**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

п. Рогнедино 08 августа 2024 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского 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 № 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 1 полугодие 2024 года.

По итогам за 1 полугодие 2024 года, бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 633,0 тыс. рублей, или 36,9% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 711,4 тыс. рублей, или 41,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 78,4 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 633,0 тыс. рублей, или 36,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 98,1 тыс. рублей, темп снижения составил 13,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 22,2%, что выше соответствующего периода прошлого года на 8,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года, увеличились на 35,5%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 21,5 процента, или на 134,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 140,3 тыс. рублей, или 42,7% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2023 -2024 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2024г, исполнение*** | ***1 полугодие 2023 г, исполнение*** | ***2024год к***  ***2023году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодия к плану 2024г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1717,0** | **633,0** | **731,1** | **86,6** | **36,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **329,0** | **140,4** | **103,6** | **135,5** | **42,7** |
| **Налоговые доходы:** | **329,0** | **140,4** | **103,6** | **135,5** | **42,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 8,0 | 17,0 | 3,6 | 472,2 | 212,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,0 | 25,1 | 0,2 | - | 71,7 |
| Земельный налог | 286,0 | 98,3 | 99,9 | 98,4 | 34,4 |
| 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** | **492,6** | **627,4** | **78,5** | **35,5** |
| Дотации | 95,0 | 47,5 | 569,9 | 8,3 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 60,1 | 57,5 | 104,5 | 43,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1155,0 | 385,0 | 0,0 | 0,0 | 33,3 |
| **Расходы бюджета** | **1717,0** | **711,4** | **643,3** | **110,6** | **41,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-** | **-78,4** | **87,8** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 140,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 70,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 17,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 212,5%, доля в собственных доходах составляет 12,2%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 13,4 тыс. руб. К соответствующему периоду 2023 года, темп роста составил 372,2 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 17,9% налоговых доходов. Объем поступлений составил 25,1 тыс. рублей, или 71,7% годовых плановых назначений.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 98,3 тыс. рублей, или 34,4% годовых плановых назначений. Уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило 1,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 1 полугодии 2024 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 492,6 тыс. рублей, или 35,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 21,5 процентов, или на 134,8 тыс. рублей.

Объем полученной ***дотации*** составляет 47,5 тыс. рублей, или 50,0 от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 47,5 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 60,1 тыс. рублей, что составило 43,6% от плана и 104,5% к уровню 2023 года.

Прочие межбюджетные трансферты за отчетный период поступили в объеме 385,0 тыс. рублей, или 33,3% утвержденных годовых назначений, в аналогичном периоде прошлого года 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 увеличения составил 110,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 711,4 тыс. рублей, что соответствует 41,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 68,1 тыс. рублей, или на 110,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 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 78,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 41,0% до 53,1%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  полугодие 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | Исполнено  полугодие 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 543,8 | 1366,9 | 561,1 | 41,0 | 103,2 |
| Национальная оборона | 02 | 44,3 | 138,0 | 60,1 | 43,6 | 135,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 8,4 | 34,6 | 8,9 | 25,7 | 106,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 7,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 27,6 | 132,1 | 60,9 | 46,1 | 220,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 19,2 | 38,4 | 20,4 | 53,1 | 106,2 |
| **Всего** |  | **643,3** | **1717,0** | **711,4** | **41,4** | **110,6** |

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 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 561,1 тыс. рублей, или 41,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 78,9 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 3,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 238,9 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 243,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 152,7 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 126,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 138,2 тыс. рублей, в целом за 2023 год – 123,9 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 11,7, тыс. рублей, за 2023 год в целом 14,4 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 14,6 тыс. рублей, в целом за 2023 год - 30,0 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.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 60,1 тыс. рублей, или 43,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Увеличение к аналогичному периоду 2023 года составило 35,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы бюджета за 1 полугодие 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 6,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 60,9 тыс. рублей, или 46,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 120,7 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 60,9 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 20,4 тыс. рублей, или 53,1% 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 1 полугодие 2023 года исполнение расходов составило 711,4 тыс. рублей, что соответствует 41,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 110,3 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 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 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 1 полуг. 2024 года** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Шаровичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022- 2024 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **60,1** | 43,6 | 8,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 60,1 | 43,6 | 8,4 |
| **средства местного бюджета** | **1569,0** | **1569,0** | **651,3** | 41,5 | 91,6 |
| **Всего** | **1707,0** | **1707,0** | **711,4** | **41,7** | **100,0** |

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 711,4 тыс. рублей, что составляет 41,7 % 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 561,1 тыс. рублей, или 41,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 60,1 тыс. рублей, или 43,6 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 28,3 тыс. рублей, или 34,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 32,6 тыс. рублей, или 64,7% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2024 года составили 711,4 тыс. рублей, или 41,5 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2024 года, расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 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 1 полугодие 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 78,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 79,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года – 0,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 633,0 тыс. рублей, или 36,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 98,1 тыс. рублей, темп снижения составил 13,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 22,2%, что выше соответствующего периода прошлого года на 8,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года, увеличились на 35,5%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 21,5 процента, или на 134,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 140,3 тыс. рублей, или 42,7% 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 увеличения составил 110,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 711,4 тыс. рублей, что соответствует 41,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 68,1 тыс. рублей, или на 110,6 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 1 полугодие 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