2024 года | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024- 2026 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **90,5** | 65,6 | 8,0 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 90,5 | 65,6 | 8,0 |
| **средства местного бюджета** | **1569,0** | **1569,0** | **1036,1** | 66,0 | 92,0 |
| **Всего** | **1707,0** | **1707,0** | **1126,6** | **66,0** | **100** |

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1126,6 тыс. рублей, что составляет 66,0% уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» является Шаровичская 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 921,3 тыс. рублей, или 67,9% годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 90,5 тыс. рублей, или 65,6 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 34,9 тыс. рублей, или 34,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 40,4 тыс. рублей, или 80,2% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2024 года составили 1126,6 тыс. рублей, или 66,0 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 5,0 тыс. рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 76,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 79,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года – 2,7 тыс. рублей

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 пала

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 1055,0 тыс. рублей, или 61,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 73,5 тыс. рублей, темп роста составил 7,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 21,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 13,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 78,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 189,2%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8,2 процента, или на 73,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 225,0 тыс. рублей, или 68,4% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1717,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 156,2 тыс. рублей, темп роста составил 10,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1131,6 тыс. рублей, что соответствует 65,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 136,1 тыс. рублей, или на 13,7 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года Главе Шаровичской сельской администрации с предложениями.

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин