

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 9 месяцев 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

**рп. Дубровка 12.11.2024г.**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) 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 1.2.8 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 9 месяцев 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением Пеклинской сельской администрации от 25.10.2022 № 37 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 25 октября 2024 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2023 года № 28 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2023 года № 28 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 2249,4 тыс. рублей, по расходам 2249,4 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 5 от «04» марта 2024 г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2257,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 3056,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 798,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024года исполнена в сумме 1463,5 тыс. рублей, или 64,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 326,3 тыс. рублей или на 28,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 86,6%, что выше соответствующего периода 2023 года (84,6%) на 2,0 процентных пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличено в 1,3 раза или на 304,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 112,4%, или на 21,6 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 13,4 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | **Исполнено**  **9 мес.**  **2023г.** | **Уточнено**  **2024г.** | **Исполнено**  **9 мес.**  **2024 г.** | **% исполнения** | **%**  **исполнения**  **2024/2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1137,2** | **2257,4** | **1463,5** | **64,8** | **128,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **962,4** | **1980,4** | **1267,1** | **64,0** | **131,7** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **948,5** | **1283,0** | **1267,1** | **98,8** | **133,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 118,3 | 169,0 | 138,3 | 81,8 | 116,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 115,2 | 117,0 | 62,3 | 53,2 | 54,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 114,3 | 204,0 | 145,2 | 71,2 | 127,0 |
| Земельный налог | 600,7 | 793,0 | 921,3 | 116,2 | 153,4 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **13,9** | **697,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 13,9 | 697,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **174,8** | **269,0** | **196,4** | **73,0** | **112,4** |
| Дотации | 33,2 | 41,0 | 30,7 | 74,9 | 92,5 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 86,2 | 138,0 | 103,5 | 75,0 | 120,1 |
| Межбюджетные трансферты | 55,4 | 98,3 | 62,2 | 63,3 | 112,3 |

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 86,6 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1267,1 тыс. рублей или 64,0 % годовых плановых назначений. Основными налогам, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2024 г. являются *земельный налог*, на его долю приходится 63,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 138,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 81,8%, доля в собственных доходах составляет 10,9 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 16,9 или 20,0 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 62,3 тыс. рублей, или 53,2 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,9 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы уменьшились на 45,9 % или на 52,9 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 145,2 тыс. рублей, или 71,2 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 11,5 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 27,0 % или 30,9 тыс. рублей.

З***емельный налог*** поступил в бюджет в сумме 921,3 тыс. рублей, или 116,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 72,7 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 1,5 раза или на 320,6 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов на 2024 год в объеме 697,4 тыс. рублей, кассовое исполнение по группе неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составило 0,0 рублей.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 196,4 тыс. рублей, или 73,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 11,2 процента, или на 21,6 тыс. рублей. Данный доходный источник образован межбюджетными трансфертами в форме дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 30,7 тыс. рублей, или 74,9% от годового плана.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поселений за отчетный период исполнены в сумме 30,7 тыс. рублей, или 74,9% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года уменьшение составило 0,9% или 2,5 тыс. рублей. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период не поступали.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 103,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 12,0% или 17,3 тыс. рублей.

***Субсидии*** на 2024 год не запланированы и не поступали.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов*** сложилось в сумме 62,2 тыс. рублей, что составляет 63,3% годовых плановых назначений и 11,2% к уровню поступлений за 9 месяцев 2023 года.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года осуществляла Пеклинская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов, орган муниципальной власти Дубровского района (900) Финансовое управление администрации дубровского района.

***Таким образом, по итогам исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено перевыполнение плановых назначений по земельному налогу и риск невыполнение плановых показателей по неналоговым доходам.***

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2024года исполнена в сумме 2118,5 тыс. рублей, или 69,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2023 года, расходы уменьшились на 403,9 тыс. рублей, или на 8,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу *01 «Общегосударственные вопросы»* с удельным весом в общем объеме расходов 67,8 процентов.

*Сведения о расходах за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2023г. | Уточнено  2024 г. | Исполнено  9 месяцев 2024 г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1250,4 | 1992,6 | 1437,6 | 72,1 | 115,0 |
| Национальная оборона | 02 | 70,7 | 138,0 | 103,5 | 75,0 | 146,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 27,8 | 50,0 | 20,9 | 41,8 | 75,2 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1098,1 | 721,5 | 462,8 | 64,1 | 42,1 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 55,4 | 79,2 | 58,7 | 74,1 | 106,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **2522,4** | **3056,4** | **2118,5** | **69,3** | **84,0** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1437,6 тыс. рублей, или 72,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 67,8 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 187,2 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 103,5 тыс. рублей, или 75,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 32,8 тыс. рублей, или в 1,5 раза. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при запланированномобъемена 2024 г. в сумме 40,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 9 месяцев 2023 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 20,9 тыс. рублей, или 41,8% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процент. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы уменьшились на 6,9 тыс. рублей, или 24,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 «Национальная экономика».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 462,8 тыс. рублей, или 64,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 21,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы уменьшились на 635,3 тыс. рублей. Структура раздела представлена тремя подразделами:

*По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»* кассовое исполнение расходов составило 42,2 тыс. рублей, или 9,1 процент.

*По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»* расходы за 9 месяцев 2024 года не производились.

*По разделу 05 03 «Благоустройство»* расходы составили 420,6 тыс. рублей, или 90,9 процента раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 5,0 тыс. руб. или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем расходов сохранился на прежнем уровне.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 20,0 тыс. руб. или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 5,0 тыс. рублей, или 33,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 58,7 тыс. рублей, или 74,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 3,3 тыс. рублей, или 6,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт** при запланированномобъемена 2024 г. в сумме 10,0 тыс. рублей, расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 10,0 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента.

***Таким образом,*** ***по итогам исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено 100 % выполнение плановых назначений по разделам «Образование», «Культура, кинематография». Низкое выполнение плановых показателей по разделам «Национальная экономика» 41,8 процентов. Так же прослеживается риск невыполнения плановых назначений по разделу 04 «Национальная экономика» 41,8%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,0 процента.***

**4. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 – 2026 годы»** утверждена Постановлением Пеклинской сельской администрации от 20.12.2023 года № 64 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2239,4 тыс. рублей, в том числе 2101,4 тыс. рублей средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей средства областного бюджета. В течение отчетного периода в Постановление 1 раз вносились изменения. С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 3046,4 тыс. рублей, в том числе 2908,4 тыс. рублей средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 1,4 раза или на 807,0 тыс. рублей. По итогам за 9 месяцев 2024 года расходы муниципальной программы исполнены на 2118,5 тыс. рублей, что составляет 69,5 процента годового плана.

*(тыс. рублей)*

| **Наименование мероприятий** | **Утверждено 2024** | **Уточнено 2024** | **Исполнено 9 месяцев 2024** | **% исп.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы»** | **2239,4** | **3046,4** | **2118,5** | **69,5** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **103,5** | **75,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 103,5 | 75,0 |
| **средства местного бюджета** | **2101,4** | **2908,4** | **2015,0** | **69,3** |
| **Непрограммная деятельность** | **0,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» является Пеклинская сельская администрация.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета за 9 месяцев 2024 года непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 10,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы по непрограммной деятельности не производились.

***Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителю муниципальной программы необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.***

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

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2024 год по доходам и расходам утвержден сбалансированным, в отчетном периоде внесены изменения, дефицит бюджета утвержден в сумме 798,7 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Внутренний муниципальный долг Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области равен 0,0 тыс. рублей.

**Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Состав отчета об исполнении бюджета поселения сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

В рамках проведенной внешней проверки отчетности об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2024 года проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н.

***По итогам исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено перевыполнение плановых назначений по земельному налогу и риск невыполнение плановых показателей по неналоговым доходам.***

***Пояснительная записка не раскрывает информации о заключенных соглашениях по представляемым безвозмездным поступлениям, цели поступления субвенции, иных межбюджетных трансфертов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности (открытости) бюджета поселения. Нарушены принципы бюджетной системы, установленные статьей 28 БК РФ.***

***По итогам исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено 100 % выполнение плановых назначений по разделам «Образование», «Культура, кинематография». Низкое выполнение плановых показателей по разделам «Национальная экономика» 41,8 процентов. Так же прослеживается риск невыполнения плановых назначений по разделу 04 «Национальная экономика» 41,8%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,0 процента.***

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года Главе Пеклинской сельской администрации, с предложениями:

- администрации Пеклинского сельского поселения устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Пеклинского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

- формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191-н.

- главному администратору доходов бюджета поселения принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

- главному администратору средств бюджета поселения принять меры по активизации работы по реализации плановых мероприятий по расходам.

С учетом анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетная палата Дубровского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Пеклинского сельского Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено на 10 листах в двух экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетная палата Дубровского района

2 экз.- Пеклинская сельская администрация.

Председатель О.В. Ромакина