

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 24.05.2024г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 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 1.2.3 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 утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», по доходам в объеме 579 777,2тыс. рублей, в том числе собственные доходы 132 166,0тыс. рублей, по расходам в объеме 579 777,2 тыс. рублей, сбалансированным.

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 83 518,3 тыс. рублей, или 14,4 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 105,7 процента, по расходам в сумме 88 821,4 тыс. рублей, или 15,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицитом) на сумму 5 303,1 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 83 518,3 тыс. рублей, на 14,4 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года доходы увеличились на 4 539,2 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых (далее – собственных доходов) составил 32,1 %, что выше соответствующего периода 2023 года на 6,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,9 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет по сравнению с отчетным периодом 2023 года выросло на 34,7 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 12,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 26 841,0 тыс. рублей, или 20,3 процента к утвержденному годовому плану.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2024 года представлены*

*в таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 квартал  2023 г. | Утверждено  на 2024 г. | Уточнено  на 2024г. | Сводная бюджетная роспись  на 2024 г. | Исполнено  1 квартал 2024 г. | % исп. |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **19 922,3** | **132 166,0** | **132 166,0** | **132 166,0** | **26 841,0** | **20,3** |
| **налоговые доходы:** | **18 113,2** | **118 160,0** | **120 681,0** | **120 681,0** | **24 410,42** | **20,2** |
| - НДФЛ | 15 229,4 | 106 898,0 | 106 898,0 | 106 898,0 | 19 981,3 | 18,7 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 1 535,3 | 6 989,0 | 6 989,0 | 6 989,0 | 1 777,4 | 25,4 |
| - единый налог на вмененный доход | -66,2 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 0,02 | - |
| - единый с/х налог | 1 124,9 | 2 581,0 | 2 581,0 | 2 581,0 | 998,5 | 38,7 |
| - Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | -142,3 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 521,0 | 1 252,0 | 49,7 |
| - государственная пошлина | 432,1 | 1 688,0 | 1 688,0 | 1 688,0 | 401,2 | 23,8 |
| **неналоговые доходы:** | **1 809,1** | **11 485,0** | **11 485,0** | **11 485,0** | **2 430,6** | **21,2** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 440,2 | 3 860,0 | 3 860,0 | 3 860,0 | 561,1 | 14,5 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 226,8 | 658,0 | 658,0 | 658,0 | 146,2 | 22,2 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 54,7 | 1 800,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 75,4 | 4,2 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 218,8 | 830,0 | 830,0 | 830,0 | 191,1 | 23,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 701,2 | 3 310,0 | 3 310,0 | 3 310,0 | 1 206,6 | 36,5 |
| - штрафные санкции | 167,2 | 1 027,0 | 1 027,0 | 1 027,0 | 256,7 | 25,0 |
| - прочие неналоговые | 0,2 | 0 | 0 | 0 | -6,5 |  |
| **Безвозмездные поступления:** | **59 056,8** | **447 611,2** | **447 611,2** | **458 218,0** | **56 677,3** | **12,7** |
| - дотации: | 15 050,3 | 51 747,0 | 51 747,0 | 51 747,0 | 12 936,8 | 25,0 |
| - субсидии | 6 477,9 | 104 886,4 | 104 886,4 | 110 703,3 | 2 564,1 | 2,4 |
| - субвенции: | 35 381,2 | 274 089,5 | 274 089,5 | 278 879,4 | 39 753,5 | 14,5 |
| -иные межбюджетные трансферты | 2 576,9 | 16 888,3 | 16 888,3 | 16 888,3 | 1 459,9 | 8,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -429,5 | 0 | 0 | 0 | -36,9 |  |
| **Итого** | **78 979,1** | **579 777,2** | **579 777,2** | **590 384,0** | **83 518,3** | **14,4** |

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 91,0 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 24 410,42 тыс. рублей, что составляет 134,8 % к уровню 2023 года. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года, является ***налог на доходы физических лиц.***

**1.1 Налоговые доходы**

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 19 981,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,7%, доля в налоговых доходах составляет 81,9 %, что по сравнению с уровнем 2023 года ниже на 2,2 процентных пункта.

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* за** 1 квартал 2024 года исполнены на 25,4 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 7,3 % или 1777,4 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года 115,8 процента.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога* за** 1 квартал 2024 года исполнены на 38,7 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 4,1 % или 998,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года 188,8 процента.

***Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* за** 1 квартал 2024 года исполнены на 49,7 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 5,1 % или 1252,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года более 100,0 процента.

***Доходы от государственной пошлины*** за 1 квартал 2024 года исполнены на 23,8 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 1,6 % или 401,2 тыс. рублей, снижение темпа роста к уровню 2023 года составило 7,2 процента.

**1.2 Неналоговые доходы** исполнены в сумме 2 430,6 тыс. рублей, или на 21,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года рост неналоговых доходов составил 134,4 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** 36,5% или 1 206,6 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2023 года на 505,4 тыс. рублей или на 72,1 процента.

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** исполнены на 14,5 % или 561,1 тыс. рублей. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2023 года выше на 120,9 тыс. рублей или на 27,5 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 146,2 тыс. рублей или 22,2 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2023 года ниже на 80,6 тыс. рублей или на 35,5 процента.

***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 75,4 тыс. рублей или 4,2 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2023 года выше на 20,7 тыс. рублей или 37,8 процента.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 191,1 тыс. рублей или 23 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2023 года ниже на 72,7 тыс. рублей или 12,7 процента.

***Доходы от штрафных санкций*** за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 256,7 тыс. рублей или 25 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2023 года выше на 89,5 тыс. рублей или 53,5 процента.

***Прочие неналоговые*** поступления сложились в объеме -6,5 тыс. рублей при плановых назначения в 0,0 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

-финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

**1.3 Безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2024 года исполнение составило 56 677,3 тыс. рублей, или 12,7 процента уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 0,4 процента, или на 2 379,5 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений, следующая:

**Дотации** в объёме 12 936,8 тыс. рублей, из них *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* в сумме 10 709,0 тыс. рублей. *Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в сумме 2227,7 тыс. рублей;

**Субсидий** в объеме 2 564,1 тыс. рублей, из них *субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* в сумме 1307,7 тыс. рублей. *Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры* в сумме 106,4 тыс. рублей;

**Субвенций** в объеме 39 753,5 тыс. рублей, из них *субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* в сумме 38 460,7 тыс. рублей. *Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования*в сумме 179,8 тыс. рублей. *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений*в сумме 1 100,0 тыс. рублей. *Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации*в сумме 13,0 тыс. рублей;

**Иные межбюджетные трансферты** в объеме 1 459,9 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Объем расходов бюджета на 2024 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», составляет 579 777,2 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составило 88 821,4 тыс. рублей, что соответствует 15,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года темп роста составил 107,5 процента.

|  |
| --- |
|  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование разделов классификации расходов | | РЗ | Исполнено 1 квартал 2023 г. | Утверждено Решением от 15.12.2023 г. № 357-7 | Уточнено бюджетной росписью на 2024 г. | Исполнено 1 квартал 2024г. | % исп. | Темп роста 2024/2023 |
| Общегосударственные вопросы | | 01 | 9 107,8 | 46 883,9 | 46 812,2 | 9 720,3 | 20,8 | 106,7 |
| Национальная оборона | | 02 | 215,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 03 | 758,7 | 4 430,6 | 4 430,6 | 876,2 | 19,8 | 115,5 |
| Национальная экономика | | 04 | 2 033,3 | 19 867,1 | 19 914,3 | 2 298,1 | 11,5 | 113,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | | 05 | 68,3 | 787,5 | 712,0 | 46,6 | 6,5 | 68,2 |
| Охрана окружающей среды | | 06 | 0,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Образование | | 07 | 53 459,8 | 338 523,3 | 341 711,9 | 61 198,9 | 17,9 | 114,5 |
| Культура, кинематография | | 08 | 6 188,5 | 33 332,6 | 35 960,9 | 7 417,6 | 20,6 | 119,9 |
| Социальная политика | | 10 | 5 346,9 | 84 483,0 | 89 372,9 | 4 504,6 | 5,0 | 84,2 |
| Физическая культура и спорт | | 11 | 5 166,0 | 48 057,2 | 48 057,2 | 2 075,2 | 4,3 | 40,2 |
| Межбюджетные трансферты | | 14 | 276,3 | 1 612,0 | 1 612,0 | 684,0 | 42,4 | 247,6 |
| **Всего** | |  | **82 621,1** | **579 777,2** | **590 384,0** | **88 821,4** | **15,0** | **107,5** |

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 68,9 процентов; раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 10,9 процентов; раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 8,3 процента; раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 5,1 процент; раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 2,3 процента; раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 2,6 процента; раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 1,0 процент; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» исполнен на 0,8 процентов; раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 0,1 процент.

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 9 720,3 тыс. рублей или 20,8 процента к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,9 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 6,7 процентов или на 612,5 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 876,2 тыс. рублей или 19,8 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 115,5 процентов или на 117,5 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 871,1 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2024 года сложилось в сумме 2 298,1 тыс. рублей или 11,5 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,6 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 113,0 процента или на 264,8 тыс. рублей Расходы направлены по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 84,2 тысяч рублей (Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 04 08 «Транспорт» - 617,7 тысяч рублей (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 538,6 тыс. рублей; уплата транспортного налога – 13,1 тыс. рублей; прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры – 66,0 тыс. рублей), 04 09 «Дорожное хозяйство» - 1 596,2 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года сложились в сумме 46,6 тыс. рублей или 6,5 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено снижение расходов на 21,7 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» 46,5 тыс. рублей и 05 02 «Коммунальное хозяйство» 0,1 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** при запланированных прогнозных показателях в объеме 1800,0 тыс. рублей, расходы по данному разделу в 1 квартале 2024 года не осуществлялись.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 61 198,9 тыс. рублей или 17,9 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 68,9 процентов. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 114,5 процентов или на 7 739,1 тыс. рублей. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 16 242,4 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 36 485,3 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 2 381,9 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 10,4 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 6 078,9 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 35 960,9 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2024 года составило 7 417,6 тыс. рублей или 20,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 114,5 процентов.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 4 504,6 тыс. рублей или на 5,0 процентов к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 600,4 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 3 804,3 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 100,0 тыс. рублей.

Темп роста по разделу к аналогичному периоду 2023 года составил 84,2 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 2 075,2 тыс. рублей или 4,3 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 2,3 процента. К аналогичному периоду 2023 года отмечается уменьшение расходов на 3 090,8 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 11 02 «Массовый спорт» 150,2 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» 1 925,0 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 квартал 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 684,0 тыс. рублей, что соответствует 42,4 процента годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,8 процентов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2023 года увеличился на 407,7 тыс. рублей или в 2,0 раза.

**2.1 Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2023 - 2024 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Исполнено на 01.04.2023 г.** | **Сводная бюджетная роспись за 2024 год** | **Исполнено на 01.04.2024 г.** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Администрация Дубровского района (900) | 28 959,9 | 268 453,6 | 27 206,2 | 10,1 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 95,3 | 524,4 | 97,4 | 18,6 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 1 605,5 | 8 069,1 | 1 938,5 | 24,0 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 165,7 | 908 4 | 178,5 | 19,6 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 377,9 | 2 380,8 | 414,5 | 17,4 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 51 416,8 | 310 047,7 | 58 986,3 | 19,0 |
| **ИТОГО:** | **82 621,1** | **590 384,0** | **88 821,4** | **15,0** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 590 384,0 тыс. рублей. По итогам за 1 квартал 2024 года расходы бюджета исполнены в объеме 88 821,4 тыс. рублей, что составляет 15,0 процентов утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы исполнены на 107,5 процентов: по администрации Дубровского района – 93,9 процента, по районному Совету народных депутатов – 102,2 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 120,7 процентов, по КСП - 107,7 процентов, по Комитету имущественных отношений – 109,7 процентов, по отделу образования администрации Дубровского района – 114,7 процентов.

**3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 квартал 2024 года.**

Согласно приложению № 5 решения от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 578 244,4 тыс. рублей или 99,6 процентов расходов бюджета:

- муниципальная программа ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** в сумме 208 627,3 тыс. рублей;

- муниципальная программа ***«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)»*** в сумме 328 315,4 тыс. рублей;

- муниципальная программа ***«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** в сумме 33 332,6 тыс. рублей;

- муниципальная ***«Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** в сумме 7 969,1 тыс. рублей.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в*

*таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено Решением от 15.12.2023 г. № 357-7** | **Уточнено решением на 2024 г.** | **Уточнено бюджетной росписью на 2024 г.** | **Исполнено на 01.04.2024 г.** | **%**  **исполнения** |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024- 2026 годы)" | 208 627,3 | 208 627,3 | 213 417,3 | 20 173,1 | 9,5 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 328 315,4 | 328 315,4 | 331 503,9 | 59 016,4 | 17,8 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 33 332,6 | 33 332,6 | 35 960,9 | 7 417,5 | 20,6 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 7 969,1 | 7 969,1 | 7 969,1 | 1 838,5 | 23,1 |
| **Итого по программам:** | **578 244,4** | **578 244,4** | **588 851,2** | **88 445,5** | **15,0** |
| Непрограммная деятельность | 1 532,8 | 1 532,8 | 1 532,8 | 375,9 | 24,5 |
| **Всего** | **579 777,2** | **579 777,2** | **590 384,0** | **88 821,4** | **15,0** |

По итогам 1 квартала 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 88 445,5 тыс. рублей, что составляет 15,3 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 15,0 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. Исполнение по 4 программам сложилось ниже среднего уровня.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 375,9 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования.

**4. Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года № 476 (в ред. от 26.12.2019г. № 994). В соответствии с решением от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжением администрации Дубровского района от 31.01.2024 г. № 34-р, от 31.01.2024 г. № 35-р, от 06.03.2024 г. № 82-р, от 11.03.2024г. № 84-р, от 13.03.2024 г. № 85-р расходование средств резервного фонда за 1 квартал 2024 года выделено 100,0 тысяч рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

**5. Дефицит (профицит) бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 579 777,2 тысяч рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета изменения не вносились.

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, за 1 квартал 2024 года 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.

Показатели бюджета на 2024 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», по доходам в объеме 579 777,2тыс. рублей, в том числе собственные доходы 132 166,0тыс. рублей, по расходам в объеме 579 777,2 тыс. рублей, сбалансированным.

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 83 518,3 тыс. рублей, или 14,4 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 88 821,4 тыс. рублей, или 15,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицитом) на сумму 5 303,1 тыс. рублей.

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 муниципального района Брянской области за 1 квартал 20247 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов, Главе администрации Дубровского района.

Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению запланированных мероприятий.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина