

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 02.08.2024г.

**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 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 полугодие 2024 года бюджет исполнен по доходам в объеме 782,9 тыс. рублей, или 34,8 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 1344,2 тыс. рублей, или 44,1 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 561,3 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024года исполнена в сумме 782,9 тыс. рублей, или 34,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 14,8 тыс. рублей или на 101,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 82,6%, что выше соответствующего периода 2023 года (84,2%) на 1,6 процентных пункта. Поступление собственных доходов бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года осталось на прежнем уровне, объем безвозмездных поступлений увеличился на 112,2%, или на 4,8 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 17,4 % в общем объеме поступивших доходов.

*Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2024 года приведены таблице*(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  1 пол. 2023 г. | Уточнено  2024 г. | Исполнено  1 пол. 2024 г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **768,1** | **2249,4** | **782,9** | **34,8** | **101,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **647,0** | **1980,4** | **647,1** | **32,7** | **100** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **633,1** | **1283,0** | **647,1** | **50,4** | **102,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 74,2 | 169,0 | 81,5 | 48,2 | 109,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 115,2 | 117,0 | 59,3 | 50,7 | 51,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 110,3 | 204,0 | 19,1 | 9,4 | 17,3 |
| Земельный налог | 333,4 | 793,0 | 487,1 | 61,4 | 146,1 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **13,9** | **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 | 13,9 | 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.** | **121,1** | **269,0** | **135,9** | **50,5** | **112,2** |
| Дотации | 23,4 | 41,0 | 20,5 | 50,0 | 87,6 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 57,5 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты | 40,2 | 90,0 | 46,4 | 51,6 | 115,4 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 647,1 тыс. рублей, или 32,7 % к уточненному годовому плану.

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 82,6 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 647,1 тыс. рублей или 50,4 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 г., являются земельный налог и налог на доходы физических лиц. На их долю приходится 87,9% поступивших налоговых доходов. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление собственных доходов осталось на прежнем уровне.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 81,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 48,2 %, доля в собственных доходах составляет 12,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились на 1,1% или на 7,3 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 59,3 тыс. рублей, или 50,7 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 9,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы уменьшились в 51,5 раза или на 55,9 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 19,1 тыс. рублей, или 9,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,0 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы уменьшились в 1,46 раза или на 91,2 тыс. рублей.

З***емельный налог*** поступил в бюджет в сумме 487,1 тыс. рублей, или 61,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 75,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 1,5 раза или на 153,7 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 полугодие 2024 года составило 0,0 рублей.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 135,9 тыс. рублей, или 50,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 112,2 процент, или на 14,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 20,5 тыс. рублей, или 50,0% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за отчетный период исполнены в сумме 20,5 тыс. рублей, или 50,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года уменьшение составило 0,9% или 2,9 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период не поступали.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 69,0 тыс. рублей, что составило 50,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 120,0% или 11,5 тыс. рублей.

***Субсидии*** на 2024 год не запланированы и не поступали.

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 46,4 тыс. рублей, что составляет 51,6% годовых плановых назначений и 1,4% к уровню поступлений за 1 полугодие 2023 года, в абсолютном выражении на 6,2 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 7 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 полугоди*е *2024 года представлены в таблице.*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 полугодие 2023 г. | Уточнено  2024 г. | Исполнено  1 полугодие 2024 г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 779,1 | 1982,6 | 897,1 | 45,2 | 115,1 |
| Национальная оборона | 02 | 45,3 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 152,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 902,8 | 713,2 | 304,0 | 42,6 | 33,7 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 1,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 36,9 | 79,2 | 39,1 | 49,4 | 106 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **1784,1** | **3048,1** | **1344,2** | **44,1** | **75,3** |

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 897,1 тыс. рублей, или 45,2% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 66,7 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 118,0 тыс. рублей, или на 11,5 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 69,0 тыс. рублей, или 50,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 23,7 тыс. рублей, или на 6,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

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

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

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 304,0 тыс. рублей, или 42,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 22,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы уменьшились на 598,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена тремя подразделами:

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 26,4 тыс. рублей, или 8,6 процентов.

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

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 277,6 тыс. рублей, или 91,4процента раздела.

По разделу **07 «Образование»** запланировано вобъемена 2024 г. в сумме 5,0 тыс. рублей, расходы сложились в сумме 5,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 07 07 «Образование».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 20,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 5,0 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 39,1 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 1,0 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 бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 10,0 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 0,7 процента.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 – 2026 годы»** утверждена Постановлением Пеклинской сельской администрации от 20.12.2023 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 (от 04.03.2024 № 6) вносились изменения. 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. Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 1,4 раза или на 798,7 тыс. рублей.

По итогам за 1 полугодие 2024 года расходы муниципальной программы исполнены на 1344,2 тыс. рублей, что составляет 44,2 процента годового плана.

Сведения о расходах за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице

(тыс. рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 1 полугодие 2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы»** | **2239,4** | **3038,1** | **1344,2** | **44,2** |
| **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** | **2101,4** | **2900,1** | **1275,2** | **44,0** |

**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 полугодие 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 вносились 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 полугодие 2024 года Главе Пеклинского сельского поселения, Главе Пеклинской сельской администрации.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина