

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2025 года**

**Дубровка**

**2025г.**

рп. Дубровка 07.05.2025г.

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 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 1.2.4 плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2025 год. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2025 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года.

Показатели бюджета на 2025 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 12.12.2024 года № 21 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», по доходам в объеме 47 944,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 30 383,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 47 944,6 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение изменения не вносились.

По итогам за 1 квартал 2025 года бюджет исполнен по доходам в объеме 5111,7 тыс. рублей, или 10,1 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 5254,9 тыс. рублей, или 10,4 % к годовым назначениям бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 143,2 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 5111,7 тыс. рублей, или 10,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года, поступление доходов снижено на 70,5 тыс. рублей или на 1,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых (далее – собственных) доходов составил 100,0 процента. Поступление собственных доходов в сравнении с отчетным периодом 2024 года снизилось на 1,6% или на 82,5 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 0,0 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за* первое полугодие *2025 года приведены в таблице (тыс. рублей)*

|  | Исполнено  1 квартал 2024г. | Уточнено  2025г. | Исполнено  1 квартал 2025г. | % исполнения | %  исполнения  2025/2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **5 182,2** | **50 290,9** | **5 111,7** | **10,1** | **98,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **5 194,2** | **30 383,0** | **5 111,7** | **16,8** | **98,4** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **4 097,9** | **28 284,0** | **4 889,2** | **17,3** | **119,3** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 1159,1 | 4961,0 | 1 191,9 | 24,0 | 102,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 1977,4 | 13 657,0 | 2 506,8 | 18,4 | 126,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,7 | 3,0 | 0,3 | 0,1 | 3,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 161,2 | 3554,0 | 157,0 | 4,4 | 97,4 |
| Земельный налог | 782,4 | 6109,0 | 1 033,2 | 16,9 | 132,1 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **1096,4** | **2099,0** | **222,5** | **10,6** | 20,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 64,0 | 11,2 | 17,5 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 180,9 | 1 033,0 | 137,1 | 13,3 | 75,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 915,5 | 1000,0 | 74,2 | 7,4 | 8,1 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 0,0 | **2,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 0,0 | 2,0 | 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.** | **-12,1** | **19 907,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 0,0 | 19 907,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 0,0 | 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | **-12,1** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 95,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 4 889,2 тыс. рублей или 17,3 % годовых плановых назначений. К аналогичному периоду 2024 года поступление налоговых доходов выросло на 791,3 тыс. рублей или 19,3 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть налоговых доходов за 1 квартал 2025 года, является ***налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***. На его долю приходится 51,3% поступивших налоговых доходов.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 1 191,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 24,0%, доля налога в собственных доходах составляет 23,3 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы увеличены на 32,8 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2 506,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,4%, доля в собственных доходах составляет 49,0 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы увеличились на 529,4 тыс. рублей, или на 26,8 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 0,3 тыс. рублей, или 0,1% годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы снизились на 7,4 тыс. рублей, или на 96,1 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 157,0 тыс. рублей, или 4,4 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,1 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы снизились на 4,2 тыс. рублей, или на 2,6 процента

***Земельный налог*** поступил в сумме 1033,2 тыс. рублей, или 16,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 21,1 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года доходы выросли на 250,8 тыс. рублей, или 32,1 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 4,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 222,5тыс. рублей или 10,6% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***. Объем поступлений составил 137,1 тыс. рублей, или 13,3% утверждённых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 2,7 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление дохода снизилось на 43,8 тыс. рублей или 24,2 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** поступили в объеме 11,2 тыс. рублей, или 17,5% утверждённых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,2 процента.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений*** составили 74,2 тыс. рублей, или 7,4% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 1,4 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года поступление дохода снизилось на 841,3 тыс. рублей или 91,9 процента.

***Прочие неналоговые поступления*** при утвержденных плановых назначениях в объеме 2,0 тыс. рублей, фактическое поступление за отчетный период 2025 года составила 0,0 тыс. рублей.

**1.3. Безвозмездные поступления**

При утвержденных плановых назначениях в объеме 19907,9 тыс. рублей, фактическое поступление за отчетный период 2025 года составила 0,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2025 год, составляет 47944,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период 2025 года составило 5254,9 тыс. рублей, что соответствует 10,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2024 года, расходы в абсолютном значении снизились на 605,9 тыс. рублей, или 10,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 года запланировано по 7 разделам бюджетной классификации. По факту, исполнение расходной части бюджет в 1 квартале 2025 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу *05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*, с удельным весом в общем объеме расходов 66,5 процента.

*Сведения о расходах за 1 квартал* *2025 года представлены в таблице*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 квартал 2024г. | Уточнено  2025г. | Исполнено  1 квартал 2025г. | % исполнения | %  исполнения  2025/2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 21,2 | 152,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 1258,4 | 19 670,8 | 1 602,3 | 8,1 | 127,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 4524,0 | 22 131,2 | 3 492,8 | 15,8 | 77,2 |
| Образование | 07 | 0,0 | 15,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 8000,0 | 100,0 | 1,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 57,2 | 241,8 | 59,8 | 24,3 | 104,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **5860,8** | **50 291,0** | **5254,9** | **10,4** | **89,7** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** при запланированных расходах в объеме 152,2 тыс. рублей, расходы в отчетном периоде не осуществлялись и составили 0,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 1 602,3 или 8,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 30,5 процентов. К уровню аналогичного периода 2024 года расходы выросли на 343,9 тыс. рублей или 27,3 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 3 492,8 тыс. рублей, или 15,8% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 66,5 процентов. Структура раздела представлена 4 подразделами:

*по подразделу 05 01* «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 24 тыс. рублей, или 0,7% раздела.

*по подразделу 05 02* «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 12,6 тыс. рублей, или 0,4% раздела.

*по разделу 05 03* «Благоустройство» расходы составили 3456,2 тыс. рублей, или 98,9% раздела.

К уровню аналогичного периода 2024 года расходы снизились 1 031,2 тыс. рублей, или 22,8 процента.

По разделу **07 «Образование** при запланированных расходах в объеме 15,0 тыс. рублей, расходы в отчетном периоде не осуществлялись и составили 0,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 100,0 или 1,2% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,9 процентов. Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 59,8 тыс. рублей, или 24,3% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процента. К уровню аналогичного периода 2024 года расходы выросли на 2,6 тыс. рублей, или 4,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при запланированных расходах в объеме 80,0 тыс. рублей, расходы в отчетном периоде не осуществлялись и составили 0,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом 11 02 «Массовый спорт».

**3. Реализация муниципальной программы**

**3.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области «20» декабря 2024 года № 483 с объемом финансирования на 2025 год в сумме 44 959,6тыс. рублей, в том числе 30 293,9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 14 665,7 тыс. рублей - средства областного бюджета. За 1 квартал 2025 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 5 860,8 тыс. рублей, том числе 5 860,8 тыс. рублей - средства местного бюджета, 0,0 тыс. рублей - средства областного бюджета.

**3.2. 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 2994,6 тыс. рублей, в том числе 29,3 тыс. рублей - средства местного бюджета, 2 905,3 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (№121 от 28.03.2025г.) с объемом финансирования на 2025 год в сумме 5425,0тыс. рублей, в том числе 52,9 тыс. рублей - средства местного бюджета, 2375,3 тыс. рублей - средства областного бюджета, 130,0 тыс. рублей - средства заинтересованных лиц.

*Исполнение расходов муниципальных программ за 1 квартал 2025 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2025 год** | **Уточнено на 2025 год** | **Исполнено 1 кв. 2025 год** | **% исп. к уточ. плану** | **удельный вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** | **44959,6** | **44805,9** | **5254,9** | 11,6 | **100,0** |
| средства областного бюджета | 14665,7 | 14665,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| средства местного бюджета | 30293,9 | 30140,2 | 5254,9 | 17,4 | 100,0 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 год** | **2925,0** | **5425,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| средства областного бюджета | 28,9 | 2375,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| средства местного бюджета | 29,3 | 52,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| За счёт заинтересованных лиц | 0,0 | 130,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**3.3 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 2025 год в объеме 60,0 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 2025 год | Уточнено на 2025 год | Исполнено 1 кв. 2025 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **60,0** | **60,0** | **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 2025 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным. За 1 квартал 2025 года в решение о бюджете изменения не вносились. Фактическое исполнение бюджета за 1 квартал 2025 года сложилось с дефицитом в сумме 143,2 тыс. рублей. Остаток денежных средств по состоянию на 1 апреля 2025 года составил 1226,5 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. Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года по доходам свидетельствуют о недостаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета городского поселения (менее 25%).

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2025 года Главе администрации Дубровского района, Главе Дубровского городского поселения. Усилить работу, направленную на достижение плановых показателей по поступлению доходов в бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. 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