

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 9 месяцев 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

**рп. Дубровка 01.11.2024г.**

**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 Сергеевской сельской администрации от 04.10.2024 № 24 и представлен в Контрольно-счётную палату Дубровского района 14 октября 2024 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 22.12.2023 года № 144 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «21» декабря 2023 года № 144 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 1656,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 1656,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения (№ 147 от «02» февраля 2024г., № 156 от 04.09.2024г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2119,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2161,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 42,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

По итогам 9 месяцев 2024 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 1551,1 тыс. рублей, или 73,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли на 778,10 тыс. рублей или в 2,0 раза. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные доходы) составил 15,0 % или 232,8 тыс. рублей. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года выросли в 1,5 раза или на 77,6 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений вырос в 2,1 раза, или на 700,5 тыс. рублей и составил 1318,3 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 85,0 % общего объема доходной части бюджета.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  9 месяцев 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  9 месяцев 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **773,0** | **2119,3** | **1551,1** | **73,2** | **в 2,0 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **155,2** | **706,0** | **232,8** | **33,0** | **150,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **155,2** | **451,0** | **232,8** | **51,6** | **150,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 2,3 | 4,0 | 3,1 | 77,5 | 134,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 45,5 | 36 | 3,5 | 9,7 | 7,7 |
| Земельный налог | 107,4 | 411,0 | 226,2 | 55,0 | В 2,2 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **255,0** | **0** | **0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 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 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 255,0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **617,8** | **1413,3** | **1318,3** | **93,3** | **в 2,1 раза** |
| Дотации | 485,2 | 1027,0 | 981,5 | 95,6 | в 2,0 раза |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 86,2 | 138,0 | 103,5 | 75,0 | 120,1 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 35,0 | 20,0 | 57,1 | 133,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 31,4 | 213,3 | 213,3 | 100,0 | в 6,8 раза |

**2.1** **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов, поступивших в бюджет за отчетный период 2024 года, приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 232,8 тыс. рублей или 51,6 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, налоговые доходы выросли в 1,5 раза или на 77,6 тыс. рублей. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2024 года, является ***земельный налог***, на его долю приходится 97,2% поступивших налоговых доходов. Структура поступлений налоговых доходов показала следующее:

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*** поступил в бюджет в сумме 3,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 77,5%, доля налога в собственных доходах составляет 1,3 процента. К уровню аналогичного отчетного периода 2023 года поступление данного вида дохода выросло на 0,8 тыс. рублей или 34,8 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 3,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 9,7%, доля налога в собственных доходах составляет 1,5 процента. К уровню аналогичного отчетного периода 2023 года поступление данного вида дохода снижено на 42,0 тыс. рублей или 92,3 процента.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 226,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 55,0%, доля налога в собственных доходах составляет 97,2 процента. К уровню аналогичного отчетного периода 2023 года поступление данного вида дохода выросло на 118,8 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Поступление ***Единого сельскохозяйственного налога*** в 2024 году не запланировано и не поступало.

**2.2 Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов, поступивших в бюджет за отчетный период 2024 года, приходится 0,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет ***доходов от продажи земельных участков***, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за 9 месяцев 2024 года составил 0,0 тыс. рублей, при запланированном объеме в 255,0 тыс. рублей.

***По результатам анализа поступления собственных доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах.***

**2.3 Безвозмездные поступления**

На долю безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, поступивших в бюджет за отчетный период 2024 года, приходится 85,0 процента. В абсолютном выражении кассовое исполнение безвозмездных поступлений в бюджет за отчетный период составило 1318,3 тыс. рублей, что составляет 93,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений за отчетный период вырос на в 2,3 раза, или на 700,5 тыс. рублей. Данный доходный источник образован межбюджетными трансфертами в форме дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший объем в структуре утвержденных безвозмездных поступлений занимают дотации и составляют 74,5 процента.

Объем полученных ***дотаций*** в отчетном периоде составил 981,5 тыс. рублей, или 95,6% от годового плана. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 845,0 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана. *Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* в сумме 136,5 тыс. рублей или 75,0 % от годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 103,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от годового плана.

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

Кассовое исполнение межбюджетных **трансфертов** сложилось в сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 57,1% годовых плановых назначений и 133,3% к уровню поступлений за 9 месяцев 2023 года.

Кассовое исполнение ***прочих межбюджетных трансфертов*** за отчетный период сложилось в сумме 213,3 тыс. рублей, что составило 100,0% от годового плана.

Администрированиеналоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года осуществляла Сергеевская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов, орган муниципальной власти Дубровского района (902) Финансовое управление администрации Дубровского района.

***Таким образом, по итогам исполнения бюджета в доходной части за 9 месяцев 2024 года отмечено низкое выполнение плановых показателей по всем налоговым показателям кроме налога на имущество физических лиц.***

***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, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 01 октября 2024 года, составил 2161,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных решением.

Расходная часть бюджета за9 месяцев 2024года исполнена в сумме 1478,2 тыс. рублей, или 68,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, объем расходов вырос на 393,4 тыс. рублей или 36,3 процента. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу *01 «Общегосударственные вопросы»*, с удельным весом в общем объеме расходов 69,3 процентов или 1024,7 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  9 месяцев 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  9 месяцев 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 860,9 | 1588,5 | 1024,7 | 64,5 | 119,0 |
| Национальная оборона | 02 | 77,7 | 138,0 | 103,5 | 75,0 | 133,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Национальная  экономика | 04 | 31,4 | 213,3 | 213,3 | 100,0 | 6,8 раз |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 99,8 | 162,5 | 106,7 | 65,7 | 106,9 |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего:** |  | **1084,8** | **2161,3** | **1478,2** | **68,4** | **136,3** |

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 1024,7 тыс. рублей, что составляет 64,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 69,3 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 163,8 тыс. рублей, или на 19,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 103,5 тыс. рублей, что составляет 75,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,0 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 25,8 тыс. рублей, или 33,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, что составляет 0,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Утвержденные назначения по данному разделу составили 25,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 213,3 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 14,4 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 181,9 тыс. рублей, или в 6,8 раза.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 106,7 тыс. рублей, или 65,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,2 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 6,9 тыс. рублей, или 6,9 процента.

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

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

*По разделу 05 03 «Благоустройство»* расходы составили 106,7 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **07 «Образование»** при запланированном объеме расходов в 2,0 тыс. рублей,кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов составило 20,0 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 1,4 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 5,0 тыс. рублей, или на 33,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу 1**0 «Социальная политика»** кассовое исполнение расходов составило 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 0,7 процентов.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при запланированном объеме расходов в 2,0 тыс. рублей,кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей.

***Таким образом, по итогам исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечено 100,0 % выполнение плановых назначений по разделам 04 «Национальная экономика», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика».***

***Риск невыполнения плановых назначений отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 65,7 процентов.***

***Полное отсутствие выполнения плановых назначений отмечено по разделам 03 «Национальна безопасность и правоохранительная деятельность» 0,0%, 07 «Образование» 0,0%, 11 «Физическая культура и спорт» 0,0%.***

**4. Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств бюджета**

Исполнение бюджета поселения осуществляется одним главным распорядителем бюджетных средств бюджета, в связи с чем, анализ не проводился.

**5. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** утверждена постановлением Сергеевской сельской администрации «21» декабря 2023 года № 26 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 1653,0 тыс. рублей, в том числе 1515,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 2 раза вносились изменения («02» февраля 2024 года № 7; «04» сентября 2024 года №20). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2149,2 тыс. рублей, в том числе 1797,9 тыс. рублей- средства местного бюджета, 351,3 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 9 месяцев 2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа** **Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годов** | **1653,0** | **1797,9** | **1466,0** | **81,5** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **351,3** | **316,8** | **90,2** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 351,3 | 316,8 | 90,2 |
| **средства местного бюджета** | **1515,0** | **1797,9** | **1149,2** | **63,9** |

По итогам 9 месяцев 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1466,0 тыс. рублей, что составляет 81,5 % утвержденных плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годов» является Сергеевская сельская администрация.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета за 9 месяцев 2024 года непрограммная деятельность представлена резервным фондом в сумме 12,2 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы по непрограммной деятельности производились и представлены:

- резервным фондом, в сумме 10,0 тыс. рублей;

- проведение выборов 2,2 тыс. рублей.

**6. 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 42,0 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

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

**Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Сергеевского 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. По итогам которой установлено, что бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н.

***По итогам исполнения бюджета в доходной части за 9 месяцев 2024 года отмечено невысокое выполнение плановых показателей по всем налоговым показателям кроме налога на имущество физических лиц.***

***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 100,0 % выполнение плановых назначений по разделам 04 «Национальная экономика», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика».***

***Риск невыполнения плановых назначений отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 65,7 процентов.***

***Полное отсутствие выполнения плановых назначений отмечено по разделам 03 «Национальна безопасность и правоохранительная деятельность» 0,0%, 07 «Образование» 0,0%, 11 «Физическая культура и спорт» 0,0%.***

**Предложения**

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

- администрации Сергеевской сельского поселения устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Сергеевского 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.

- главным администраторам доходов бюджета поселения принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

- главным администраторам 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено на 11 листах в двух экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетная палата Дубровского района

2 экз.- Сергеевская сельская администрация.

Председателя Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина