

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Сещинского 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 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 1.2.6 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 Сещинского сельского Совета народных депутатов от «18» декабря 2023 года № 186 «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 6256,0 тыс. рублей, по расходам – 6256,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение два раза вносились изменения (№189 от «20» февраля 2024г., №199 от «18» июня 2024г.) объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 6366,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 9295,2 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2929,2 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам за 1 полугодия 2024 года бюджет исполнен по доходам в объеме 2361,5 тыс. рублей, или 37,1 % к утвержденному годовому плану, по расходам в сумме 2984,2 тыс. рублей, или 32,1 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, дефицит бюджета составил 622,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 2361,5 тыс. рублей, или 37,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли на 20,1 тыс. рублей или на 100,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 84,1 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года выросли на 100,3% или на 58,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений снизился на 9,3%, или на 38,6 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 15,9 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 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** | **2341,4** | **6366,0** | **2361,5** | **37,1** | **100,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1926,2** | **5604,0** | **1984,9** | **35,4** | **103,0** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **1676,2** | **5494,0** | **1924,5** | **35,0** | **114,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 888,9 | 2452,0 | 1028,9 | 42,0 | 115,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 237,8 | 421,0 | 207,8 | 49,4 | 87,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 130,9 | 954,0 | 242,4 | 25,4 | 185,2 |
| Земельный налог | 417,4 | 1661,0 | 442,9 | 26,7 | 106,1 |
| Государственная пошлина | 1,3 | 6,0 | 2,5 | 41,7 | 192,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **250,0** | **110,0** | **60,4** | **54,9** | **24,2** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 250,0 | 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 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских, поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 110,0 | 60,4 | 54,9 | - |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **212,7** | **762,0** | **376,6** | **49,4** | **90,7** |
| Дотации | 219,8 | 302,0 | 151,0 | 50,0 | 68,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субвенции | 143,7 | 345,0 | 172,5 | 50,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты | 51,7 | 115,0 | 53,1 | 46,2 | 102,7 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1984,9 тыс. рублей, или 35,4 % к уточненному годовому плану.

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1924,5 тыс. рублей или 35,0 % годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 51,8% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1028,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 42,0 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 115,7%, или на 140,0 тыс. рублей. На его долю приходится 53,5% налоговых доходов.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 207,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 49,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снизился на 12,6%, или на 30,0 тыс. рублей. На его долю приходится 10,8% налоговых доходов.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 242,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 25,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 185,2%, или на 111,5 тыс. рублей. На его долю приходится 12,6% налоговых доходов.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 442,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 26,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 106,1%, или на 25,5 тыс. рублей. На его долю приходится 23,0% налоговых доходов.

***Государственная пошлина*** поступил в бюджет в сумме 2,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 41,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился в 1,9 раза, или на 1,0 тыс. рублей. На его долю приходится 0,1% налоговых доходов.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 3,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 60,4 тыс. рублей или 54,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем поступлений неналоговых доходов снизился на 75,8%, или на 189,6 тыс. рублей. Объем соответствующих поступлений сложился за счёт оказания платных услуг.

**1.3. Безвозмездные поступления** в отчетном периодесоставили 376,6 тыс. рублей, или 49,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений вырос в 1,8 раза, или на 163,9 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 40,1 %, субвенции – 45,8 %, межбюджетные трансферты – 14,1 процента.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 151,0 тыс. рублей, или 50,0 % от годовых плановых назначений. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 151,0 тыс. рублей, что составило 25,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года снижение составило 31,3% или 68,8 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 172,5 тыс. рублей, что составило 50,0% от годового плана. К аналогичному уровню 2023 года увеличение составило 120,0% или 28,8 тыс. рублей

Кассовое исполнение **межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 53,1 тыс. рублей, что составляет 46,2% годовых плановых назначений и 102,7% к уровню безвозмездных поступлений за аналогичный период 2023 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 6256,0 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 9265,2 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 2984,2 тыс. рублей, что соответствует 32,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении выросли на 351,6 тыс. рублей, или на 113,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по семи разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 46,0 процентов.

*Сведения о расходах за 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 | 1277,0 | 3959,7 | 1372,1 | 34,7 | 107,4 |
| Национальная оборона | 02 | 116,3 | 345,0 | 172,5 | 50,0 | 148,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1219,3 | 4815,5 | 1329,6 | 27,6 | 109,0 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | - |
| **Всего:** |  | **2632,6** | **9295,2** | **2984,2** | **32,1** | **113,4** |

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 1372,1 тыс. рублей, или 34,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,0 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу выросли на 95,1 тыс. рублей или 107,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 172,5 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 5,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу выросли на 56,2 тыс. рублей или 148,3 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при уточненных плановых показателях в сумме 15,0 тыс. рублей,расходы за 1 полугодие 2024 года по данному разделу не исполнялись.

По разделу **04 «Национальная экономика»** при уточненных плановых показателях в сумме 50,0 тыс. рублей,расходы за 1 полугодие 2024 года по данному разделу не исполнялись.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 1329,6 тыс. рублей, или 27,6% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 44,6 процентов.

По подразделу ***05 01 «Жилищное хозяйство»*** кассовое исполнение расходов составило 33,1 тыс. рублей, или 3,8% в общей структуре расходов бюджета.

По разделу ***05 03 «Благоустройство»*** расходы составили 1296,5 тыс. рублей, или 33,1% в общей структуре расходов бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу выросли на 110,3 тыс. рублей или 109,0 процента.

По разделу **07 «Образование»** при уточненных плановых показателях в сумме 10,0 тыс. рублей,расходы за 1 полугодие 2024 года по данному разделу не исполнялись.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы бюджета 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 0,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** при уточненных плановых показателях в сумме 20,0 тыс. рублей,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. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при уточненных плановых показателях в сумме 60,0 тыс. рублей,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.

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»утверждена постановлением Сещинскойсельской администрации «18» декабря 2023 года № 84 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 6236,0 тыс. рублей, в том числе 5891,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 2 раза вносились изменения («20» февраля 2024 года №11, «18» июня 2024 года №31). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 9275,2 тыс. рублей, в том числе:

345,0 тыс. рублей - средства областного бюджета,

8930,2 тыс. рублей - средства местного бюджета.

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2964,3 тыс. рублей, что составляет 32,0 % утвержденных плановых назначений.

Рост параметров расходов бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 148,7 % или на 3039,2 тыс. рублей.

*Исполнение расходов муниципальной программы за 1 квартал 2024 года представлено в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Утверждено на 2024 год** | **Уточнено на 2024 год** | **Исполнено 1 полугодие 2024 год** | **% исп. к уточ. плану** | **удельный вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** | **6236,0** | **9275,2** | **2964,3** | **32,0** | **100,0** |
| **средства областного бюджета** | **345,0** | **345,0** | **176,2** | **50,0** | **5,8** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки экономики | 345,0 | 345,0 | 176,2 | 50,0 | 5,8 |
| **средства местного бюджета** | **5891,0** | **8930,2** | **2791,8** | 31,3 | 94,2 |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы, направленные на мероприятия по функционированию местной администрации с удельным весом в общем объеме расходов 41,2 % и организацию и обеспечение освещения улиц с удельным весом в общем объеме расходов 23,3 процента.

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

К непрограммной части расходов бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области относятся «Резервный фонд местной администрации».

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Сещинской сельской администрации № 55 от 26.06.2020 года «Об утверждении порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сещинской сельской администрации» в составе бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда.

Резервный фонд Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области запланирован на 2024 год в объеме 20,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов. В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда исполнено на 100,0% или в сумме 20,0 тыс. рублей.

*Расходы бюджета Сещинского 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 на 1 полугодие 2024 год | % исп. к уточ. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная деятельность** | **20,0** | **20,0** | **20,0** | **100,0** |
| Резервный фонд Сещинской сельской администрации | 20,00 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |

**4. 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 2929,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года сложилось с дефицитом в сумме 622,7 тыс. рублей. Остаток денежных средств по состоянию на 1 июля 2024 года составил 2306,4 тыс. рублей.

**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 Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2024 года Главе Сещинского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина