

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 02.08.2024г.

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие2024 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6 плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2024 год. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года.

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 271 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 46 687,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 25656,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 46 687,3 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в установленном порядке в решение 1 раз вносились изменения (Решения от 18.06.2024 г. № 288). С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 55 255,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 26 433,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 56 621,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1 365,8 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 365,8 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 28 922,0 тыс. рублей, или 52,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов увеличилось на 1 059,7 тыс. рублей или на 103,8 процента. В общей структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 38,6%, что выше соответствующего периода 2023 года на 2955,9 тыс. рублей или 136,0 процента. На долю безвозмездных поступлений в общей структуре доходов приходится 61,4 %, в абсолютном выражении объем безвозмездных поступлений составил 17757,6 тыс. рублей, что на 1896,2 тыс. рублей или 9,7% ниже уровня поступлений 2023 года.

*Сведения о поступлении доходов за* первое полугодие *2024 года приведены в таблице* (тыс. руб.)

|  | Исполнено  1 полугодие 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 полугодие 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **27 862,3** | **55 255,3** | **28 922,0** | **52,3** | **103,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **8208,5** | **26 433,0** | **11164,4** | **42,2** | **136,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **7 801,6** | **24 481,0** | **9 938,0** | **40,6** | **127,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 2 182,0 | 4558,0 | 2 192,9 | 113,9 | 100,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 4179,4 | 11526,0 | 5 064,8 | 43,9 | 121,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 84,0 | 677,0 | 18,0 | 2,7 | 21,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 239,5 | 3613,0 | 168,5 | 4,7 | 70,3 |
| Земельный налог | 1 116,7 | 4107,0 | 2493,8 | 60,7 | в 2,2 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **406,9** | **1 952,0** | **1226,3** | **62,8** | в 3 раза |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 10,7 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 372,6 | 960,0 | 293,9 | 30,6 | 78,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 23,6 | 927,0 | 932,5 | 100,6 | в 39,5 раза |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **19 653,8** | **28 822,3** | **17757,6** | **61,6** | **90,3** |
| Дотации | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Субсидии | **19 605,0** | 28 792,7 | 17728,2 | 61,6 | **90,4** |
| Субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 48,7 | 29,4 | 29,4 | **100** | **60,4** |
| Перечисления из бюджетов городских поселений (в бюджеты городских поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 89,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 9 938,0 тыс. рублей или 40,6 % годовых плановых назначений. Основным налогом, сформировавшим доходную часть налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 51,0 % поступивших налоговых доходов.

*Доходы от* ***акцизов по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступили в бюджет в сумме 2 192,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 113,9%, доля налога в собственных доходах составляет 19,6 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы увеличены на 10,9 тыс. рублей, или на 100,5 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5064,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,9%, доля в собственных доходах составляет 45,4 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы увеличились на 885,4 тыс. рублей или на 121,3 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 18,0 тыс. рублей, или 2,7% годовых плановых назначений, доля в собственных доходах составляет 0,2 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы снизились на 66,0 тыс. рублей или на 78,6 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 168,5 тыс. рублей, или 4,7 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 1,5 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы снизились на 71,0 тыс. рублей, или 29,7 процента.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 2 493,8 тыс. рублей, или 60,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 22,3 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли на 1377,1 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 11,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1226,3 тыс. рублей или 62,8% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений,*** поступление составили 932,5 тыс. рублей, или 100,6% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 8,3 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли в 39,5 раза.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,*** поступили в объеме 293,9 тыс. рублей, или 30,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,6 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года исполнение доходов составило 78,9 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** при запланированных объемах в 64,0 тыс. рублей в 1 полугодии 2024 года не поступали.

***Прочие неналоговые поступления*** при запланированных объемах в 1,0 тыс. рублей в 1 полугодии 2024 года не поступали.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат*** в 2024 году не запланированы и не поступали.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 17 757,6 тыс. рублей, или 61,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 1 896,2 тыс. рублей или 9,7 процента. Структура безвозмездных поступлений состоит из: дотаций, субвенций, субсидий, межбюджетных трансфертов.

Объем полученных ***Субсидии*** за отчетный период исполнены в сумме 17 728,2 тыс. рублей, что составило 61,6 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года поступление субсидий в отчетном периоде 2024 года снижено на 1876,8 тыс. рублей или 9,6 процента.

Поступление ***прочих безвозмездных поступлений в бюджет городских поселений*** *(доля граждан)* сложилось в сумме 29,4 тыс. рублей или 100,0% к уточненным годовым назначениям. К уровню аналогичного периода 2023 года исполнение данного вида дохода составило 60,4 процента.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходная часть бюджета за 1 полугодие 2024года исполнена в сумме 29 563,1 тыс. рублей, или 10,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы выросли на 2 042,8 тыс. рублей, или на 107,4 процента.

**2.1 Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу ***04 «Национальная экономика»*** с удельным весом в общем объеме расходов 52,9 % и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с удельным весом в общем объеме расходов 42,0 процента.

*Сведения о расходах за 1 полугодие* *2024 года представлены в таблице*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 полугодие 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 полугодие  2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5,7 | 275,2 | 36,8 | 13,4 | в 6,5 раза |
| Национальная  экономика | 04 | 12 018,6 | 22 513,7 | 15 632,0 | 69,4 | 130,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 14 388,0 | 25 507,2 | 12 424,9 | 48,7 | 86,4 |
| Образование | 07 | 0,0 | 15,0 | 15,0 | 100 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1 000,0 | 8000,0 | 1 300,0 | 16,2 | 130,0 |
| Социальная политика | 10 | 108,0 | 230,0 | 114,4 | 49,7 | 106,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 80,0 | 40,0 | 50,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **27 520,3** | **56 621,1** | **29563,1** | **52,2** | **107,4** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы:** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 36,8 тыс. рублей или 13,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процентов. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 31,1 тыс. рублей или в 6,5 раза.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 15632,0 или 69,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 52,9 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 3 613,4 тыс. рублей или на 130,1 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 12 424,9 тыс. рублей, или 48,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 42,0 процента. Структура раздела представлена 4 подразделами:

*по подразделу 05 01* «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 60,9 тыс. рублей, или 0,5% раздела;

*по подразделу 05 02* «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 1 303,3 тыс. рублей, или 10,5% раздела;

*по разделу 05 03* «Благоустройство» расходы составили 9531,2 тыс. рублей, или 76,7% раздела;

*по разделу* 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 1529,5 тыс. рублей, или 12,3% раздела.

К уровню аналогичного периода 2023 года расходы снизились на 1963,1 тыс. рублей или 13,6 процента.

По разделу **07 «Образование»** кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 15,0 тыс. рублей или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета менее 1,0 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 1300,0 тыс. рублей или 16,2% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,4 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 300,0 тыс. рублей или на 130,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 114,4 тыс. рублей, или 49,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 6,4 тыс. рублей или 106,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 40,0 тыс. рублей или 50,0% к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета менее 1,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области «26» декабря 2023 года № 601 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 43 692,7 тыс. рублей, в том числе 22644,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 21 048,7 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в бюджетную роспись вносилось изменение (на основании уведомлений Департамента финансов Брянской области № 15300810\_2024\_812\_ 1240213480\_481 от 04.03.2024 года). С учётом изменений объём финансирования составил 51 017,1 тыс. рублей в том числе 27 452,1тыс. рублей - средства местного бюджета, 23 565,1 тыс. рублей - средства областного бюджета.

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 26 689,0 тыс. рублей, том числе 11 777,1 тыс. рублей - средства местного бюджета, 14 911,9 тыс. рублей - средства областного бюджета.

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 год»** утверждена постановлением администрации Дубровского района «28» ноября 2017 года № 836 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 5 463,9 тыс. рублей, в том числе 236,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 5227,9 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление были внесены изменения.

*Исполнение расходов муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2024 год** | **Уточнено на 2024 год** | **Исполнено**  **1 полугодие 2024 год** | **% исполнения** | **удельный вес, %** |
| **Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** | **43692,7** | **51017,1** | **5860,8** | **11,9** | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | 18 126,1 | 23 565,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 18 126,1 | 23 565,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | 25 566,6 | 27 452,1 | 5860,8 | 22,9 | 100,0 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 год** | **2 934,6** | **5463,9** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **средства областного бюджета** | 2905,3 | 5227,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | 29,3 | 236,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

К непрограммной части расходов бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации». В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Дубровского района № 149 от 28.02.2020 года «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дубровского района для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций из бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» в составе бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 140,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области не включенных в муниципальную программу, представлены в таблице (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено на 2024 год | Уточнено на 2024 год | Исполнено  1 полугодие 2024 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **60,0** | **140,0** | **0,0** | **0,0** |
| Организация и проведение выборов и референдумов | 0,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд Дубровского городского поселения | 60,00 | 60,0 | 0,0 | 0,0 |

Расходы по непрограммной деятельностив отчетном периоде не осуществлялись.

**4. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет первоначально был утвержден сбалансированным по доходам и расходам. За 1 полугодие 2024 года в решение о бюджете 1 раза вносились изменения (Решения от 18.06.2024 г. №288). В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024 года в сумме 1 365,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 724,6 тыс. рублей.

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. При анализе показателей отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года выявлены несоответствие показателей представленных форм, также арифметические ошибки и неточности.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2024 года Главе администрации Дубровского района, Главе Дубровского городского поселения. Не допускать расхождений плановых показателей с показателями отчета по исполнению бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина