**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты Навлинского муниципального района на отчет об исполнение бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 1 квартал 2024 года**

**п. Навля 24.05.2024**

Заключение об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района брянской области (далее по тексту местный бюджет) за 1 квартал 2024 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Навлинского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 10.1 Положение о Контрольно-счетной палате Навлинского района от 29.10.2021 года №6-159 и пунктом 1.2.3. Плана работы Контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании решения Бяковского сельского Совета народных депутатов от 18.12.2023 № 1 – 118 «О бюджете Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 г» (с изменениями) и постановления Бяковской сельской администрации от 15.04.2024 № 13 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 1 квартал 2024 года» (далее – Постановление №13).

**1. Исполнение основных характеристик местного бюджета**

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры | Утвержденный бюджет на 2024 год | Уточненный бюджет на 2024 год (по сводной бюджетной росписи) | Исполнено за 1 квартал соответствующего года | | | Темп роста, снижения | |
| 2023 год | 2024 год | в % (гр.5/гр.3) | Сумма (гр.5-гр.4) | в % (гр.5/гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 8 178,4 | 8 178,4 | 750,9 | 966,1 | 11,8 | 215,1 | 128,7 |
| Расходы | 8 178,4 | 16 332,9 | 1 184,9 | 1 585,4 | 9,7 | 400,5 | 133,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -8 154,5 | -434,0 | -619,3 | \* | -185,4 | 0,0 |

Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года составляет по доходам – 11,8 %, по расходам – 9,7% от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступления общего объема доходов на 215,1 тыс. рублей или на 28,7 %. Расходы увеличились на 400,5 тыс. рублей или на 33,8 %.

В результате бюджет за 1 квартал 2024 года, по отношению к аналогичному периоду 2023 года, исполнен с дефицитом в сумме 619,3 тыс. рублей. По решению суда от 14.11.2023 года о взыскании в доход бюджета муниципального образования с Савостиковой М.В. денежные средства в 1 квартале 2024 года не поступали).

**Исполнение доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 966,1 тыс. рублей, или на 11,8 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов бюджета увеличилось на 215,1 тыс. рублей или на 28,7 процента. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 7,8% (в 2023 году 45,9 %). На долю безвозмездных поступлений приходится 16,4 % (в 2023 году 54,1 %).

Поступление собственных доходов местного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года уменьшилось на 5,8 тыс. рублей %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 221,0 тыс. рублей.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 966,1 тыс. рублей, или 11,8 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.  рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Уточненный бюджет на 2024 год (прогноз)** | **Исполнено за 1 квартал соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
|  | **2023 год** | **2024 год** | **в %** (гр.4/гр.2) | **Сумма (**гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **4 358,9** | **344,9** | **339,1** | **7,8** | **-5,8** | **98,3** |
| Налоговые доходы | 4 419,1 | 334,4 | 337,6 | 7,6 | 3,2 | 101,0 |
| Неналоговые доходы | 6,0 | 1,5 | 1,5 | 25,0 | 0 | 100 |
| **Безвозмездные поступления** | **3 819,5** | **406,0** | **627,0** | **16,4** | **221,0** | **154,4** |
| **Итого доходов** | **8 178,4** | **750,9** | **966,1** | **11,8** | **215,2** | **128,7** |

В бюджет за 1 квартал 2024 года поступило доходов в сумме 966,1 тыс. рублей, что составляет 11,8 % годовых бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2023 года – 9,7 %).

Относительно аналогичного периода 2023 года поступления доходов бюджета уменьшились на 5,8 тыс. рублей или на 98,3 процентов.

В структуре доходов бюджета за 1 квартал 2024 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 7,8 % (за 1 квартал 2023 года – 45,9 %), безвозмездные поступления – 16,4 % (за 1 квартал 2023года – 52,1 %).

**Налоговые доходы бюджета** за 1 квартал 2024 года в абсолютном выражении составили 337,6 тыс. рублей или 7,6 % плановых назначений. На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов приходится 99,56 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 3,2 тыс. рублей или на 1 %.

Структура поступлений по налоговым доходамза 1 квартал 2024 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Уточненный бюджет на 2024 год (прогноз)** | **Исполнено за 1 квартал соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | | **Доля в общем объеме %** |
| **2023 год** | **2024 год** | **в %** (гр.4/гр.2) | **Сумма (**гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **4 352,9** | **343,4** | **337,6** | **7,8** | **-5,8** | **98,3** | **34,9** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *273,3* | *34,6* | *49,2* | *18,0* | *14,6* | *142,2* | *5,1* |
| *Налоги на совокупный доход* | *21,6* | *0,0* | *7,7* | *35,6* | *7,7* | *100,0* | *0,8* |
| **Налоги на имущество** | **4 058,0** | **308,8** | **280,7** | **6,9** | **-28,1** | **90,9** | **29,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 707,0 | -30,9 | -30,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 3 351,0 | 339,7 | 311,4 | 9,2 | 28,3 | 91,7 | 32,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам |  | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |  |

Анализ исполнения доходной части бюджета по налоговым видам доходов свидетельствует о следующем.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (НДФЛ) за 1 квартал 2024 года составили 49,2 тыс. рублей или 18,0 % плановых бюджетных назначений, что на 14,6 тыс. рублей или на 42,2 % больше аналогичного показателя прошлого года. Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составила 5,1 %, что меньше по сравнению с уровнем прошлого года на 4,9 процентных пункта.

За 1 квартал 2024 года **налогов на совокупный доход** поступило 7,7 тыс. Рублей или 35,6 % от плана.

**Налог на имущество** поступил в сумме 280,7 тыс. рублей или 6,9 % плановых назначений, что меньше аналогичного периода прошлого года на 28,1 тыс. рублей или на 9,1 %. Доля поступившего налога в налоговых налогах составила 29,0 %.

**Неналоговые доходы** в бюджет поступали в сумме 1,5 тыс. рублей (в 2023 году за аналогичный период поступило 1,5 тыс. руб.) или 25,0 % плана.

***По результатам анализа поступления налоговых доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах.***

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2024 годасоставило 626,9 тыс. рублей или 16,4 % плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 220,9 тыс. рублей или 16,4 %.

Структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом:

- субвенции при плане 345,0 тыс. рублей, поступили в сумме 61,6 тыс. рублей или 17,9 % плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями при плане 3 474,5 тыс. рублей, поступили в сумме 565,3 тыс. рублей или 16,3 %,

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениямпредставлено в Таблице № 4.

Таблица№4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | утверждено на 2024 | Исполнение за 1 квартал соответствующего года | | | Темп роста, снижения | | Доля в общем объеме |
|  |  | 2023 | 2024 | в %(гр.4/гр.2 | Сумма (гр4-гр.3) | в % (гр.4/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 819,5** | **406,0** | **626,9** | **16,4** | **220,9** | **154,4** | **64,9** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ | **3 819,5** | **406,0** | **626,9** | **16,4** | **220,9** | **154,4** | **64,9** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 345,0 | 71,8 | 61,6 | 17,9 | -10,2 | 85,8 | 6,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 474,5 | 334,2 | 565,3 | 16,3 | 231,1 | 169,1 | 58,5 |

***По результатам анализа безвозмездных поступлений, главным администраторам поступлений необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет безвозмездных поступлений, в целях недопущения срыва исполнения плановых показателей 2024 года по доходам и расходам бюджета поселения.***

***Отмечается, пояснительная записка не раскрывает информации о заключенных соглашениях по представляемым безвозмездным поступлениям, цели поступления субвенции, иных межбюджетных трансфертов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности (открытости) бюджета поселения. Нарушены принципы бюджетной системы, установленные статьей 28 БК РФ.***

**3. Исполнение расходов бюджета**

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составил 1 585,4 тыс. рублей или 9,7 % от уточненных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета увеличились на 597,3 тыс. рублей или на 60,45 %.

Годовые бюджетные ассигнования расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены в диапазоне от 0,0 % по разделу03 «Национальная безопасность» до 25,2 % по разделу 10 «Социальная политика».

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации приведено в таблице №5.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Утверждено, бюджетной росписью, тыс. руб. на 2024 год | Исполнено 1 квартал 2024 г, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено 1 квартал 2023  тыс. рублей | отклонение (гр.4-гр.6) тыс. рублей | Темп роста % 2024/  2023 | Удельный вес исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 00 | 4 076,2 | 780,1 | 19,1 | 535,7 | 244,4 | 145,6 | 49,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 00 | 345,0 | 61,6 | 17,9 | 63,4 | -1,8 | 97,2 | 3,89 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 00 | 240,0 | 0,0 | 0,0 | 15,0 | -15,0 | 0,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 00 | 3 494,4 | 565,3 | 16,2 | 334,2 | 231,2 | 169,2 | 35,66 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 00 | 7 827,1 | 89,9 | 1,1 | 102,2 | -12,3 | 88,0 | 5,67 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 00 | 350,2 | 88,5 | 25,2 | 134,4 | -46,0 | 65,8 | 5,58 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **16 332,9** | **1 585,4** | **9,7** | **988,1** | **597,3** | **160,45** | **100** |

В структуре разделов классификации расходов бюджета процент исполнения плановых назначений сложился следующим образом:

-**общегосударственные вопросы** – 780,1 тыс. рублей или 19,1 % бюджетных назначений, что на 244,4 тыс. рублей или на 45,6 % больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 49,2 %.

**-национальная оборона** – 61,6 тыс. рублей или 17,9 % бюджетных назначений, что на 1,8 тыс. рублей меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 3,9%.

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – 0,0 тыс. рублей или 0,0 % бюджетных назначений, что на 15,0 тыс. рублей меньше показателя прошлого года.

**-национальная экономика** – 565,3 тыс. рублей или 16,2 % бюджетных назначений, что на 231,1 тыс. рублей или на 69,2 % больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 35,7 %. (Очистка дорог сельского поселения от снежного покрова).

**-жилищно-коммунальное хозяйство** – 89,9 тыс. рублей или 1,1 % бюджетных назначений, что на 12,3 тыс. рублей меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 5,6 %.

**-социальная политика** – 88,5 тыс. рублей или 25,3 % бюджетных назначений, что на 45,9 тыс. рублей меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 5,6 %.

***Отмечается низкий процент исполнения плановых расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,1% и отсутствие расходов по разделу 03 «Национальная безопасность» - 0,0 % в 1 квартале 2024 года.***

**4. Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств бюджета**

Исполнение бюджета поселения осуществляется одним главным распорядителем бюджетных средств бюджет, в связи с чем, анализ не проводился.

**5. Анализ исполнения муниципальных программ**

Решением о местном бюджете муниципального образования Бяковское сельское поселение на 2024 год предусмотрено финансирование одной **муниципальной программы.**

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году, утвержден решением о бюджете в сумме 16 298,8 тыс. рублей, что составляет 99,8 % общего объема расходов бюджета поселения.

По итогам I квартала 2024 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 1 585,4 тыс. рублей, или 100 % от всех расходов, произведенных в отчетном периоде.

Исполнение расходов производилось по одной муниципальной программе «Реализация полномочий Бяковского сельского поселения». В рамках реализации программы предусмотрены 7 мероприятий. Расходы в 1 квартале производились по 5 запланированным мероприятиям. Отсутствуют расходы по мероприятиям:

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере водного хозяйства», «Обеспечение выполнения полномочий в сфере пожарной безопасности»

Выше среднего процента исполнены три плановых мероприятия: Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Бяковского сельского поселения – 25,19%, Обеспечение выполнения полномочий в сфере дорожного хозяйства – 16,28 %, Реализация единой социальной политики на территории Бяковского сельского поселения – 25,25 %,

***Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителю муниципальной программы необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.***

**6. Анализ исполнения расходов бюджета по иным межбюджетным трансфертам, поступающим в бюджет из бюджета муниципального образования «Навлинский район»**

В первом квартале 2024 года иные межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальному образованию «Бяковское сельское поселение», перечислены в сумме 565,3 тыс. рублей при плане 3 474,5 тыс. рублей.

В бюджет поселения из бюджета района планируются к перечислению иные межбюджетные трансферты на:

реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов в области дорожного хозяйства в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 3 473,5 тыс. рублей;

реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда в сумме 1,0 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата предлагает активизировать работу по привлечению в бюджет иных межбюджетных трансфертов.***

**7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Решением Бяковского сельского Совета народных депутатов о внесении изменений и дополнений в решение сессии бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 8 154,5 тыс. рублей, в связи с введением в бюджет остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года.

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 619,3 тыс. рублей.

За 1 квартал прошлого года бюджет поселения исполнен с дефицитом, в сумме 434,0 тыс. рублей.

***Отмечается, в приложении №4 к Постановлению № 13 по графе 1 «КБК» не указан код администратора.***

Внутренний муниципальный долг муниципального образования «Бяковское сельское поселение» равен 0 тыс. рублей.

**8. Резервный фонд Бяковской сельской администрации**

Решением о бюджете размер резервного фонда Бяковской сельской администрации утвержден в объеме 10,0 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда за 1 квартал 2024 года не осуществлялось.

**9. Дорожный фонд**

В соответствии с решением о бюджете поселения дорожный фонд в 2024 году утвержден в сумме 3 474,5 тыс. рублей. В 1 квартале в дорожный фонд доходы поступали в сумме 565,3 тыс. рублей. Расходы средств дорожного фонда составили 565,3 тыс. рублей.

**10. Выводы:**

Заключение подготовлено на основании решения Бяковского сельского Совета народных депутатов от 18.12.2023 № 1 – 118 «О бюджете Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» (с изменениями) и постановления Бяковской сельской администрации от 15.04.2024 № 13 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» за 1 квартал 2024 года».

Представленная к внешней проверке отчетность муниципального образования «Бяковское сельское поселение» за 1 квартал 2024 года в основном сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

В рамках проведенной внешней проверки отчетности об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. По итогам которой установлено, что бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н.

***По результатам анализа поступления налоговых доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах.*** ***По результатам анализа безвозмездных поступлений, главным администраторам поступлений необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет безвозмездных поступлений, в целях недопущения срыва исполнения плановых показателей 2024 года по доходам и расходам бюджета поселения.***

***Отмечается, пояснительная записка не раскрывает информации о заключенных соглашениях по представляемым безвозмездным поступлениям, цели поступления субвенции, иных межбюджетных трансфертов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности (открытости) бюджета поселения. Нарушены принципы бюджетной системы, установленные статьей 28 БК РФ.***

***Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителю муниципальной программы необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.***

***В приложение №4 к Постановлению №13 по графе 1 «КБК» не указан код главы.***

**11.Предложения и рекомендации**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Главе Бяковской сельской администрации В.Н. Рылову с предложениями:

Администрации Бяковского сельского поселения устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Бяковского сельского поселения за 1 квартал 2024 года.

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 Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191-н.

Главным администраторам доходов бюджета поселения принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

Главным администраторам средств бюджета поселения принять меры по активизации работы по реализации плановых мероприятий по расходам.

В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям и соисполнителям муниципальных программ и подпрограмм необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.

С учетом анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года Контрольно-счетная палата Навлинского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Бяковского сельского Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено на 9 листах в двух экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района;

2 экз.- Бяковская сельская администрация.

Председатель Е.П. Мурач