

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 20.05.2024г.

 **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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2023 года № 28 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 2249,4 тыс. рублей, по расходам 2249,4 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 5 от «04» марта 2024 г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2249,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 3048,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 798,7 тыс. рублей.

По итогам за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен по доходам в объеме 455,7 тыс. рублей, или 20,3 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 631,0 тыс. рублей, или 20,7 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 175,3 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета**

  Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024года исполнена в сумме 455,7 тыс. рублей, или 20,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 136,9 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 87,9%, что выше соответствующего периода 2023 года (83,5%) на 4,4 процентных пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличено в 1,4 раза или на 136,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 1,1%, или на 2,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 12,1 процентов.

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

 *таблице*(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено1 кв. 2023 г. | Уточнено2024 г. | Исполнено1 кв. 2024 г. | % исполнения | %исполнения2024/2023  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **318,8** | **2249,4** | **455,7** | **20,3** | **142,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **266,3** | **1980,4** | **400,4** | **20,2** | **150,3** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **266,3** | **1283,0** | **400,4** | **31,2** | **150,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 35,2 | 169,0 | 33,7 | 19,9 | 95,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 115,2 | 117,0 | 55,0 | 47,0 | 47,7 |
| Налог на имущество физических лиц | -2,8 | 204,0 | 18,8 | 9,2 | 6,7 |
| Земельный налог | 118,6 | 793,0 | 292,9 | 36,9 | в 2,5 раза  |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **697,4,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 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 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, (городских) поселений | 0,0 | 697,4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **52,5** | **269,0** | **55,3** | **20,5** | **105,3** |
| Дотации | 13,7 | 41,0 | 10,3 | 25,1 | 75,2 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 28,7 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | 12,2 |
| Межбюджетные трансферты | 10,1 | 90,0 | 10,5 | 11,7 | 99,0 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 400,0 тыс. рублей, или 20,2 % к уточненному годовому плану.

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 87,9 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 400,4 тыс. рублей или 31,2 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 г., являются земельный налог и единый сельскохозяйственный налог. На их долю приходится 86,8% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 33,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,9%, доля в собственных доходах составляет 8,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 4,3% или на 1,5 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 55,0 тыс. рублей, или 47,0 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 12,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились в 2,1 раза или на 62,0 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 18,8 тыс. рублей, или 9,2% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 4,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 14,4 раза или на 21,6 тыс. рублей.

З***емельный налог*** поступил в бюджет в сумме 292,9 тыс. рублей, или 36,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 64,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 2,5 раза или на 174,3 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов на 2024 год в объеме 697,4 тыс. рублей, кассовое исполнение по группе неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года составило 0,0 рублей.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 55,3 тыс. рублей, или 20,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 105,9 процент, или на 2,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 10,3 тыс. рублей, или 25,1% от годового плана.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поселений за отчетный период исполнены в сумме 10,3 тыс. рублей, или 25,9% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года уменьшение составило 24,8% или 3,4 тыс. рублей. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период не поступали.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 34,5 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 120,2% или 5,8 тыс. рублей.

***Субсидии*** на 2023 год не запланированы и не поступали.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 10,5 тыс. рублей, что составляет 11,7% годовых плановых назначений и 104,0% к уровню поступлений за 1 квартал 2023 года.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

 Расходная часть бюджета за 1 квартал 2024года исполнена в сумме 631,0 тыс. рублей, или 20,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным уровнем 2023 года, расходы увеличились на 32,1 тыс. рублей, или на 1,05 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 разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 66,3 процентов, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с удельным весом в общем объеме расходов 25,1 процента.

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

 *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов****классификации****расходов** | **РЗ** | Исполнено1 квартал 2023 г. | Уточнено2024 г. | Исполнено1 квартал 2024 г. | % исполнения | %исполнения2024/2023  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 358,1 | 1982,6 | 418,7 | 21,1 | 116,9 |
| Национальная оборона | 02 | 16,9 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | в 2,0 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальнаяэкономика | 04 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 05 | 200,4 | 713,2 | 158,2 | 22,2 | 78,9 |
| Образование | 07 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 5,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 18,5 | 79,2 | 19,6 | 24,7 | 105,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **598,9** | **3048,1** | **631,0** | **20,7** | **105,4** |

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 418,7 тыс. рублей, или 21,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 66,3 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 60,6 тыс. рублей, или на 116,9 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 34,5 тыс. рублей, или 25,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 17,6 тыс. рублей, или в 2,0 раза. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при запланированномобъемена 2024г. в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу 1 квартал 2024 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** запланированномобъемена 2024г. в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу 1 квартал 2024 года не производились.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 158,2 тыс. рублей, или 22,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 25,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы уменьшились на 42,2 тыс. рублей или на 21,2 процента. Структура раздела представлена тремя подразделами:

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 10,5 тыс. рублей, или 6,6 процентов.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы за 1 квартал 2024 года не производились.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 147,7 тыс. рублей, или 93,4 процента раздела.

По разделу **07 «Образование»** запланированномобъемена 2024г. в сумме 5,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу 1 квартал 2024 года не производились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** запланированномобъемена 2024г. в сумме 20,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу 1 квартал 2024 года не производились.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 19,6 тыс. рублей, или 24,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 1,1 тыс. рублей, или на 105,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт** при запланированномобъемена 2024 г. в сумме 10,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу за 1 квартал 2024 года не производились.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** утверждена Постановлением Пеклинской сельской администрации «20» декабря 2023 года № 64 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2239,4 тыс. рублей, в том числе 2101,4 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (Постановление от «4» марта 2024 года № 8). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 3038,1 тыс. рублей, в том числе 2900,1 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей- средства областного бюджета.

 По итогам за 1 квартал 2024 года расходы муниципальной программы исполнены на 631,0 тыс. рублей, что составляет 20,8 % годового плана.

 (тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024г. | Уточнено 2024г. | Исполнено 1 квартал 2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы»** | **2239,4** | **3038,1** | **631,0** | **20,8** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **34,5** | **25,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 34,5 | 25,0 |
| **средства местного бюджета** | **2101,4** | **2900,1** | **596,5** | **20,6** |
| Создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата администрации | 1631,6 | 1907,6 | 416,2 | 21,8 |
| 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 |  |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав | 1,0 | 50,0 | 2,5 | 5,0 |
| 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 |  |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 1,0 | 50,0 | 0,0 | 0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 1,0 | 50,0 | 0,0 | 0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 55,0 | 55,0 | 10,5 | 19,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро, тепло, газа и водоснабжения | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 256,6 | 265,3 | 65,6 | 24,7 |
| Расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения | 11,0 | 378,0 | 82,1 | 21,7 |
| 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 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия  | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0 |
| Пенсионное обеспечение | 79,2 | 79,2 | 19,6 | 24,7 |
| 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 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0 |
| **Непрограммная деятельность** | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета**

К непрограммной части расходов бюджета Пеклинского сельского поселения относятся «Резервный фонд местной администрации».

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Пеклинской сельской администрации № 26 от 26.06.2019 года. Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Пеклинской сельской администрации утвержденного в бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» в составе бюджета Пеклинского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Пеклинского сельского поселения запланирован на 2024 год в объеме 10,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Пеклинского сельского поселения не включенных в муниципальную программу, представлены в таблице (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено на 2024 год | Уточнено на 2024 год | Исполнено 1 кв. 2024 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Пеклинской сельской администрации | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

 В отчетном периоде корректировка плановых назначений и 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 798,7 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 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе Пеклинского сельского поселения, Главе Пеклинской сельской администрации.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина