

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

**рп. Дубровка 15.11.2024г.**

**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 администрации Дубровского района от 24.10.2022 № 388 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 29 октября 2024 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному Решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 16.12. 2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Показатели бюджета на 2024 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», по доходам в объеме 579 777,2тыс. рублей, в том числе собственные доходы 132 166,0тыс. рублей, по расходам в объеме 579 777,2 тыс. рублей, сбалансированным.В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения (№ 398-7 от 15.06.2024г., № 23-8 от 31.10.2024г.)С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 590 465,2 тыс. рублей, по расходам 598 861,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 8395,8 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены частично имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 9 месяцев 2024 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 373 362,4 тыс. рублей, или 63,2 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 133,9 процента. По расходам в сумме 379 705,4 тыс. рублей, или 69,6 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 6 343,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 373 362,4 тыс. рублей, на 63,2 процента к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года поступление доходов выросло на 94 485,1 тыс. рублей или 33,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых (далее – собственных) доходов составил 24,8 процента, что ниже соответствующего периода 2023 года на 6,1 процентных пункта. Объем поступлений собственных доходов сложился в сумме 92 438,9 тыс. рублей, или 69,9 процента к утвержденному годовому плану.

В структуре доходов бюджета удельный вес безвозмездных поступлений составил 75,2 процента, в абсолютном выражении 280 923,5 тыс. рублей. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличилось на 6 392,0 тыс. рублей или 7,4 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 88 093,1 тыс. рублей или 45,7 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2024 год представлены*

*в таблице* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев  2023 г. | Утверждено  на 2024 г. | Уточнено  на 2024г. | Сводная бюджетная роспись  на 2024 г. | Исполнено 9 месяцев 2024 г. | % исп. | % исп. 2023/2024 |
| **Доходы всего, в т.ч.:** | **278 877,3** | **579 777,2** | **590 465,2** | **590 465,2** | **373 362,4** | **63,2** | **133,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч** | **86 046,9** | **132 166,0** | **132 166,0** | **132 166,0** | **92 438,9** | **69,9** | **107,4** |
| **налоговые доходы:** | **74 610,0** | **120 681,0** | **120 681,0** | **120 681,0** | **87 899,6** | **72,8** | **117,8** |
| - НДФЛ | 65 358,4 | 106 898,0 | 106 898,0 | 106 898,0 | 76 653,8 | 71,7 | 117,3 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 4 808,6 | 6 989,0 | 6 989,0 | 6 989,0 | 4 997,7 | 71,5 | 103,9 |
| - единый налог на вмененный доход | -65,7 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 3,9 | 97,5 | - |
| - единый с/х налог | 1 998,5 | 2 581,0 | 2 581,0 | 2 581,0 | 1 908,0 | 73,9 | 95,5 |
| - Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 340,5 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 689,7 | 106,7 | в 2,0 раза |
| - государственная пошлина | 1 169,7 | 1 688,0 | 1 688,0 | 1 688,0 | 1 646,5 | 97,5 | 140,8 |
| **неналоговые доходы:** | **11 436,9** | **11 485,0** | **11 485,0** | **11 485,0** | **4539,3** | **39,5** | **39,7** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 2 260,1 | 3 860,0 | 3 860,0 | 3 860,0 | 899,9 | 23,3 | 39,8 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 535,1 | 658,0 | 658,0 | 658,0 | 594,5 | 90,3 | 111,1 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 170,5 | 1 800,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 109,7 | 6,1 | 2,1 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 461,2 | 830,0 | 830,0 | 830,0 | 492,4 | 59,3 | 106,8 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 512,2 | 3 310,0 | 3 310,0 | 3 310,0 | 1 922,2 | 58,1 | 76,5 |
| - штрафные санкции | 497,8 | 1 027,0 | 1 027,0 | 1 027,0 | 527,0 | 51,3 | 105,9 |
| - прочие неналоговые | 0 | 0 | 0 | 0 | -6,4 | - | - |
| **Безвозмездные поступления:** | **192 830,4** | **447 611,2** | **458 299,2** | **458 299,2** | **280 923,5** | **61,3** | **145,7** |
| - дотации: | 36 550,8 | 51 747,0 | 51 747,0 | 51 747,0 | 40 025,3 | 77,3 | 109,5 |
| - субсидии | 18 037,5 | 104 886,4 | 110 784,4 | 110 784,4 | 80 983,3 | 73,1 | в 4,5 раза |
| - субвенции: | 130 258,6 | 274 089,5 | 278 879,4 | 278 879,4 | 146 903,3 | 52,7 | 112,8 |
| -иные межбюджетные трансферты | 5 413,0 | 16 888,3 | 16 888,3 | 16 888,4 | 13 011,6 | 77,0 | в 2,4 раза |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | - 429,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |  |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 95,1 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 87 899,6 тыс. рублей, что составляет 72,8 % к уточненным прогнозным показателям и 117,8 % к уровню поступлений 2023 года. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является ***налог на доходы физических лиц***.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 76 653,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,7%, доля в налоговых доходах составляет 87,2 %, что по сравнению с уровнем 2023 года ниже на 0,4 процентных пункта. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 17,3 %, или на 11295,4 тыс. рублей.

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*** за 9 месяцев 2024 года исполнены на 71,5% годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 5,7 % или 4 997,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 3,9 %, или на 189,1 тыс. рублей.

***Доходы от единого налога* *на вмененный доход*** за 9 месяцев 2024 года исполнены на 97,5 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет менее 1,0% или 3,9 тыс. рублей.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога*** за 9 месяцев 2024 года исполнены на 73,9 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 2,2 % или 1 908,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снизился на 4,5 %, или на 90,5 тыс. рублей.

***Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*** за 9 месяцев 2024 года исполнены на 106,7 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 3,1 % или 2689,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений вырос в 2,0 раза, или на 1349,2 тыс. рублей.

***Доходы от государственной пошлины*** за 9 месяцев 2024 года исполнены на 97,5 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 1,9 % или 1646,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 40,8%, или на 476,8 тыс. рублей.

**2.2 Неналоговые доходы** исполнены в сумме 4 539,3 тыс. рублей, или 39,5 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года снижение поступлений неналоговых доходов составило 60,3% или на 6897,6 тыс. рублей. Снижение сложилось в результате снижения поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду, а наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** 42,3% или 1 922,2 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2023 года на 590,0 тыс. рублей или на 23,5 процента. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 42,3 процента.

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** исполнены на 23,3 % или 899,9 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 19,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снижен на 60,2%, или на 1 360,2 тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 594,5 тыс. рублей или 90,3 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 13,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличен на 11,1%, или на 59,4 тыс. рублей.

***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 109,7 тыс. рублей или 6,1 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 2,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снижен в 47,1 раза, или на 5060,8 тыс. рублей.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 492,4 тыс. рублей или 59,3 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 10,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений вырос незначительно 106,8%, или на 31,2 тыс. рублей.

***Доходы от штрафных санкций*** за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 527,0 тыс. рублей или 51,3 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 11,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений вырос на 105,9%, или на 29,2 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые*** поступления сложились в объеме (-) 6,5 тыс. рублей при плановых назначения в 0,0 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

-финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

**3.3** **Безвозмездные поступления** за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 280 923,5 тыс. рублей, или 61,3% уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи на 2024 год. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 145,7 процента, или на 88 093,1 тыс. рублей. В общей структуре доходов доля безвозмездных поступлений составляет 75,2 процента. За 9 месяцев 2024 года исполнены следующие безвозмездные поступления. Данный доходный источник образован межбюджетными трансфертами в форме дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Объем полученных ***дотаций*** составил 40 025,3 тыс. рублей, или 77,3% к утвержденным плановым назначениям, ***субсидий*** 80 983,3, тыс. рублей, или 73,1% к уточненным плановым назначениям, ***субвенций*** 146 903,3 тыс. рублей, или 52,7% к уточненным плановым назначениям, ***иные межбюджетные трансферты*** 13 011,6 тыс. рублей, или 77,0% к утвержденным плановым назначениям.

***По итогам исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено выполнение плановых показателей ниже утверждённых плановых назначений, в частности, низкий показатель исполнения прослеживается по неналоговым доходам 39,5 процента.***

***Также отмечено, что 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.***

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2024 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.06.2024 года № 398-7), составляет 598 861,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 379 705,4 тыс. рублей, что соответствует 69,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года темп роста составил 135,4 процента, или 99 261,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 67,9 процентов; раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 9,3 процентов; раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 7,0 процентов; раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 3,3 процента; раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 7,5 процента; раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 3,2 процента; раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 0,8 процента; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» исполнен на 0,9 процентов; раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 0,1 процента.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной*  *классификации расходов за 9 месяцев 2024 года (тыс. рублей)* | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование разделов классификации расходов | РЗ | Исполнено 9 месяцев 2023 г. | Утверждено Решением от 15.12.2023 г. № 357-7 | Уточнено решением на 2024 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2024 г. | Исполнено 9 месяцев 2024г. | % исп. | % исполнен. 2024/2023 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 31 090,1 | 46 883,9 | 46 962,9 | 48 027,4 | 35 436,9 | 73,8 | 114,0 |
| Национальная оборона | 02 | 646,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 051,9 | 4 430,6 | 4 430,6 | 4 430,6 | 3 176,1 | 71,7 | 104,1 |
| Национальная экономика | 04 | 14 402,3 | 19 867,1 | 20 682,3 | 20 300,3 | 12 171,5 | 59,9 | 84,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 354,8 | 787,5 | 469,7 | 545,6 | 220,0 | 40,3 | 62,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 1 800,0 | 6 975,0 | 7 005,0 | 30,0 | 0,4 | - |
| Образование | 07 | 180 216,8 | 338 523,3 | 343 394,5 | 348 440,4 | 257 829,6 | 74,0 | 143,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 23 563,4 | 33 332,6 | 35 960,8 | 37 193,8 | 26 471,0 | 71,2 | 112,3 |
| Социальная политика | 10 | 14 694,4 | 84 483,0 | 89 372,9 | 27 570,7 | 12 470,6 | 45,2 | 84,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10 690,5 | 48 057,2 | 48 138,3 | 48 315,0 | 28 606,6 | 59,2 | 2,7 раза |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1 732,9 | 1 612,0 | 2 474,0 | 3 632,0 | 3 293,0 | 90,7 | 1,9 раза |
| **Всего** |  | **280 443,7** | **579 777,2** | **598 861,0** | **545 460,8** | **379 705,4** | **69,6** | **135,4** |

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 35 436,9 тыс. рублей или 73,8 % к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,3 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 14,0 процента или на 4 346,8 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 3 176,1 тыс. рублей или 71,7 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 4,1 процент или на 124,2 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 3 171,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года сложилось в сумме 12 171,5 тыс. рублей или 59,9 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,2 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 84,5 процента или на 2 230,8 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2023 года. Расходы направлены по подразделам 04 01 «Общеэкономические расходы» - 56,4 тыс. рублей; 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 384,3 тыс. рублей; 04 06 «Водное хозяйство» - 468,2 тыс. рублей (Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 04 08 «Транспорт» - 2 364,8 тыс. рублей (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 2 154,6 тыс. рублей; уплата транспортного налога – 54,2 тыс. рублей; прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры – 156,0 тыс. рублей), 04 09 «Дорожное хозяйство» - 8 882,8 тыс. рублей.

***Анализ использования средств дорожного хозяйства***

***(дорожные фонды)***

Остаток средств дорожного хозяйства (дорожные фонды) по состоянию на 1 января 2024 года составлял 456,6,0 тыс. рублей.

*Анализ использования средств дорожного фонда Дубровского муниципального*

*района ( тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **решением**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2024 года 456,6 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **6 989,0** | **4 997,7** |
| Акцизы на нефтепродукты | 6 989,0 | 4 997,7 |
| **Расходы, в том числе:** | **7 445,6** | **4 492,9** |
| За счет остатков средств | **456,6** | **456,6** |
| Акцизы на нефтепродукты | 6 989,0 | 4 036,3 |
| **Остаток на 01.10.2024 – 961,4 тыс. рублей** | | |

Расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) исполнены в объеме 4 492,9 тыс. рублей, или на 60,4 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 220,0 тыс. рублей или 40,3 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено снижение расходов на 134,8 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» - 210,0 тыс. рублей и 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 9,1 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 257 829,6 тыс. рублей или 74,0 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 67,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 143,1 процента или на 77 612,8 тыс. рублей больше. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 53 951,8 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 170 813,6 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 8 138,9 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 809,5 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 24 115,7 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2024 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 37 193,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года составило 26 471,0 тыс. рублей или 71,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 112,3 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 12 470,6 тыс. рублей или на 45,2 процента к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1 801,1 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 10 532,4 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 137,0 тыс. рублей.

Темп роста по разделу к аналогичному периоду 2023 года составил 45,2 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 28 606,6 тыс. рублей или 59,2 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 7,5 процента. К аналогичному периоду 2023 темп роста составил 267,6 процента, или на 17 916,1 тыс. рублей больше (увеличение произошло в связи с выделением денежных средств из областного бюджета на ремонт Дома спорта). Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» 21 930,8 тыс. рублей; 11 02 «Массовый спорт» 543,8 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» 6 132,0 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 3 293,0 тыс. рублей, что соответствует 90,7 процентов годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,9 процентов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2023 года увеличился на 190,0 процента, или на 1 560,1 тыс. рублей.

***Таким образом, в целом по итогам исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено выполнение плановых назначений приближенных к утвержденным значения. На ряду с этим по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»******06 «Охрана окружающей среды» процент выполнения утвержденных показателей менее 50,0 процента.***

**3.1 Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2023 - 2024 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.09.2023 г. | Сводная бюджетная роспись за 2024 год | Исполнено на 01.09.2024 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 98 590,0 | 214 904,3 | 118 187,6 | 55,0 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 349,1 | 549,2 | 441,3 | 80,3 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 6 083,2 | 10 285,4 | 8 333,9 | 81,0 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 601,5 | 910,5 | 752,3 | 82,6 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 1 549,5 | 2 477,2 | 1 808,5 | 73,0 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 173 270,4 | 316 334,2 | 250 181,8 | 79,1 |
| **ИТОГО:** | **280 443,7** | **545 460,8** | **379 705,4** | **69,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 545 460,8 тыс. рублей. По итогам за 9 месяцев 2024 года расходы бюджета исполнены в объеме 379 705,4 тыс. рублей, что составляет 69,6 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы исполнены на 135,4 %, из них:

- администрация Дубровского района – 119,9 %;

- районный Совет народных депутатов – 126,4 %;

- финансовое управление администрации Дубровского района – 137,0 %;

- КСП - 125,1 %;

- комитет правовых и имущественных отношений – 116,7 %;

- отдел образования администрации Дубровского района – 144,4 процента.

**4. Анализ реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года.**

Согласно приложению № 5 решения от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 543 012,4 тыс. рублей или 99,6 % расходов бюджета, в т.ч.:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)» - 157 940,2 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)» – 337 868,2 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)» - 37 193,8 тыс. рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)» – 10 010,2 тыс. рублей.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением 15.12.2023 г. № 357-7 | Уточнено решением на 2024 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2024 г. | Исполнено  9 месяцев 2024 года | %  исп. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024- 2026 годы)" | 208 627,3 | 219 238,4 | 157 940,2 | 92 898,2 | 58,8 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 328 315,4 | 333 197,9 | 337 868,2 | 250 107,3 | 74,0 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 33 332,6 | 35 960,8 | 37 193,8 | 26 471,0 | 71,2 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 7 969,1 | 8 831,1 | 10 010,2 | 8 058,6 | 80,5 |
| **Итого по программам:** | **578 244,4** | **597 228,2** | **543 012,4** | **377 535,1** | **69,5** |
| Непрограммная деятельность | 1 532,8 | 1 632,8 | 2 448,4 | 2 170,3 | 88,6 |
| **Всего** | **579 777,2** | **598 861,0** | **545 460,8** | **379 705,4** | **69,6** |

По итогам 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 377 535,1 тыс. рублей, что составляет 63,2 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 69,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** сложилось в сумме 92 898,2 тыс. рублей, или 58,8% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)»*** сложилось в сумме 250 107,3 тыс. рублей, или 74,0% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** сложилось в сумме 26 471,0 тыс. рублей, или 71,2% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** сложилось в сумме 8 058,6 тыс. рублей, или 80,5% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

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

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 1 753,2 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования.

**5. Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года № 476 (в ред. от 26.12.2019г. № 994).

В соответствии с решением от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что не противоречит ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде вносились изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района, который составил 130,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжением администрации Дубровского района от 31.01.2024 г. № 34-р, от 31.01.2024 г. № 35-р, от 06.03.2024 г. № 82-р, от 11.03.2024г. № 84-р, от 13.03.2024 г. № 85-р, от 10.07.2024г. № 233-р расходование средств резервного фонда за 9 месяцев 2024 года выделено 130,0 тыс. рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

**6. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 579 777,2 тысяч рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 8 395,8 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2024 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены частично в сумме (-) 8 395,8 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2023 год.

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

**Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета 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 выполнение плановых показателей ниже утверждённых плановых назначений, в частности, низкий показатель исполнения прослеживается по неналоговым доходам 39,5 процента.***

***Также отмечено, что 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 выполнение плановых назначений приближенных к утвержденным значения. На ряду с этим по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»******06 «Охрана окружающей среды» процент выполнения утвержденных показателей менее 50,0 процента.***

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:

- администрации Дубровского района устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Дубровского муниципального района Брянской области 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 принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

- главному администратору средств бюджета 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 Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено на 16 листах в трёх экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетная палата Дубровского района

2 экз.- Глава муниципального образования «Дубровский муниципальный район».

3. Глава администрации Дубровского района Брянской области.

Председателя Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина