

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рековичского 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 полугодие2024 года.

Показатели бюджета на 2024 год первоначально утверждены решением Рековичского сельского Совета народных депутатов 18.12.2023 года № 152 «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в объеме 3430,6 тыс. рублей, по расходам 3430,6 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения (№ 157 от 09.02.2024г.), объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2024 год утвержден по доходам в объеме 3430,6 тыс. рублей, по расходам в объеме 5559,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2129,0 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 2668,2 тыс. рублей, или на 77,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года доходная часть бюджета выросла на 1554,9 тыс. рублей или в 2,4 раза. Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные) выросли на 1634,0 тыс. рублей, или в 2,8 раза. В общей структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 96,1 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является ***налог от продажи земли***, на его долю приходится 75,0 % поступивших собственных доходов. Объем безвозмездных поступлений снижен на 43,1 %, или на 79,0 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета приходится 3,9 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие2024 года приведены в*

*таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено 1 полугодии 2023 г.** | **Уточнено**  **2024г.** | **Исполнено**  **1 полугодии 2024 г.** | **% исполнения** | **%**  **исполнения**  **2024/2023** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы всего, в т.ч.** | **1113,3** | **3 430,6** | **2668,2** | **77,8** | **в 2,4 раза** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч:** | **929,7** | **3 226,6** | **2563,7** | **79,5** | **в 2,8 раза** |
| **налоговые доходы** | **492,9** | **1 096,0** | **541,2** | **49,4** | **109,8** |
| налог на доходы физических лиц | 54,0 | 161,0 | 76,8 | 47,7 | в 1,4 раза |
| единый сельскохозяйственный налог | 184,0 | 188,0 | 181,0 | 96,3 | 98,4 |
| налог на имущество физических лиц | -2,0 | 67,0 | 1,9 | 2,8 | - |
| Земельный налог | 256,9 | 680,0 | 281,5 | 41,4 | 109,6 |
| **неналоговые доходы: в т.ч.** | **436,8** | **2 130,6** | **2022,5** | **94,9** | **в 4,6 раза** |
| от сдачи в аренду земли | 414,4 | 85,7 | 0,07 | 0,1 |  |
| от продажи земли | **-** | 2 000,0 | 2000,0 | 100,0 | **-** |
| от сдачи в аренду имущества | 22,4 | 44,9 | 22,4 | 49,9 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **183,5** | **204,0** | **104,5** | **51,2** | **56,9** |
| Дотации: в т.ч. | 96,0 | 31,0 | 15,5 | 50,0 | 16,1 |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 36,0 | 31,0 | 15,5 | 50,0 | 43,1 |
| на сбалансированность бюджета | 60,0 | - | - | - | - |
| Субвенции: в т.ч. | 57,5 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 120,0 |
| на осуществление воинского учета | 57,5 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты | 30,0 | 35,0 | 20,0 | 57,1 | 66,7 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 2563,7 тыс. рублей, или 79,5 % к уточненному годовому плану.

**1.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов, поступивших в бюджет, приходится 21,1% общего объема собственных доходов. В абсолютном выражении поступления налоговых доходов в бюджет составили 541,2 тыс. рублей или 49,4% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, налоговые доходы увеличились на 109,8 % или на 48,3 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 76,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 47,7 %, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 3,0 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли в 1,4 раза или на 22,8 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 181,0 тыс. рублей или 96,3% годовых плановых назначений, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 7,0 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы снизились на 3,0 тыс. рублей или на 1,6 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 2,8%, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 0,1 процента.

***Земельный нало***г поступил в бюджет в сумме 281,5 тыс. рублей или 41,4% годовых плановых назначений, доля поступившего налога в собственных доходах составляет 11,0 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, доходы выросли на 109,6% или на 24,6 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы**

На долю поступивших неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 78,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2022,5 тыс. рублей или 94,9 % годовых плановых назначений.

Поступление ***доходы от сдачи в аренду земли*** сложилось в сумме 0,07 тыс. рублей, или 0,1% плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов снизилось на 99,9% или на 414,33,0 тыс. рублей.

***Доходы от продажи земли*** при запланированных прогнозных показателях в объеме 2000,0 тыс. рублей, сложилось в сумме 2000,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 78,0 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** поступили в бюджет в сумме 22,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 49,9%, доля в собственных доходах составляет 9,0 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, поступление доходов осталось на прежнем уровне, или 100,0 процентов.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 104,5 тыс. рублей, или 51,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 79,0 тыс. рублей, или на 43,1 процента.

Структура безвозмездных поступлений сложилась следующим образом: дотации – 14,8 %, субвенции – 66,1 %, межбюджетные трансферты – 19,1 процента.

Объем полученных ***дотаций*** (*дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности)* составил 15,5 тыс. рублей, или 50,0% от годовых плановых назначений. Объем дотаций к аналогичному периоду 2023 года снижен на 20,5 тыс. рублей или на 56,9 процента.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 69,0 тыс. рублей, что составило 50,0% утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 20,0% или на 11,5 тыс. рублей.

При запланированных объемах поступлений в 35,0 тыс. рублей ***межбюджетные трансферты*** поступили в сумме 20,0 тыс. рублей, что составило 57,1% утвержденных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 33,3% или на 10,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год, составляет 3430,6 тыс. рублей. С учетом изменений на 2024 год общий объем расходов утвержден в 5559,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за отчетный период составило 3141,8 тыс. рублей, что соответствует 56,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года, расходы в абсолютном значении выросли на 2087,8 тыс. рублей, или в 3,0 раза.

**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 разделу: ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***, с удельным весом в общем объеме расходов 65,9 % или 2070,2 тыс. рублей.

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

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов**  **классификации**  **расходов** | **РЗ** | **Исполнено**  **1 полугодии 2023г.** | **Уточнено**  **2024г.** | **Исполнено**  **1 полугодии 2024г.** | **% исполнения** | **%**  **исполнения**  **2024/2023** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 807,5 | 1 787,9 | 851,3 | 47,6 | 105,4 |
| Национальная оборона | 02 | 52,2 | 138,0 | 69,0 | 50,0 | 132,2 |
| Пожарная безопасность | 03 | 0,0 | 15,0 | - | - | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 105,5 | 3 397,3 | 2070,2 | 60,9 | в 19,6 раза |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | - |
| Культура | 08 | 15,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 133,3 |
| Социальная политика | 10 | 73,8 | 188,4 | 118,3 | 62,8 | 160,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | - |
| **Итого:** |  | **1054,0** | **5 559,6** | **3 141,8** | **56,5** | **в 3,0 раза** |

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

Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»:** расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 851,3 тыс. рублей, или на 47,6% к утвержденной годовой бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 27,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 105,4% или на 43,8 тыс. рублей.

Раздел **02 «Национальная оборона»:** расходы бюджета по разделу 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 2,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 16,8 тыс. рублей, или на 132,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Раздел **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** расходы утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета не производились. Расходы представлены подразделом 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

Раздел **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»:** расходы бюджета сложились в сумме 2070,2 тыс. рублей, или 60,9% к утвержденному объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 65,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 1964,7 тыс. рублей или в 19,6 раза. Расходы представлены подразделом 05 03 «Благоустройство».

Раздел **07 «Образование»:** расходы утверждены в сумме 3,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета составили 3,0 тыс. рублей или 100% утвержденного годового плана. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента. Раздел представлен одним подразделом - 07 07 «Молодежная политика».

Раздел **08 «Культура, кинематография**»: расходы утверждены в сумме 20,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы бюджета составили 20,0 тыс. рублей, или 100% утвержденного годового плана. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 5,0 тыс. рублей или на 133,3 процента. Структура расходов раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

Раздел **10 «Социальная политика»** расходы бюджета сложились в сумме 188,4 тыс. рублей, или 62,8% к утвержденному объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы выросли на 44,3 тыс. рублей или на 160,3 процента.

Расходы представлены подразделом *1001 «Пенсионное обеспечение»* доплата к муниципальным пенсиям, расходы составили 78,3 тыс. рублей или 49,4% к утвержденному годовому плану, подразделом *10 06 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств из резервного фонда администрации поселения»*, расходы составили 30,0 тыс. рублей или 100,0% к утвержденному годовому плану.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»:** расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, по данному разделу расходы составили 10,0 тыс. рублей или 100,0% к утвержденному годовому плану. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена постановлением Рековичской сельской администрации 18.12.2023 года № 49 с объемом финансирования на 2024 год в 3425,6 тыс. рублей, в том числе 3287,6 тыс. рублей - средства местного бюджета, 138,0 тыс. рублей - средства областного бюджета. В течение отчетного периода в постановление 1 раз вносились изменения (от 09.02.2024 года № 3). С учетом изменений общий объем расходов на 2024 год утвержден в сумме 5519,6 тыс. рублей, в том числе 5381,6 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 2 180,7 тыс. рублей, что 39,5% утвержденных плановых назначений.

*Расходы по муниципальной программе представлены в таблице*

*тыс. рублей*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2024г. | Уточнено 2024г. | Исполнено 1 полугодие 2024г. | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 - 2025 годов»** | **3 425,6** | **5 519,6** | **3 111,6** | **56,4** |
| **средства областного бюджета, в т.ч.** | **138,0** | **138,0** | **69,0** | **50,0** |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 138,0 | 138,0 | 69,0 | 50,0 |
| **средства местного бюджета** | **3 287,6** | **5 381,6** | **3 042,6** | **56,5** |

**Исполнение непрограммной части расходов бюджета**

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

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Рековичской сельской администрации № 27 от 27.06.2019 года. Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Рековичской сельской администрации утвержденного в бюджете муниципального образования «Рековичского сельское поселение» в составе бюджета Рековичского сельского поселения предусмотрены ассигнования для формирования резервного фонда. Резервный фонд Рековичского сельского поселения запланирован на 2024 год в объеме 30,0 тыс. рублей, мероприятиями по проведению выборов в объеме 10,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов. Расходы в отчетном периоде производились из резервного фонда в сумме 30,0 тыс. рублей для оказания материальной помощи двум семьям при пожаре двух жилых помещений.

**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 2129,0 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 за 1 полугодие 2024 года, 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.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года Главе Рековичского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина