

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 16.05.2024г.

**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 Рековичского сельского Совета народных депутатов 18.12.2023 года № 152 «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 3430,6 тыс. рублей, по расходам 3430,6 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 157 от 09.02.2024г.), объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 3430,6 тыс. рублей, по расходам в объеме 5559,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2129,0 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 403,2 тыс. рублей, или на 11,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года доходная часть бюджета снизилась на 170,4 тыс. рублей или на 29,7 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 586,5 тыс. рублей, или на 54,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 90,9 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является налог ***от сдачи в аренду земли***, на его долю приходится 54,8 % поступивших собственных доходов. Объем безвозмездных поступлений снижен на 47,1 %, или на 37,5 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета приходится 9,1 процента.

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

*таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **1 кв.**  **2023 г.** | **Уточнено**  **2024г.** | **Исполнено**  **1 кв.**  **2024 г.** | **% исполнения** | **%**  **исполнения**  **2024/2023** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы всего, в т. ч** | **573,6** | **3 430,6** | **403,2** | **11,8** | **70,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч:** | **493,9** | **3 226,6** | **361,0** | **11,2** | **73,1** |
| **налоговые доходы** | **168,4** | **1 096,0** | **349,5** | **32,0** | **в 2,1 раза** |
| налог на доходы физических лиц | 11,0 | 161,0 | 71,8 | 44,6 | **в 6,5 раза** |
| единый сельскохозяйственный налог | 157,1 | 188,0 | 146,6 | 78,0 | 93,3 |
| налог на имущество физических лиц | -2,2 | 67,0 | 1,1 | 1,6 | 0,0 |
| Земельный налог | 2,5 | 680,0 | 130,0 | 19,3 | в 52,0 раза |
| **неналоговые доходы: в т.ч.** | **325,5** | **2 130,6** | **11,5** | **0,5** | **3,5** |
| от сдачи в аренду земли | 314,3 | 85,7 | 0,3 | 0,4 | 0,1 |
| от продажи земли | 0,0 | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| от сдачи в аренду имущества | 11,2 | 44,9 | 11,2 | 24,9 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **79,7** | **204,0** | **42,2** | **20,7** | **52,9** |
| Дотации: в т.ч. | 21,0 | 31,0 | 7,7 | 24,8 | 36,7 |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 21,0 | 31,0 | 7,7 | 24,8 | 36,7 |
| Субвенции: в т.ч. | 28,7 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | 120,2 |
| на осуществление воинского учета | 28,7 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | 120,2 |
| Межбюджетные трансферты | 30,0 | 35,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 361,0 тыс. рублей, или 11,2 % к уточненному годовому плану.

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов, поступивших в бюджет, приходится 96,8% общего объема собственных доходов. В абсолютном выражении поступления налоговых доходов в бюджет составили 349,5 тыс. рублей или 32,0% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы выросли в 2,1 раза или на 181,1 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 71,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 44,6 %, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 19,9 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 6,5 раза или на 60,8 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 146,6 тыс. рублей или 78,0% годовых плановых назначений, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 40,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 10,5 тыс. рублей или на 6,7 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 1,6 %, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 0,3 процента.

***Земельный нало***г поступил в бюджет в сумме 130,0 тыс. рублей или 19,3% годовых плановых назначений, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 36,0 процентов. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 52,0 раза или на 127,5 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

На долю поступивших неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 3,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 11,5 тыс. рублей или 0,5 % годовых плановых назначений.

Д***оходы от сдачи в аренду земли.*** Поступление данного дохода в бюджет сложилось в сумме 0,3 тыс. рублей, или 0,4% плановых назначений, доля в собственных доходах составляет 0,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 99,9% или на 314,0 тыс. рублей.

***Доходы от продажи земли*** при запланированных прогнозных показателях в объеме 2000,0 тыс. рублей, исполнение по данному виду дохода в 1 квартале 2024 года не осуществлялось.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** поступили в бюджет в сумме 11,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 24,9 %, доля в собственных доходах составляет 3,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов осталось на прежнем уровне, или 100,0 процентов.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 42,2 тыс. рублей, или 20,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 37,5 тыс. рублей, или на 47,1 процента.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 18,2 %, субвенции – 81,8 %, межбюджетные трансферты – 0,0 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 7,7 тыс. рублей, или 24,8% от годовых плановых назначений. ***Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности*** за отчетный период поступила в сумме 7,7 тыс. рублей, или 24,8 % утвержденных плановых назначений. Объем дотаций к аналогичному периоду 2023 года снижен на 13,3 тыс. рублей или на 63,3 процента.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 34,5 тыс. рублей, что составило 25,0% утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 20,2% или на 5,8 тыс. рублей.

При запланированных объемах поступлений в 35,0 тыс. рублей ***межбюджетные трансферты*** за отчетный период не поступали.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 3430,6 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов утвержден в 5559,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 2210,7 тыс. рублей, что соответствует 39,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении выросли на 1829,6 тыс. рублей, или в 5,8 раза.

**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: ***01 «Общегосударственные вопросы»*** 316,8 тыс. рублей, с удельным весом в общем объеме расходов 19,5 % или 430,3 тыс. рублей.

*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 | 316,8 | 1 744,7 | 430,3 | 24,7 | в 1,4 раза |
| Национальная оборона | 02 | 20,4 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | в 1,7 раза |
| Пожарная безопасность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 46,9 | 3 470,4 | 1 706,8 | 49,2 | в 36,4 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | 08 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 158,4 | 39,1 | 18,4 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** |  | **384,1** | **5 559,6** | **2 210,7** | **39,8** | **в 5,8 раза** |

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

Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 430,3 тыс. рублей, или на 24,7% к утвержденной годовой бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 19,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 35,8% или на 135,8 тыс. рублей.

Раздел **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета по разделу сложились в сумме 34,5 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 14,1 тыс. рублей, или на 69,1 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Раздел **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Расходы представлены подразделом 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

Раздел **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета сложились в сумме 1 706,8 тыс. рублей, или 49,2% к утвержденному объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 77,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 1 659,9 тыс. рублей или в 36,4 раза. Расходы представлены подразделом 05 03 «Благоустройство».

Раздел **07 «Образование»:** расходы утверждены в сумме 3,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Раздел представлен одним подразделом - 07 07 «Молодежная политика».

Раздел **08 «Культура, кинематография**»: расходы утверждены в сумме 20,0 тыс. рублей. по данному разделу расходы бюджета не производились. Структура расходов раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы утверждены в сумме 158,4 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета составили 39,5 тыс. рублей. Расходы представлены одним подразделом 1001 «Пенсионное обеспечение» доплата к муниципальным пенсиям.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»:** расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена постановлением Рековичской сельской администрации 18.12.2023 года № 49 с объемом финансирования на 2024 год в 3425,6 тыс. рублей, в том числе 3287,6 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (09.02.2024 года № 3). С учетом изменений общий объем расходов на 2024 год утвержден в сумме 5519,6 тыс. рублей, в том числе 5381,6 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 2 180,7 тыс. рублей, что 39,5% утвержденных плановых назначений.

*Расходы по муниципальной программе представлены в таблице*

*тыс. рублей*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024г. | Уточнено 2024г. | Исполнено 1кв. 2024г. | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 - 2025 годов»** | **3 425,6** | **5 519,6** | **2 180,7** | **39,5** |
| **средства областного бюджета, в т.ч.** | **138,0** | **138,0** | **34,5** | **25,0** |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 138,0 | 138,0 | 34,5 | 25,0 |
| **средства местного бюджета** | **3 287,6** | **5 381,6** | **2 146,2** | **39,9** |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета**

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

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Рековичской сельской администрации № 27 от 27.06.2019 года Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Рековичской сельской администрации утвержденного в бюджете муниципального образования «Рековичского сельское поселение» в составе бюджета Рековичского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Рековичского сельского поселения запланирован на 2024 год в объеме 30,0 тыс. рублей, мероприятиями по проведению выборов в объеме 10,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов. Расходы в отчетном периоде производились из резервного фонда в сумме 30,0 тыс. рублей на материальную помощь двум семьям при пожаре двух квартир.

**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 2129,0 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 за 1 квартал 2024 года, 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 муниципального образования «Рековичское сельское поселение» за 1 квартал 2024 года Главе Рековичского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина