

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рябчинского 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 полугодие2024 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов от «20» декабря 2023 года № 120 «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 2042,5 тыс. рублей, по расходам 2042,5 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 125 от 28.02.2024г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 2042,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 2048,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 6,0 тыс. рублей.

По итогам за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен по доходам в объеме 811,9 тыс. рублей, или 39,8 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 817,4 тыс. рублей, или 39,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 5,5 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024года исполнена в сумме 811,9 тыс. рублей, или 39,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы увеличились в 5,1 раза или на 654,6 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 42,7%, что выше соответствующего периода прошлого года (11,3) на 31,4 процентного пункта. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились в 19,5 раза или на 329,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений также увеличился в сравнении с отчетным периодом 2023 года в 3,3 раза или на 325,6 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 57,2 процента.

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

| ***Показатель*** | Исполнено  1 полугодие 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 полугодие 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **157,3** | **2042,5** | **811,9** | **39,8** | **в 5,1 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **17,8** | **1323,5** | **346,9** | **26,2** | **в 19,5 раза** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **17,8** | **731,0** | **346,9** | **26,2** | **в 19,5 раза** |
| Налог на доходы физических лиц | 15,9 | 36,0 | 11,6 | 32,4 | 72,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -0,5 | 30,0 | 17,9 | 59,6 | **в 17,9 раза** |
| Налог на имущество физических лиц | 5,4 | 71,0 | 5,6 | 7,9 | 103,7 |
| Земельный налог | -3,0 | 594,0 | 311,7 | 52,5 | **в 311,7 раза** |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **592,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 19,5 | 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 | 573,0 | 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.** | **139,4** | **719,0** | **465,0** | **64,7** | **в 3,3 раза** |
| Дотации | 51,9 | 546,0 | 376,0 | 68,9 | **в 7,2 раза** |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 57,5 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | **в 1,2 раза** |
| Межбюджетные трансферты | 30,0 | 35,0 | 20,0 | 57,1 | 0,0 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 346,9 тыс. рублей, или 26,2 % к уточненному годовому плану.

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 346,9 тыс. рублей или 26,2 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы увеличились в 19,5 раза или на 329,1 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является земельный налог, на его долю приходится 89,9 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,6 тыс. рублей, или 32,4% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 3,4 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 27,1 % или на 4,3 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 17,9 тыс. рублей, или 59,6 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 5,2 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 17,9 раза или на 17,9 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5,6 тыс. рублей, или 7,9 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 1,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли незначительно на 103,7 % или на 0,2 тыс. рублей.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 311,7 тыс. рублей, или 52,5 % годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 89,9 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 311,7 раза или на 311,7 тыс. рублей.

**1.2. Неналоговые доходы**

При запланированном поступлении неналоговых доходов в объёме 898,5 тыс. рублей, поступления соответствующих налогов за 1 полугодие 2024 года отсутствует.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 465,0 тыс. рублей, или 64,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 325,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 376,0 тыс. рублей, или 64,7 % от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период поступило в сумме 306,0 тыс. рублей, что составило 75,4% утвержденного годового плана.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 69,0 тыс. рублей, что составило 50,0% утвержденного годового плана.

***Субсидии*** за отчетный период не поступали.

**Межбюджетных трансфертов** за отчетный период исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, что составило 57,1 % утвержденного годового плана.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 2042,5 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 2048,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 817,4 тыс. рублей, что соответствует 40,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении снизились на 213,0 тыс. рублей, или на 20,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 72,3 процентов.

*Сведения о расходах за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице.* (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  1 полугодие  2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 полугодие 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 778,5 | 1441,5 | 591,2 | 41,0 | 75,9 |
| Национальная оборона | 02 | 45,3 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 152,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 178,6 | 414,1 | 137,2 | 33,1 | 76,8 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **1030,4** | **2048,6** | **817,4** | **39,9** | **79,3** |

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 591,2 тыс. рублей, или 41,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 72,3 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы уменьшились на 187,3 тыс. рублей, или на 24,1 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 8,4 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 23,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при утвержденном плане в объеме 1,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись.

По разделу **04 «Национальная экономика****»** при утвержденном плане в объеме 21,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 137,2 тыс. рублей, или 33,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 16,7 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы уменьшились на 41,4 тыс. рублей, или на 23,2 процента. Расходы раздела произведены по подразделу 05 03 «Благоустройство».

По разделу **07 «Образование»** при утвержденном плане в объеме 3,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** при утвержденном плане в объеме 20,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены 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 0,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы увеличились на 5,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт** при утвержденном плане в объеме 10,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2024 года не осуществлялись.

**3. Реализация муниципальной программы**

**Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** утверждена постановлением Рябчинской сельской администрации «20» декабря 2023 года № 31 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 2037,5 тыс. рублей, в том числе 1899,5 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (28.02.2024 года № 7). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 2043,6 тыс. рублей, в том числе 1905,6 тыс. рублей- средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей- средства областного бюджета.

За 1 полугодие2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 817,4 тыс. рублей, что составляет 40,0 % утвержденных плановых назначений.

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 1полуг.2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 - 2026 годов»** | **2037,5** | **2043,6** | **817,4** | **40,0** |
| **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** | **1899,5** | **1905,6** | **748,4** | **39,2** |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета**

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

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Рябчинской сельской администрации № 38 от 26.06.2019 года Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Рябчинской сельской администрации утвержденного в бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» в составе бюджета Рябчинского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Рябчинского сельского поселения запланирован на 2024 год в объеме 5,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Рябчинского 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 пол. 2024 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд Рябчинской сельской администрации | 5,0 | 5,0 | 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 6,1 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 поселения (менее 50,0%).

**Предложения**

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

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина