

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 01.08.2024г.

**1. 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов от «21» декабря 2023 года № 144 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 1656,0 тыс. рублей, по расходам – 1656,0 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 147 от «02» февраля 2024г.) объем дефицита изменялся 1 раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 1869,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 1911,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 42,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024года исполнена в сумме 659,2 тыс. рублей, или 35,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, объем поступления доходов вырос на 293,2 тыс. рублей или на 180,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 10,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года снизился на 37,3% или на 39,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений вырос на 228,7 %, или на 333,1 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 89,8 процента.

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

*таблице*(тыс. руб.)

| ***Показатель*** | Исполнено  полугодие 2023г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  полугодие 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч** | **366,0** | **1869,3** | **659,2** | **35,3** | **180,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **107,1** | **851,0** | **67,2** | **7,9** | **62,7** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **107,1** | **451,0** | **67,2** | **14,9** | **62,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 1,4 | 4,0 | 2,4 | 60,0 | 171,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 41,3 | 36 | 0,2 | 0,6 | 0,5 |
| Земельный налог | 64,4 | 411,0 | 64,6 | 15,7 | 100,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **0,0** | **400,0** | **0** | **0** | **0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 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, (городских) поселений | 0,0 | 400,0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **258,9** | **1018,3** | **592,0** | **58,1** | **228,7** |
| Дотации | 186,4 | 632,0 | 503,0 | 79,6 | 269,8 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 57,5 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 35,0 | 20,0 | 57,1 | 133,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты |  | 213,3 | 0,0 | 0,0 | - |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 67,2 тыс. рублей, или 7,9 % к уточненному годовому плану.

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 67,2 тыс. рублей или 14,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы снизились на 37,3% или на 39,9 тыс. рублей. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является ***земельный налог***, на его долю приходится 96,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2,4 тыс. рублей. Доля налога в собственных доходах составляет 3,6 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли на 1,0 тыс. рублей или на 71,4 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 0,2 тыс. рублей, или 0,6% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 0,3 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 41,1 тыс. рублей или в 206,5 раза.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 64,6 тыс. рублей, или 15,7% годовых плановых назначений. Доля налога в собственных доходах составляет 96,1 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли на 0,2 тыс. рублей или на 0,3 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 0,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет ***доходов от продажи земельных участков***, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за 1 полугодие 2024 года составил 0,0 тыс. рублей, при запланированном объеме в 400,0 тыс. рублей.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 592,0 тыс. рублей, или 58,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 228,7 процента, или на 333,1 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом:

дотации – 85,0 %;

субвенции – 11,7 %;

межбюджетные трансферты – 3,3 %.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 503,0 тыс. рублей, или 79,6% от годовых плановых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период исполнены в сумме 69,0 тыс. рублей, что составило 50,0% от годовых плановых назначений.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов***сложилось в сумме 20,0 тыс. рублей, что составило 57,1% от годовых плановых назначений.

Кассовое исполнение ***прочих межбюджетных трансфертов*** за отчетный период исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, при запланированном объеме в 213,3 тыс. рублей

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 1656,0 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов составляет 1911,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 701,3 тыс. рублей, что соответствует 36,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении выросли на 701,3 тыс. рублей, или на 10,1 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 вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 79,0 процентов или 554,1 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | Исполнено  полугодие 2024г. | Уточнено  2024г. | Исполнено  1 полугодие 2024г. | % исполнения | %  исполнения  2024/2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 554,7 | 1362,7 | 554,1 | 40,7 | 99,9 |
| Национальная оборона | 02 | 45,3 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 152,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Национальная  экономика | 04 | 0,0 | 213,3 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 21,8 | 138,3 | 48,2 | 34,9 | 221,1 |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего:** |  | **636,8** | **1911,3** | **701,3** | **36,7** | **110,1** |

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 554,1 тыс. рублей, или 40,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 79,0 процентов. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы снизились на 0,6 тыс. рублей, или на 0,1 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 9,8 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 23,7 тыс. рублей, или на 152,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год в объеме 25,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»:** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год в объеме 213,3 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 48,2 тыс. рублей, или 34,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 26,4 тыс. рублей, или на 221,1 процента.

По подразделу *05 01 «Жилищное хозяйство»* кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По подразделу *05 02 «Коммунальное хозяйство»* кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела

По разделу *05 03 «Благоустройство»* расходы составили 48,2 тыс. рублей, или 100% раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год в объеме 2,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2024 года составило 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 2,9 процента. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы выросли на 5,0 тыс. рублей, или на 133,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2024 года составило 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 1,4 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год в объеме 2,0 тыс. рублей.

**3. 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 42,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года сложилось с дефицитом в сумме 42,1 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета. Остаток денежных средств по состоянию на 1 июля 2024 года составил 0,0 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждена постановлением Сергеевской сельской администрации «21» декабря 2023 года № 26 с объемом финансирования на 2024 год в сумме 1653,0 тыс. рублей, в том числе 1515,0 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения («02» февраля 2024 года № 7). С учетом изменений общий объем на 2024 год утвержден в сумме 1908,3 тыс. рублей, в том числе 1557,0 тыс. рублей- средства местного бюджета, 351,3 тыс. рублей- средства областного бюджета.

*Информация об исполнении расходов по муниципальной программе*

*представлена в таблице. (тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024 | Уточнено 2024 | Исполнено 1 полугодие 2024 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годов** | **1653,0** | **1908,3** | **691,3** | **36,2** |
| **средства областного бюджета** | 138,0 | 351,3 | 69,0 | 19,6 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 138,0 | 351,3 | 34,5 | 9,8 |
| **средства местного бюджета** | 1515,0 | 1557,0 | 622,3 | 40,0 |

За полугодие 2024 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 691,3 тыс. рублей, что составляет 36,2 % утвержденных плановых назначений на 2024 год.

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

К непрограммной части расходов бюджета Сергеевского сельского поселения относятся «Резервный фонд местной администрации». В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Сергеевской сельской администрации № 22 от 26.06.2019 года «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сергеевской сельской администрации» в составе бюджета Сергеевского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Сергеевского сельского поселения запланирован на 2024 год в объеме 3,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов.

*Расходы бюджета Сергеевского 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** | **3,0** | **3,0** | **10,0** | **в 3,3 раза** |
| Резервный фонд Сергеевской сельской администрации | **3,0** | **3,0** | **10,0** | **в 3,3 раза** |

На основании Распоряжения Сергеевской сельской администрации от 15.03.2024г. № 9 из резервного фонда Сергеевской Сельской администрации выплачена материальная помощь для частичного покрытия расходов в связи с пожаром жилого дома и личного имущества Седневой Татьяне Григорьевне в сумме 10,0 тыс. рублей. *Нарушен п. 11 Решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 21.12.2023г. № 144 О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов размер резервного фонда Сергеевской сельской администрации на 2024 год утвержден в сумме 3 000,00 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.

Нарушен п. 11 Решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 21.12.2023г. № 144 О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов размер резервного фонда Сергеевской сельской администрации на 2024 год утвержден в сумме 3 000,00 рублей, оказанная материальная помощь для частичного покрытия расходов в связи с пожаром жилого дома и личного имущества Седневой Татьяне Григорьевне составила 10,0 тыс. рублей.

**Предложения:**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2024 года Главе Сергеевского сельского поселения.

Усилить контроль за использованием средств резервного фонда Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина