

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40, оф. 46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Дубровского сельского поселения Суражского района Брянской области за 1 квартал 2024 года»**

г. Сураж                                                                                   7 июня 2024 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.11.2022г. № 143 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, приказ № 5 от 15.05.2024 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Дубровского сельского поселения Суражского района Брянской области (далее - Дубровского сельского поселения) за 1 квартал  2024 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Дубровской сельской администрации от 26.04.2024 г.№ 13.

Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2023г. № 134 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2024 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2886,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2886,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 года в бюджет поселения 1 раз были внесены изменения (Дубровского сельского Совета народных депутатов от 28.02.2024 года № 139), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2886,0 тыс. руб.,

- общий объем расходов в сумме 2990,7 тыс. руб.,

- дефицит бюджета утвержден в сумме 104,7 тыс. рублей.

**В нарушение п. 1.3. Соглашения № 6 от 29.11.2019 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» проект Решения «О внесение изменений в бюджет поселения» в 1 квартале 2024 года для проведения экспертизы в КСП Суражского муниципального района - не представлялся.**

Исполнение за 1 квартал 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения составило:

- по доходам 788,6 тыс. руб.;

- по расходам 751,7 тыс. руб.,

- профицит бюджета составил в сумме 36,9 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол**  **нение за 1 квартал 2023г** | **Уточнен**  **ная бюджет**  **ная роспись за 2024г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2024г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 1 кв.2024г. к 1 кв. 2023г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1 кв.2024г. к 1 кв. 2023г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **670,2** | **2886,0** | **788,6** | **27,3** | **118,4** | **117,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 434,3 | 1153,0 | 218,1 | 18,9 | -216,2 | 50,2 |
| Безвозмездные поступления | 235,9 | 1733,0 | 570,5 | 32,9 | 334,6 | в 2,4 раза |
| **Расходы бюджета** | **661,8** | **2990,7** | **751,7** | **25,1** | **89,9** | **113,6** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **8,4** | **-104,7** | **36,9** | **-35,2** | **28,5** | **439,3** |

Исполнение за 1 квартал 2024 года по доходам составило 27,3%, что на 17,7% (118,4 тыс. рублей) выше аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения на 4,8% (216,23 тыс. рублей) ниже исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года в 2,4 раза (334,6 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 25,1%, что на 13,6% (89,9 тыс. рублей) выше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

**Исполнение доходной части бюджета**

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 27,3% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 18,9% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 18,1%, неналоговых доходов – 37,8%. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 32,9%.

**Динамика поступления  и структура доходов района за 1 квартал 2024 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2024 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2024 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1153,0** | **218,1** | **18,9** | **27,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 1108,0 | 201,1 | **18,1** | **92,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 137,0 | 26,7 | 19,5 | 12,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 108,0 | 104,8 | 97,0 | 48,1 |
| Земельный налог | 862,0 | 69,5 | 8,1 | 31,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **45,0** | **17,0** | **37,8** | **7,8** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 45,0 | 17,0 | 37,8 | 7,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1733,0** | **570,3** | **32,9** | **72,3** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 330,0 | 82,5 | 25,0 | 14,5 |
| Прочие МБТ | 1265,0 | 466,3 | 36,9 | 81,8 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 138,0 | 28,7 | 20,8 | 5,0 |
| **Итого:** | **2886,0** | **788,6** | **27,3** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  218,1 тыс. рублей, или  27,7%.

При формировании собственных доходов бюджета наибольший удельный вес в структуре занимает налог на имущество физических лиц– 48,1% (104,8 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 7,8% (17,0 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 570,3  тыс. рублей, или 72,3% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают прочие МБТ – 81,8% (466,3 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**   исполнен в объеме 26,7 тыс. рублей или 19,5% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 12,2%.

**Налога на имущество физических лиц** в бюджет поступило 104,8 тыс. рублей (97,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 48,1%.

**Земельный налог** поступил в бюджет в объеме 69,5 тыс. рублей (8,1% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 31,9%.

**Единый сельскохозяйственный налог за отчетный период не поступил.**

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** в бюджет поступило 17,0 тыс. рублей (37,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 7,8%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**Прочие неналоговые доходы**

**Дотации** поступили в бюджет в сумме 82,5 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 14,5%.

**Субсидии  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований**.

**Прочие межбюджетные трансферты** поступили в бюджет в сумме 466,3 тыс. рублей (36,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 81,8%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** поступили в бюджет в сумме 28,7 тыс. рублей (20,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 5,0%.

**Исполнение расходной части бюджета**

 Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 2990,7 тыс. рублей,  исполнены в сумме 751,7 тыс. рублей, или на 25,1%.

Исполнение бюджета производилось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 41,5%. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 02 «Национальная оборона» - 15,8%.

Отсутствует исполнение по разделу 04 «Национальная экономика».

**Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации и структура расходов за 1 квартал 2024 года.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз**  **дел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2024 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2024 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** | **Структура**  **%** |
| **Итого расходов:** |  | **2990,7** | **751,7** | **25,1** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 2261,4 | 535,0 | 23,7 | 71,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 138,0 | 21,8 | 15,8 | 2,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 360,3 | 149,7 | 41,5 | 19,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 190,0 | 38,5 | 20,3 | 5,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 40,0 | 6,7 | 16,8 | 0,9 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 71,2%, наименьший удельный вес занимает раздел 10 «Социальная политика» - 0,9%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение составило 535,0 тыс. рублей, или 23,7% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  71,2%. Исполнение производится по подразделам:

*Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».* Средства используются на содержание Главы администрации поселения и аппарата сельской администрации.

*Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».*  Средства используются на оплату переданных полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, в соответствии с заключенными Соглашениями.

*Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».* Средства используются мероприятия по решению вопросов местного значения в соответствии с полномочиями поселений.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 21,8 тыс. рублей или 15,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,9%. Средства используются по подразделу *02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу исполнение составило 149,7 тыс. рублей или 41,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 19,9%. Средства используются по подразделу *03 10 «Обеспечение пожарной безопасности»* на содержание пожарной команды по обеспечению пожарной безопасности.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение отсутствует. Средства используются по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило  38,5 тыс. рублей или 20,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 5,1%. Средства используются по подразделу 05 03 «Благоустройство» на организацию электроснабжения населения, обеспечение оказания ритуальных услуг и содержание мест захоронения, создание социально-благоприятной среды, благоустройство.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило  6,7 тыс. рублей или 16,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,9%. Исполнение расходов производится по подразделам:

*Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»* на выплату доплат к государственным пенсиям.

*Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики».*

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно первоначального Решения о бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год утвержден сбалансированный бюджет по доходам и расходам.

С учетом изменений внесенных в Решение о бюджете в течение 1 квартала 2024 года утвержден дефицит бюджета в сумме 104,7 тыс. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – остатки средств на счету.

Согласно ф. 0503178 остаток на счете на 01.01.2024 года составлял 104,7 тыс. рублей.

 Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 36,9 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2023г. № 134 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 4 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы»;

- «Обеспечение пожарной безопасности Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы».

- «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы»

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 2965,2 тыс. рублей, что составляет 99,1% от общего объема расходов запланированных на 2024 год.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 2023г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал**  **2023г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы» | 2465,9 | 580,2 | 23,5 |
| 02 «Обеспечение пожарной безопасности Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы». | 360,3 | 149,7 | 41,5 |
| 03 «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы» | 138,0 | 21,8 | 15,7 |
| 04 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы» | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **2965,2** | **751,7** | **25,3** |

Кассовое исполнение по программам составило 751,7 тыс. рублей, или 25,3% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе «Обеспечение пожарной безопасности Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы» - 41,5%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) запланированы в сумме 25,5 тыс. рублей, исполнение составило 0,0 тыс. рублей.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

**Выводы**

 Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2024 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.В отчетном периоде плановый бюджет Дубровского сельского поселения с учетом внесенных изменений составил:

- общий объем доходов в сумме 2886,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2990,7 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 104,7 тыс. рублей.

2.   Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года составил:

- по доходам 788,6 тыс. руб. – 27,3%;

- по расходам 751,7 тыс. руб. – 25,1%,

- профицит бюджета составил 36,9 тыс. рублей.

3. **В нарушение п. 1.3. Соглашения № 6 от 29.11.2019 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» проект Решения «О внесение изменений в бюджет поселения» в 1 квартале 2024 года для проведения экспертизы в КСП Суражского муниципального района - не представлялся (от 28.02.2024г. №139).**

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе Дубровской сельской администрации с предложениями:

1.Принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

2.Принять меры по своевременному исполнению мероприятий в рамках программ поселения.

3. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

4. Не допускать нарушений Соглашения № 6 от 29.11.2019 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» при внесении изменений в бюджет поселения.

Председатель

Контрольно-Счетной палаты

Суражского муниципального района                                   Н.В. Жидкова