

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 22.05.2024г.

**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 Алешинского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2023 года № 150 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 2720,6 тыс. рублей, по расходам 2 720,6 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 158 от 29.02.202г.) объем дефицита составляет 15,4 рублей. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2720,6 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 736,0тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 15,4 рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 551,8 тыс. рублей, или на 20,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года доходы увеличились на 281,2 тыс. рублей или в 2,0 раза. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 4,3 % или на 8,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился в 5,0 раз, или на 272,3 тыс. рублей.

На долю безвозмездный поступлений приходится 61,6 процента.

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

*таблице (Тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 квартал  2023г. | Уточнено  на 2024 | Исполнено  1 квартал 2024 | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **270,6** | **2720,6** | **551,8** | **20,3** | **В 2,0 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **203,4** | **2281,6** | **212,3** | **9,3** | **104,3** |
| **Налоговые доходы: в т.ч.** | **181,2** | **655,0** | **171,3** | **26,1** | **94,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 3,2 | 34,0 | 4,2 | 12,4 | В 1,3 раза |
| Единый сельскохозяйственный налог | 58,0 | 60,0 | 51,8 | 86,4 | 89,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 33,2 | 72,0 | 8,1 | 11,3 | 24,4 |
| Земельный налог | 86,8 | 489,0 | 107,2 | 21,9 | В 1,2 раза |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **22,2** | **1626,6** | **41,0** | **2,5** | В 1,8 раза |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 22,2 | 88,0 | 41,0 | 25,3 | 102,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 0,0 | 566,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы т продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений | 0,0 | 972,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **67,2** | **439,0** | **339,5** | **77,3** | В 5,0 раз |
| **Дотации** | **38,5** | **266,0** | **285,0** | **107,1** | В 7,4 раза |
| **Субсидии** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Субвенции** | **28,7** | **138,0** | **34,5** | **25,0** | **120,2** |
| **Межбюджетные трансферты** | **0,0** | **35,0** | **20,0** | **57,1** | **0,0** |

**1.1. Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 171,3 тыс. рублей или 26,1% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление налоговых доходов снизилось на 5,5 % или на 9,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является земельный налог. На его долю приходится 62,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 26,2 % доля в собственных доходах составляет 2,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов выросло в 1,3 раза или на 1,0 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 51,8 тыс. рублей, или 86,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 30,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов снизилось на 10,7 % или на 6,2 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 8,1 тыс. рублей, или 11,3% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,7 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов снизилось на 75,6 % или на 25,1 тыс. рублей.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 107,2 тыс. рублей, или 21,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 62,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов выросло в 1,2 раза или на 20,4 тыс. рублей.

**1.2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 19,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 41,0 тыс. рублей или 2,5% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес или 100,0 % по группе неналоговых доходов занимаютДоходы ***от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности***, поступление данного дохода составило 41,0 тыс. рублей, или 46,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 19,3 процента.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** при запланированных поступлениях в объеме 566,0 тыс. рублей, данный вид дохода в отчетном периоде не поступал.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений*** при запланированных поступлениях в объеме 972,6 тыс. рублей, данный вид дохода в отчетном периоде не поступал.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 339,5 тыс. рублей, или 77,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 5,0 раза, или на 272,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 295,0 тыс. рублей, или 107,2 % от годового плана. ***Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов*** за отчетный период исполнены сумме 256,0 тыс. рублей, что больше утвержденного годового плана в 1,7 раза. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 100,0 процента. ***Дотации на выравнивание бюджетов*** за отчетный период исполнены в сумме 29,0 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года уменьшение составило 24,7 % или 9,5 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 34,5тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период 2024года не поступали.

***Межбюджетных трансфертов*** за отчетный период поступило в сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 57,1% годовых плановых назначений.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2720,6 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 2736,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 508,9 тыс. рублей, что соответствует 25,5 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении снизились на 180,2 тыс. рублей, или на 26,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» 277,9 тыс. рублей, или 54,6% общего объема расходов.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | РЗ | Исполнено  1 квартал 2024 г | Уточнено  2024 г | Исполнено 1 квартал 2024 г | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 394,2 | 1511,6 | 277,9 | 18,6 | 70,5 |
| Национальная оборона | 02 | 19,9 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | В 1,7 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 238,1 | 873,0 | 137,3 | 15,7 | 57,6 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 36,9 | 158,4 | 39,1 | 24,7 | 106,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **689,1** | **2736,0** | **508,9** | **25,5** | **73,8** |

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 277,9 тыс. рублей, или 18,4% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 54,6 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы снизились на 116,3 тыс. рублей, или на 70,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 34,5 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,8 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 14,6 тыс. рублей, или в 1,7 раза. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 1,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика****»:** По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы кассовые расходы за 1 квартал 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 21,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 137,3 тыс. рублей, или 16,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 27,0 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы снизились на 100,8 тыс. рублей, или на 42,4 процента. Структура раздела по кассовым расходам представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»:** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 3,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»:** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 20,0тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,9 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 39,1 тыс. рублей, или 24,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,6 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 2,2 тыс. рублей, или на 6,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** кассовые расходы за 1 квартал 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов****»**  утверждена постановлением Алешинской сельской администрации 20.12.2023 года № 35 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2 719,6 тыс. рублей, в том числе 2 041,6 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (29.02.2024 года № 8). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2735,0 тыс. рублей, в том числе 2597,0 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей- средства областного бюджета. За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 508,9 тыс. рублей, что составляет 18,6 % утвержденных плановых назначений.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 г. | Уточнено 2024 г. | Исполнено 1 квартал 2024 г. | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 – 2026 годов»** | **2719,6** | **2735,0** | **508,9** | **18,6** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **34,5** | **25,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 19,9 | 25,0 |
| **средства местного бюджета** | **2041,6** | **2597,0** | **474,4** | **18,3** |

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

К непрограммной части расходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации». В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Алешинской сельской администрации № 17 от 27.06.2019 года «Об утверждении порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Алешинской сельской администрации» в составе бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 1,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Алешинского 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** | **1,0** | **1,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Алешинской сельской администрации | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |

В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

**4. 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 15,4 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности 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 Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе Алешинского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина