

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 15.05.2024г.

**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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «21» декабря 2023 года № 144 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 1656,0 тыс. рублей, по расходам 1656,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 147 от «02» февраля 2024г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 1869,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 1911,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 42,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024года исполнена в сумме 217,2 тыс. рублей, или 11,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 92,6 тыс. рублей или на 174,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 12,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года снижены на 46,2% или на 23,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений вырос в 2,6 раза, или на 116,3 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета приходится 87,3 процента.

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

(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | 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** | **124,6** | **1869,3** | **217,2** | **11,6** | **174,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **51,3** | **851,0** | **27,6** | **3,2** | **53,8** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **51,3** | **451,0** | **27,6** | **6,1** | **53,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 0,6 | 4,0 | 0,8 | 20,0 | 133,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 9,1 | 36 | 0,2 | 0,6 | 2,2 |
| Земельный налог | 41,6 | 411,0 | 26,6 | 6,5 | 63,9 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **400,0** | **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 | 400,0 | 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.** | **73,3** | **1018,3** | **189,6** | **18,6** | **в 2,6 раза** |
| Дотации | 44,6 | 632,0 | 155,5 | 24,6 | в 3,5 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 213,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат излишне уплаченных сумм налогов | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,0 | 0,0 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 27,6 тыс. рублей, или 6,1 % к уточненному годовому плану.

**1.1. Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 27,6 тыс. рублей или 6,1 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы снизились на 46,2% или на 23,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является ***земельный налог***, на его долю приходится 96,4% поступивших налоговых доходов, в абсолютном выражении поступления в бюджет составили 26,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 15,0 тыс. рублей, или на 36,1 процентов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 0,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 20,0 процента. Доля налога в собственных доходах составляет 2,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, объем поступлений вырос на 0,2 тыс. рублей или на 133,3 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 0,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 0,6 процента. Доля налога в собственных доходах составляет 0,7 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, объем поступлений снижен на 8,9 тыс. рублей, или 97,8 процента.

Поступление ***Единого сельскохозяйственного налога*** в 2024 году не запланировано.

**1.2. Неналоговые доходы**

При запланированных объёмах поступлений неналоговых доходов в сумме 400,0 тыс. рублей, фактического исполнения в 1 квартале 2024 года не произошло. На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет ***доходов от продажи земельных участков***, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за 1 квартал 2024 года составил 0,0 тыс. рублей, при запланированном объеме в 400,0 тыс. рублей

***Доходы от арендной платы за земельные участки*** составили 0,0 тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составили 0,0 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые доходы*** - составили 0,0 тыс. рублей.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 189,6 тыс. рублей, или 18,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,6 раза, или на 116,3 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 82,0 %, субвенции – 18,0 %, межбюджетные трансферты – 0,0 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 155,5 тыс. рублей, или 24,6% от годового плана. ***Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности*** за отчетный период исполнены в сумме 45,5 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. ***Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов*** за отчетный период исполнены в сумме 110,0 тыс. рублей, что составило 24,4% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года объем полученных дотаций вырос в 3,5 раза или 110,9 тыс. рублей.

***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 120,1% или 5,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов***сложилось в сумме 0,0 тыс. рублей, что составило 0,0% от годового плана.

Кассовое исполнение ***прочих межбюджетных трансфертов*** за отчетный период сложилось в сумме 0,0 тыс. рублей, что составило 0,0% от годового плана.

Возврат излишне уплаченных сумм налогов составил 0,4 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1656,0 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 1911,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 259,3 тыс. рублей, что соответствует 13,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении снизились на 13,1 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 86,5 процентов или 224,4 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | **Исполнено**  **1 квартал 2024г.** | **Уточнено**  **2024г.** | **Исполнено**  **1 квартал 2024г.** | **% исполнения** | **%**  **исполнения**  **2024/2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 252,2 | 1365,7 | 224,4 | 16,4 | 89,0 |
| Национальная оборона | 02 | 19,9 | 138,0 | 34,5 | 25,0 | 173,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 213,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 0,3 | 145,3 | 0,4 | 0,3 | 133,3 |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **272,4** | **1911,3** | **259,3** | **13,6** | **95,2** |

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 224,4 тыс. рублей, или 16,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 86,5 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы снизились на 27,8 тыс. рублей, или на 11,0 процентов.

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 на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 19,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 14,6 тыс. рублей, или на 173,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** при уточненных плановых показателях в сумме 25,0 тыс. рублей, расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** при уточненных плановых показателях в сумме 213,3 тыс. рублей, расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 0,4 тыс. рублей, или 0,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 0,1 тыс. рублей, или на 133,3 процента.

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

По подразделу ***05 02 «Коммунальное хозяйство»*** кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела

По разделу 05 03 ***«Благоустройство»*** расходы составили 0,4 тыс. рублей, или 100% раздела.

По разделу **07 «Образование»** при уточненных плановых показателях в сумме 2,0 тыс. рублей, расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** при уточненных плановых показателях в сумме 20,0 тыс. рублей, расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при уточненных плановых показателях в сумме 2,0 тыс. рублей, расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов.

**3. 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 42,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года сложилось с дефицитом в сумме 42,1 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета. Остаток денежных средств по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 0,0 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждена постановлением Сергеевской сельской администрации «21» декабря 2023 года № 26 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 1653,0 тыс. рублей, в том числе 1515,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения («02» февраля 2024 года № 7). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 1908,3 тыс. рублей, в том числе 1557,0 тыс. рублей- средства местного бюджета, 351,3 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 г. | Уточнено 2024 г. | Исполнено 1 квартал 2024 г. | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов** | **1653,0** | **1908,3** | **259,3** | **13,6** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **351,3** | **34,5** | **9,8** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 351,3 | 34,5 | 9,8 |
| **средства местного бюджета** | **1515,0** | **1557,0** | **224,8** | **14,4** |

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

К непрограммной части расходов бюджета Сергеевского сельского поселения относятся «Резервный фонд местной администрации». В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Сергеевской сельской администрации № 22 от 26.06.2019 года «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сергеевской сельской администрации» в составе бюджета Сергеевского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Сергеевского сельского поселения запланирован на 2023 год в объеме 3,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Сергеевского сельского поселения 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** | **3,0** | **3,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Сергеевской сельской администрации | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |

В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

**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 Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе Сергеевского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина