

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 17.05.2024г.

1. **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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 271 «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 46 687,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 25656,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 46 687,3 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение изменения не вносились.

По итогам за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен по доходам в объеме 5182,2 тыс. рублей, или 10,0 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 5860,8 тыс. рублей, или 11,3 % к годовым назначениям бюджетной росписи, профицит бюджета составил 678,6 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 5182,2 тыс. рублей, или 10,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов снижено на 3722,3 тыс. рублей или на 41,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 100,0%, что выше соответствующего периода 2023 года на 60,1 процентного пункта. Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета (далее - собственных) в сравнении с отчетным периодом 2023 года выросли на 146,1 % или на 1638,3 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 0,0 процентов.

*Сведения о поступлении доходов за* первое полугодие *2024 года приведены в таблице*(тыс. руб.)

|  | Исполнено  1 квартал 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 квартал 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **8 904,5** | **52 126,3** | **5 182,2** | **10,0** | **58,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **3 555,9** | **25 656,0** | **5 194,2** | **20,2** | **146,1** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **3 354,9** | **24 481,0** | **4 097,9** | **16,7** | **122,1** |
| Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 1 076,5 | 4558,0 | 1159,1 | 25,4 | 107,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 463,3 | 11526,0 | 1977,4 | 17,2 | 135,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -1,2 | 677,0 | 7,7 | 1,1 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 36,4 | 3613,0 | 161,2 | 4,5 | в 4,4 раза |
| Земельный налог | 779,9 | 4107,0 | 782,4 | 19,1 | 100,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **201,0** | **1175,0** | **1096,4** | **93,3** | в 5,4 раза |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 10,7 | 64,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 178,5 | 960,0 | 180,9 | 18,8 | 101,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 11,8 | 150,0 | 915,5 | в 6,1 раза | в 77,6 раза |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **5 348,6** | **26470,3** | **-12,1** | **-0,1** | **0,0** |
| Дотации | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Субсидии | **5 348,6** | 26470,3 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Субвенции | 0,0 | 0,2 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Перечисления из бюджетов городских поселений (в бюджеты городских поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 0,0 | 0,0 | -12,1 | **0,0** | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 78,9 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 4097,9 тыс. рублей или 16,7 % годовых плановых назначений. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 38,1% поступивших собственных доходов.

***Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты)*** поступил в бюджет в сумме 1159,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 25,4%, доля налога в собственных доходах составляет 22,3 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли на 82,6тыс. рублей, или на 107,7 процента.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1977,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 17,2%, доля в собственных доходах составляет 38,1 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли на 514,1 тыс. рублей, или на 135,1 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 7,7 тыс. рублей, или 1,1% годовых плановых назначений.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 161,2 тыс. рублей, или 4,5 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,1 процент. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли на 124,8 тыс. рублей, или в 4,4 раза.

***Земельный налог*** составил 782,4 тыс. рублей, или 19,1% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 15,1 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли на 2,5 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 21,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1096,4 тыс. рублей или 93,3% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений,*** поступление составили 915,5 тыс. рублей, или в 6,1 раза годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 17,6 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы выросли в 77,6 раза.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,*** поступили в объеме 180,9 тыс. рублей, или 18,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,5 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года доходы увеличены на 101,3 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** при запланированных объемах в 64,0 тыс. рублей в 1 квартале 2024 года не поступали.

**Прочие неналоговые поступления** составили 0,0 тыс. рублей.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений сложилось в -12,1 тыс. рублей за счёт перечисления из бюджетов городских поселений (в бюджеты городских поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы

При запланированном объеме поступления ***Субсидии*** за отчетный период в сумме 26470,3 тыс. рулей, исполнение в 1 квартале 2024 года составляло 0,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 46687,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 5860,8 тыс. рублей, что соответствует 11,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении снизились на 2551,2 тыс. рублей, или на 30,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***, с удельным весом в общем объеме расходов 77,2 процентов.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 квартал 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 квартал  2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5,0 | 195,2 | 21,2 | 10,9 | в 4,2 раза |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 22115,9 | 1258,4 | 5,7 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 7353,1 | 21490,2 | 4524,0 | 21,1 | 61,5 |
| Образование | 07 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1 000,0 | 8000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 53,9 | 230,0 | 57,2 | 24,9 | 106,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **8 412,0** | **52126,3** | **5860,8** | **11,3** | **69,7** |

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 21,2 тыс. рублей, или 10,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процентов. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 16,2 тыс. рублей или в 4,2 раза.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 1258,4 тыс. рублей, или 5,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 21,5 процентов. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 1258,4 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 4524,0 тыс. рублей, или 21,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 77,2 процентов. Структура раздела представлена 4 подразделами:

*по подразделу 05 01* «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 20,8 тыс. рублей, или 0,5% раздела.

*по подразделу 05 02* «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 916,3 тыс. рублей, или 20,2% раздела.

*по разделу 05 03* «Благоустройство» расходы составили 3586,9 тыс. рублей, или 79,3% раздела.

*по разделу* 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в отчетном периоде не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 5 550,0 тыс. рублей.

К уровню аналогичного периода 2023 года расходы снизились 2829,1 тыс. рублей, или 38,5 процента.

По разделу **07 «Образование** расходы не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 15,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 8000,0 тыс. рублей Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура». Структура раздела представлена одним подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 57,2 тыс. рублей, или 24,9% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента. К уровню аналогичного периода 2023 года расходы выросли на 3,3 тыс. рублей, или 106,1 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 80,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

**3. Реализация муниципальной программы**

**3.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** утверждена постановлением администрации Дубровского района Брянской области «26» декабря 2023 года № 601 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 43 692,7 тыс. рублей, в том числе 22644,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 21 048,7 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в роспись вносилось изменение (на основании уведомлений Департамента финансов Брянской области № 15300810\_2024\_812\_ 1240213480\_481 от 04.03.2024 года). С учётом изменений объём финансирования составил 49 131,7 тыс. рублей в том числе 22644,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 26 487,7 тыс. рублей - средства областного бюджета.

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 5 860,8 тыс. рублей, том числе 5 860,8 тыс. рублей - средства местного бюджета, что составляет 11,9 % утвержденных плановых назначений, 0,0 тыс. рублей - средства областного бюджета.

**3.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 год»** утверждена постановлением администрации Дубровского района «28» ноября 2017 года № 836 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2994,6 тыс. рублей, в том числе 29,3 тыс. рублей - средства местного бюджета, 2 905,3 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода изменения в постановление не вносились.

*Исполнение расходов муниципальных программ 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 Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** | **43692,7** | **49131,7** | **5860,8** | **11,9** | **100,0** |
| **средства областного бюджета** | 18 126,1 | 23 565,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | 25 566,6 | 25 566,6 | 5860,8 | 22,9 | 100,0 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 год** | **2 934,6** | **2 934,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **средства областного бюджета** | 2905,3 | 2905,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | 29,3 | 29,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

К непрограммной части расходов бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации». В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Дубровского района № 149 от 28.02.2020 года «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дубровского района для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций из бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» в составе бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 60,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Дубровского городского 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** | **60,0** | **60,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Дубровского городского поселения | 60,00 | 60,0 | 0,0 | 0,0 |

Расходы по непрограммной деятельностив отчетном периоде не осуществлялись.

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

**финансирования дефицита бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2023 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным. За 1 квартал 2023 года в решение о бюджете изменения не вносились. Фактическое исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года сложилось с дефицитом в сумме 678,6 тыс. рублей. Остаток денежных средств по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 687,2 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. При анализе показателей отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года выявлены несоответствие показателей представленных форм, также арифметические ошибки и неточности. Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам свидетельствуют о недостаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета городского поселения (менее 25%).

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе администрации Дубровского района, Главе Дубровского городского поселения. Усилить работу, направленную на достижение плановых показателей по поступлению доходов в бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Не допускать расхождений плановых показателей с показателями отчета по исполнению бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина