

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 01.08.2024г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 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 1.2.6 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 полугодие 2024 года.

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 20.12.2023 года № 150 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 2720,6 тыс. рублей, по расходам 2 720,6 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 158 от 29.02.2024г.) объем дефицита составляет 15,4 рублей. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2720,6 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 736,0тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 15,4 рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 1062,6 тыс. рублей, или на 39,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года доходы выросли на 227,6 тыс. рублей. В общей структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых (далее -собственных) доходов составил 29,1 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года снизились на 37,0 % или на 181,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений вырос в 2,0 раза или на 409,6 тыс. рублей.

На долю безвозмездный поступлений в общем объеме доходов приходится 70,9 процента.

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

*(Тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 полугодие  2023 | Уточнено  на 2024 | Исполнено  1 полугодие 2024 | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **835,0** | **2720,6** | **1062,6** | **39,1** | **в 1,2 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **491,5** | **1725,6** | **309,6** | **17,9** | **63,0** |
| **Налоговые доходы: в т.ч.** | **210,2** | **670,0** | **245,7** | **36,6** | **116,8** |
| Налог на доходы физических лиц | *14,9* | *34,0* | *16,8* | *49,5* | *в 1,1 раза* |
| Единый сельскохозяйственный налог | *59,1* | *75,0* | *74,9* | *99,9* | *в 1,2 раза* |
| Налог на имущество физических лиц | *33,2* | *72,0* | *8,5* | *11,7* | *25,6* |
| Земельный налог | *103,1* | *489,0* | *145,5* | *29,8* | *в 1,4 раза* |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **281,2** | **1055,6** | **63,9** | **6,0** | **22,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 31,2 | 88,0 | 63,9 | 25,3 | в 2,0 раза |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 250,0 | 566,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений | 0,0 | 401,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **343,4** | **995,0** | **753,0** | **75,6** | **в 2,2 раз** |
| **Дотации:** | **276,0** | **822,0** | **664,0** | **80,7** | **в 2,4 раза** |
| **Субсидии** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Субвенции** | **57,4** | **138,0** | **69,0** | **50,0** | **120,2** |
| **Межбюджетные трансферты** | **10,0** | **35,0** | **20,0** | **57,1** | **в 2,0 раз** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 79,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 245,7 тыс. рублей или 36,6% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года налоговые доходы выросли на 35,5 тыс. рублей или 116,8 процента. Основным налогом, формировавшим доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является земельный налог, на его долю приходится 59,2% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 16,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 49,5 % доля в собственных доходах составляет 6,8 процента. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года поступление данного вида дохода выросло на 112,8% или 1,9 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 74,9 тыс. рублей, или 99,9% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 30,5 процента. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года поступление данного вида дохода выросло на 126,7% или 15,8 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 8,5 тыс. рублей, или 11,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,4 процента. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года поступление данного вида дохода снизилось на 74,4% или 24,7 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 145,5 тыс. рублей, или 29,8% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 59,2 процента. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года поступление данного вида дохода выросло на 141,1% или 42,4 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 20,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 63,9 тыс. рублей или 6,0% годовых плановых назначений. Единственным источником поступлений по группе неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 года являются д***оходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** поступление составило 63,9 тыс. рублей, или 72,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 20,6 процента.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских(городских) поселений*** при запланированном объеме в 967,6 тыс. рублей за отчетный период 2024 года не поступали.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 753,0 тыс. рублей, или 75,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,2 раза, или на 409,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 664,0 тыс. рублей, или 80,7 % от годового плана. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены сумме 606,0 тыс. рублей, или 85,8% утвержденного годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило в 2,9 раза. *Дотации на выравнивание бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 58,0 тыс. рублей, что составило 50,0% годовых плановых назначений. К аналогичному уровню 2023 года снижение составило 12,2 % или 8,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 69,0 тыс. рублей, что составило 50,0% годовых плановых назначений. К аналогичному уровню 2023 года увеличение поступлений составило 120,2 % или 11,6 тыс. рублей.

***Субсидии*** в отчетном периоде 2024 года не запланированы и не поступали.

***Межбюджетных трансфертов*** за отчетный период поступило в сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 57,1% годовых плановых назначений. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 200,0 % или 10,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2720,6 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 2736,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 1078,1 тыс. рублей, что соответствует 39,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении снизились на 180,7 тыс. рублей, или на 14,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» и выразились в сумме 635,2 тыс. рублей, или 58,9% общего объема расходов.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие 2024 г | Уточнено  2024 г | Исполнено 1 полугодие 2024 г | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 705,7 | 1545,6 | 635,2 | 41,4 | 90,0 |
| Национальная оборона | 02 | 47,9 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | в 1,4 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 21,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 400,4 | 839,0 | 275,6 | 32,8 | 68,8 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 10,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | в 2,0 раза |
| Социальная политика | 10 | 73,8 | 158,4 | 78,3 | 49,4 | 106,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1258,8** | **2736,0** | **1078,1** | **39,4** | **85,6** |

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 635,2 тыс. рублей, или 41,1% к утвержденной бюджетной росписи на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 58,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы снизились на 70,5 тыс. рублей, или на 10,0 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 69,0 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 21,1 тыс. рублей, или на 144,1 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 1,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика****»:** по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 21,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 275,6 тыс. рублей, или 32,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 25,5 процента. Структура раздела по кассовым расходам представлена подразделами: 05 02 «Коммунальное хозяйство»; 05 03 «Благоустройство». К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы снизились на 124,4 тыс. рублей, или на 31,2 процента.

По разделу **07 «Образование»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись, тогда как плановые назначения составили 3,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 10,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

По разделу **10 «Социальная политика»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 78,3 тыс. рублей, или 49,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,2 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 4,5 тыс. рублей, или 106,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»:** кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись, тогда, как плановые назначения составили 10,0 тыс. рублей.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов****»**  утверждена постановлением Алешинской сельской администрации 20.12.2023 года № 35 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2 719,6 тыс. рублей, в том числе 2 041,6 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (29.02.2024 года № 8). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2735,0 тыс. рублей, в том числе 2597,0 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1078,1 тыс. рублей, что составляет 39,4 % утвержденных плановых назначений.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 1 полугодие 2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 - 2026годов»** | **2719,6** | **2735,0** | **1078,1** | **39,4** |
| **средства областного бюджета** | **138,0** | **138,0** | **69,0** | **50,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 138,0 | 69,0 | 50,0 |
| **средства местного бюджета** | **2041,6** | **2597,0** | **1009,1** | **38,8** |

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

К непрограммной части расходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации». В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Алешинской сельской администрации № 17 от 27.06.2019 года «Об утверждении порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Алешинской сельской администрации» в составе бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 1,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Алешинского сельского 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 пол. 2024 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **1,0** | **1,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Алешинской сельской администрации | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |

В отчетном периоде 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 15,4 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 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. При анализе показателей отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года выявлены несоответствие показателей представленных форм, также арифметические ошибки и неточности. Результаты исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года по доходам свидетельствуют о недостаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета сельского поселения (менее 50,0 %).

**Предложения**

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

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина