**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

п. Рогнедино 17 июля 2024 года

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

По итогам 1 полугодия 2024 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 688,7 тыс. рублей, или 29,7 к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 836,1 тыс. рублей, или 36,1 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 147,4 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 688,7 тыс. рублей, или 29,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 249,9 тыс. рублей, процент исполнения к прошлому году составил 73,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 76,4 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 3,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 23,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года, уменьшились на 22,7 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 37,0 процентов, или на 95,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 526,7тыс. рублей, или 38,5 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2023 -2024 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2024 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2024г, исполнение*** | ***1 полугодие 2023г, исполнение*** | ***2024 год к***  ***2023 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2024 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2317,0** | **688,7** | **938,6** | **73,4** | **29,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1771,0** | **526,7** | **681,5** | **77,3** | **38,5** |
| **Налоговые доходы:** | **1771,0** | 526,7 | 681,5 | **87,5** | **24,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 84,0 | 29,9 | 17,4 | 171,8 | 35,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 674,0 | 163,1 | 385,1 | 42,4 | 24,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 57,0 | 1,2 | -1,8 | 0,0 | 2,1 |
| Земельный налог | 956,0 | 332,5 | 280,8 | 118,4 | 34,8 |
| 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.** | **546,0** | **162,0** | **257,1** | **63,0** | **29,7** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 199,6 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 138,0 | 60,0 | 57,5 | 104,3 | 43,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 408,0 | 102,0 | 0,0 | 0,0 | 25,0 |
| **Расходы бюджета** | **2317,0** | **836,1** | **1167,3** | **71,6** | **36,1** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-147,4** | **-228,8** | **64,5** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении, поступления в бюджет составили 526,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 63,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 29,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 35,6 %, доля в собственных доходах составляет 5,7 %. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 71,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,2 тыс. рублей, или 2,1 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличилось на 3,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 332,5 тыс. рублей, или 34,8 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 18,4 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в сумме 163,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 24,2 процента, доля в собственных доходах составляет 31,0 процент. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 57,6 %, или на 222,0 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 1 полугодии 2024 году и аналогичном периоде 2023 года не поступали.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 163,0 тыс. рублей, или 29,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 37,0 процентов, или на 95,1 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 60,0 тыс. рублей, что составило 43,5 % от плана и 104,3 % к уровню 2023 года.

***Иные межбюджетные трансферты*** за отчётный период поступили в сумме 102,0 тыс. руб., что составило 25,0% от плана, в 2023 году иные межбюджетные трансферты не планировались и не поступали.

***Субсидии*** за отчетный период и за аналогичный период 2023 года не планировались и не поступали.

1. **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 63,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 год составило 836,1 тыс. рублей, что соответствует 36,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 331,2 тыс. рублей, или на 28,4 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 год осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 78,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 7,4 % до 43,5 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодия 2023 г | Уточненный годовой план  2024 г | Исполнено  1 полугодия 2024 г | % исполнения | Исполнение  2024/2023  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 589,5 | 1786,7 | 658,6 | 36,9 | 111,7 |
| Национальная оборона | 02 | 49,3 | 138,0 | 60,0 | 43,5 | 121,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,8 | 53,9 | 4,0 | 7,4 | 51,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 61,4 | 193,3 | 50,5 | 26,1 | 82,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 59,3 | 118,7 | 63,0 | 53,0 | 106,2 |
| **Всего** |  | **1167,3** | **2317,0** | **836,1** | **36,1** | **71,6** |

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 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 658,6 тыс. рублей, или 36,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 78,8 процентов.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 11,7 процента.

Структура раздела представлена четырем подразделами:

Расходы по подраздел 01 04 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 658,6 тыс. рублей или 37,2 % к утвержденной бюджетной росписи.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2024 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 195,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 144,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 127,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 80,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 114,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 136,5 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями - 57,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года – 65,8 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 10,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года - 8,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 0,0 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.

Выплачено налогов и сборов - 5,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года – 5,6 тыс. рублей

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 60,0 тыс. рублей, или 43,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 21,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2024 года сложилось в объеме 4,0 тыс. рублей, или 7,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 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 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 50,5 тыс. рублей, или 26,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено уменьшение расходов на 17,8 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год, расходы бюджета не планировались . Расходы за 1 полугодие 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 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 63,0 тыс. рублей, или 53,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года расходы увеличились на 6,2 процента.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 59,3 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 Вороновской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2024 года исполнение расходов составило 836,1 тыс. рублей, что соответствует 36,1 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 71,6 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 2307,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к решению от 18.12.2023 № 4-138 «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 1 полугодие**  **2024 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Вороновское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024- 2026 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **60,0** | 43,5 | 7,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 60,0 | 43,5 | 7,2 |
| **средства местного бюджета** | **2161,0** | **2161,0** | **776,1** | 35,9 | 92,8 |
| **Всего** | **2299,0** | **2299,0** | **836,1** | **36,4** | **100,0** |

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 836,1 тыс. рублей, что составляет 36,4 % 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 658,6 тыс. рублей, или 37,2 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 60,0 тыс. рублей, или 43,5 % плановых назначений;

- национальная экономика – 4,0 тыс. рублей или 7,4 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 44,8 тыс. рублей, или 36,8 % плановых назначений;

- расходы на организацию и содержание мест захоронение – 3,3 тыс. рублей, или 8,5 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,4 тыс. рублей, или 7,3 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 63,0 тыс. рублей, или 53,1 % плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2024 года составили 836,1 тыс. рублей, или 36,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2024 года расходы, утвержденные в сумме 18,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 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 1 полугодие 2024 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 147,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года составляет 218,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года – 71,3 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 688,7 тыс. рублей, или 29,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 249,9 тыс. рублей, процент исполнения к прошлому году составил 73,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 76,4 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 3,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 23,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года, уменьшились на 22,7 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 37,0 процентов, или на 95,1 тыс. рублей.

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 63,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 год составило 836,1 тыс. рублей, что соответствует 36,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 331,2 тыс. рублей, или на 28,4 процентов.

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».

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

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 836,1 тыс. рублей, что составляет 36,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

**5. Предложения**

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