**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

п. Рогнедино 14 октября 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 27.10.2023 года.

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

По итогам 9 месяцев 2024 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1145,7 тыс. рублей, или 49,5 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1349,7 тыс. рублей, или 58,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 204,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 1145,7 тыс. рублей, или 49,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы уменьшилась на 332,5 тыс. рублей, темп снижение составил 22,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 70,2 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 131,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 29,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 31,2 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 60,5 процента, или на 523,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 804,0 тыс. рублей, или 45,4 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского 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 2023г, исполнение*** | ***2024год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за 9 месяцев к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2317,0** | **1145,7** | **1478,2** | **77,5** | **49,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1771,0** | **804,0** | **613,4** | **131,2** | **45,4** |
| **Налоговые доходы:** | **1771,0** | **804,0** | **613,4** | **131,2** | **45,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 84,0 | 57,2 | 42,7 | 134,0 | 68,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 674,0 | 164,3 | 521,1 | 31,5 | 24,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 57,0 | 16,3 | -0,1 | 0,0 | 28,6 |
| Земельный налог | 956,0,0 | 566,3 | 49,7 | 1139,4 | 59,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 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.** | **546,0** | **341,7** | **864,8** | **39,5** | **62,6** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 777,0 | 0,0 | 0,00 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 88,6 | 87,8 | 100,9 | 64,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 408,0 | 253,1 | 0,0 | 0,0 | 62,0 |
| **Расходы бюджета** | **2317,0** | **1349,7** | **1564,8** | **86,3** | **58,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-204,0** | **-86,6** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 804,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 70,4 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 57,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 68,1 %, доля в собственных доходах составляет 7,1 %, увеличилась по сравнению с уровнем прошлого года на 34,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2023 года, увеличение составляет 14,5 тыс. рублей.

На долю налога на имущество физических лиц приходится 2,0% налоговых доходов. Объем поступлений составил 16,3 тыс. рублей, или 28,6 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличилось на 16,4 тыс. руб..

Объем поступления земельного налога составил 566,3 тыс. рублей, или 59,2 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 1039,4 процента.

**1.2 Неналоговые доходы**

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 341,6 тыс. рублей, или 62,6 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 60,5 процента, или на 523,2 тыс. рублей.

Дотации в 2024 году не планировались и не поступали ,в аналогичном 2023 года поступили в объеме 777,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты за отчетный период поступили в сумме 253,1 тыс. рублей при плане 408,0, что составило 62,0%, в аналогичном периоде прошлого года иные межбюджетные трансферты не планировались и не поступали.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 88,6 тыс. рублей, что составило 54,2 % от плана и 100,9 % к уровню 2023 года.

**2.Анализ исполнения расходов бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2317,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 1415,8 тыс. рублей, темп снижения составил 37,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1349,7 тыс. рублей, что соответствует 58,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 215,1 тыс. рублей, или на 49,5 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 24,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 16,1% до 64,2 % 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 | 905,5 | 1786,7 | 1050,0 | 58,8 | 116,0 |
| Национальная оборона | 02 | 69,4 | 138,0 | 88,6 | 64,2 | 127,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,8 | 24,9 | 4,0 | 16,1 | 51,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 93,1 | 222,3 | 112,7 | 50,7 | 121,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 89,0 | 118,7 | 94,4 | 79,5 | 106,1 |
| **Всего** |  | **1564,8** | **2317,0** | **1349,7** | **58,3** | **86,3** |

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 1050,0 тыс. рублей, или 58,8 % 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 2023 года на 16,0 процентов.

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 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1042,0 тыс. рублей или 59,0 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 366,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 299,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 195,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 116,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 186,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 193,8тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников, водителей) с начислениями – 94,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 101,4 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д.) – 15,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 10,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 4,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 2,3 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года - 0,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов – 5,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 5,8 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 тыс. рублей.

Расходы подразделу 01 07 «Организация и проведения выборов» за 9 месяцев исполнены расходы в сумме 8,0 тыс. рублей или 100% к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 88,6 тыс. рублей, или 64,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 27,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года сложилось в объеме 4,0 тыс. рублей, или 16,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процента. По разделу отмечено уменьшение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 48,7 процента. В аналогичном периоде 2023 года расходы сложились в сумме 7,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 112,7 тыс. рублей, или 8,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 21,1 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета не планировались. Расходы за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 400,0 тыс. рублей.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 94,4 тыс. рублей, или 79,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 6,1 процента.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 89,0 тыс. рублей.

**2.2 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 Вороновской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2024 года исполнение расходов составило 1341,7 тыс. рублей, что соответствует 58,4 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 85,7 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 19.12.2023 года № 34, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 19.12.2023 года № 34, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» с уточненным финансированием на 2024 год в сумме 2299,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 № 4-137 «О бюджете Вороновского 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 2299,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 2299,0 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 18,0 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 Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **88,6** | 64,2 | 6,6 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 88,6 | 64,2 | 6,6 |
| **средства местного бюджета** | **2161,0** | **2161,0** | **1253,1** | 58,0 | 93,4 |
| **Всего** | **2299,0** | **2299,0** | **1341,7** | **36,4** | **100,0** |

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1341,78 тыс. рублей, что составляет 42,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 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 1050,0 тыс. рублей, или 58,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 88,6 тыс. рублей, или 64,2% плановых назначений;

- содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт, и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 4,0 тыс. рублей, или 16,1 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 55,2 тыс. рублей, или 45,4 % плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения – 3,3 тыс. рублей, или 1,3 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 54,2 тыс. рублей, или 87,4 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 94,4 тыс. рублей, или 79,5% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2024 года

составили 1349,7 тыс. рублей, или 58,3% годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы, утвержденные в сумме 18,0 тыс. рублей, исполнены – 8,0 тыс. рублей.

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

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

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 204,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2023 года составляет 218,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года – 14,7 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 27.10.2023 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 1145,7 тыс. рублей, или 49,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходы уменьшилась на 332,5 тыс. рублей, темп снижение составил 22,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 70,2 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 131,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 29,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 31,2 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 60,5 процента, или на 523,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 804,0 тыс. рублей, или 45,4 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2317,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 1415,8 тыс. рублей, темп снижения составил 37,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1349,7 тыс. рублей, что соответствует 58,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 215,1 тыс. рублей, или на 49,5 процента.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2024 год утвержден в сумме 2299,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы» - 2299,0 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 18,0 тыс. рублей.

**5. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 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