

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

**рп. Дубровка 13.05.2024г.**

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 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 2024 год. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Сещинского сельского Совета народных депутатов от «18» декабря 2023 года № 186 «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 6256,0 тыс. рублей, по расходам 6256,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение один раз вносились изменения (№ 189 от «20» февраля 2024г.) объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 6316,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 9245,2тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 9245,2 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен по доходам в объеме 1309,6 тыс. рублей, или 20,7 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 1203,9 тыс. рублей, или 13,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, профицит бюджета составил 105,7 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходной части бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1309,6 тыс. рублей, или 20,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов выросло на 216,0 тыс. рублей или на 120,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 86,6%, что выше соответствующего периода 2023 года на 6,1 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 129,1% или на 256,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений снизился на 17,7%, или на 37,7 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 13,4 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2024 года приведены в таблице*

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1 кв. 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 кв. 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **1090,6** | **6316,0** | **1309,6** | **20,7** | **120,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **877,9** | **5554,0** | **1134,6** | **20,4** | **129,2** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **877,9** | **5494,0** | **1110,9** | **20,2** | **126,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 364,4 | 2452,0 | 451,6 | 18,4 | 123,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 148,6 | 421,0 | 153,5 | 36,5 | 103,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 127,9 | 954,0 | 240,6 | 25,2 | 188,1 |
| Земельный налог | 236,6 | 1661,0 | 263,7 | 15,9 | 111,5 |
| Государственная пошлина | 0,5 | 6,0 | 1,5 | 25,0 | В 3,0 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **60,0** | **23,7** | **39,5** | **-** |
| 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, поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 60,0 | 23,7 | 39,5 | - |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **212,7** | **762,0** | **175,0** | **23,0** | **82,3** |
| Дотации | 128,2 | 302,0 | 75,5 | 25,0 | 58,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 71,8 | 345,0 | 86,2 | 25,0 | 120,1 |
| Межбюджетные трансферты | 12,7 | 115,0 | 13,3 | 11,6 | 104,7 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1134,6 тыс. рублей, или 20,4 % к уточненному годовому плану.

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,9 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1110,9 тыс. рублей или 20,2 % годовых плановых назначений. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 39,8% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 451,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 123,9%, или на 87,2 тыс. рублей. На его долю приходится 40,7% налоговых доходов.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 153,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 36,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 103,3%, или на 4,9 тыс. рублей. На его долю приходится 13,8% налоговых доходов.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 241,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 25,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 188,1%, или на 112,7 тыс. рублей. На его долю приходится 21,7% налоговых доходов.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 263,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 15,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 111,5%, или на 27,1 тыс. рублей. На его долю приходится 23,7% налоговых доходов.

***Государственная пошлина*** поступил в бюджет в сумме 1,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 25,0 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился в 3,0 раза, или на 1,0 тыс. рублей. На его долю приходится 0,1% налоговых доходов.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 2,1 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 23,7 тыс. рублей или 39,5 % годовых плановых назначений. Объем соответствующих поступлений сложился за счёт оказания платных услуг.

**1.3. Безвозмездные поступления** в отчетном периодесоставили 175,0 тыс. рублей, или 23,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 17,7 %, или на 37,7 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 43,2 %, субвенции – 49,3 %, межбюджетные трансферты – 7,5 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 75,5 тыс. рублей, или 25,08 % от годовых плановых назначений. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 75,5 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года снижение составило 41,1% или 52,7 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 86,2 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 120,1% или 14,4 тыс. рублей

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 13,3 тыс. рублей, что составляет 11,6% годовых плановых назначений и 104,7% к уровню безвозмездных поступлений за аналогичный период 2023 года.

**2. Анализ исполнения расходной части бюджета.**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 6256,0 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 6316,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 1203,0 тыс. рублей, что соответствует 13,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении снизились на 1,2 тыс. рублей, или на 1,0 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по трем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу *01 «Общегосударственные расходы»*, с удельным весом в общем объеме расходов 47,0 процентов.

*Сведения о расходах за 1 квартал 2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 кв. 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 кв.  2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 567,7 | 3944,5 | 565,4 | 14,3 | 99,6 |
| Национальная оборона | 02 | 50,2 | 345,0 | 86,2 | 25,0 | 171,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 587,2 | 4800,7 | 552,3 | 11,5 | 94,1 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Всего:** |  | **1205,1** | **9245,2** | **1203,9** | **13,0** | **99,9** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 565,4 тыс. рублей, или 14,3% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 47,0 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу снизились на 2,3 тыс. рублей или 0,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 86,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,2 %. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу выросли на 36,0 тыс. рублей или 171,7 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при уточненных плановых показателях в сумме 15,0 тыс. рублей,расходы за 1 квартал 2024 года по данному разделу не исполнялись.

По разделу **04 «Национальная экономика»** при уточненных плановых показателях в сумме 50,0 тыс. рублей,расходы за 1 квартал 2024 года по данному разделу не исполнялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 552,3 тыс. рублей, или 11,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 45,9 процентов.

По подразделу ***05 01 «Жилищное хозяйство»*** кассовое исполнение расходов составило 13,3 тыс. рублей, или 1,1% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу 05 03 ***«Благоустройство»*** расходы составили 539,0 тыс. рублей, или 44,8% в общей структуре расходов бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу снизились на 34,9 тыс. рублей или 5,9 процента.

По разделу **07 «Образование»** при уточненных плановых показателях в сумме 10,0 тыс. рублей,расходы за 1 квартал 2024 года по данному разделу не исполнялись.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** при уточненных плановых показателях в сумме 20,0 тыс. рублей,расходы за 1 квартал 2024 года по данному разделу не исполнялись. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** на 2024 год не запланированы и не исполнялись.

Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при уточненных плановых показателях в сумме 60,0 тыс. рублей,расходы за 1 квартал 2024 года по данному разделу не исполнялись.

**3. Исполнение расходов муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена постановлением Сещинскойсельской администрации «18» декабря 2023 года № 84 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 6236,0 тыс. рублей, в том числе 5891,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения («20» февраля 2024 года №11). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 9225,2 тыс. рублей, в том числе: 8880,2 тыс. рублей - средства местного бюджета, 345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета.

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1203,9 тыс. рублей, что составляет 13,1 % утвержденных плановых назначений.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 120,2 % или на 1139,4 тыс. рублей.

*Исполнение расходов муниципальной программы за 1 квартал 2024 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2024 год** | **Уточнено на 2024 год** | **Исполнено 1 кв. 2024 год** | **% исп. к уточ. плану** | **удельный вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** | **6236,0** | **9225,2** | **1203,9** | **13,1** | **100,0** |
| **средства областного бюджета** | **345,0** | **345,0** | **86,2** | **25,0** | **7,2** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 345,0 | 345,0 | 86,2 | 25,0 | 7,2 |
| **средства местного бюджета** | **5891,0** | **8880,0** | **1117,7** | 12,6 | 92,8 |
| Функционирование местной администрации | 2368,8 | 2368,8 | 492,0 | 20,8 | 40,9 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 199,9 | 199,9 | 7,0 | 3,5 | 0,6 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества | 440,8 | 1340,8 | 66,4 | 5,0 | 5,5 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 80,0 | 80,0 | 13,3 | 16,6 | 1,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 1985,8 | 2885,8 | 438,2 | 15,2 | 36,4 |
| Мероприятия по благоустройству территории поселения | 630,7 | 1419,9 | 100,8 | 7,1 | 8,4 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в поселении. | 0,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении. | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 60,0 | 60,0, | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы, направленные на мероприятия по функционированию местной администрации с удельным весом в общем объеме расходов 44,0 % и организацию и обеспечение освещения улиц с удельным весом в общем объеме расходов 39,2 процента.

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

К непрограммной части расходов бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации».

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Сещинской сельской администрации № 55 от 26.06.2020 года «Об утверждении порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сещинской сельской администрации» в составе бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 20,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов. В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

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

| Наименование мероприятий | Утверждено на 2024 год | Уточнено на 2024 год | Исполнено за 1 кв. 2024 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **20,0** | **20,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Сещинской сельской администрации | 20,00 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |

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

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2024 год, бюджет первоначально утвержден бездефицитным. В связи с уточнением бюджета дефицит утвержден в сумме 2929,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года сложилось с профицитом в сумме 105,7 тыс. рублей. Остаток денежных средств по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 3034,9 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.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе Сещинского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина