

Заключение
на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023 года

71-3 от 25.08.2023

п. Выгоничи

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Выгоничского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 02 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Выгоничского Совета народных депутатов о бюджете на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на 2023 год.

Бюджет Выгоничского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 сбалансированным по доходам в сумме 583 804,16 тыс. руб. и по расходам в сумме 583 804,16 тыс. руб.

В течение I полугодия 2023 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 вносились изменения – на основании решений Выгоничского районного Совета народных депутатов от 29.03.2023 № 288 и от 24.05.2023 № 294.

Также изменения были внесены в бюджетную роспись по расходам на основании уведомлений о межбюджетных трансфертах на общую сумму 12 257,1 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками бюджета на 2023 год, по состоянию на 01.07.2023, доходы утверждены в сумме 600 467,8 тыс. руб., что на 16 663,6 тыс. руб. больше первоначально утвержденного объема доходов, расходы утверждены (сводной бюджетной росписью) в сумме 633 762,1 тыс. руб., что на 49 958,0 тыс. руб. больше первоначально утвержденного объема расходов. Дефицит утвержден в сумме 21 037,2 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области по итогам I полугодия 2023 года представлено в таблице (тыс. руб., %):

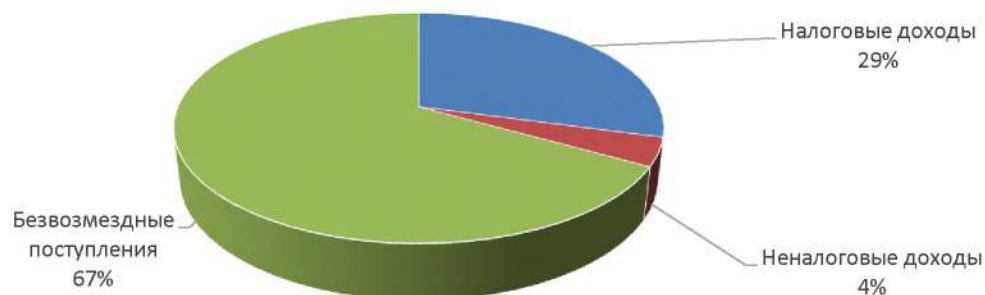
Наименование показателя	Кассовое исполнение за I полугодие 2022 года	% исполнения к уточненным назначениям за I полугодие 2022 года	Утверждено на отчетную дату в 2023 году	Кассовое исполнение за I полугодие 2023 года	Процент выполнения плана
Доходы	293 875,04	51,9	600 467,8	236 472,3	39,4
Расходы	295 228,1	48,3	621 505,0 633 762,1	242 823,5	38,3

**2. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района
Брянской области по доходам**

Доходная часть бюджета за I полугодие 2023 года исполнена в сумме 236 472,3 тыс. руб. или на 39,4% от утвержденных на отчетную дату назначений, что на 57 402,7 тыс. руб. меньше аналогичного показателя аналогичного периода прошлого года (далее – АППГ), что обусловлено, в основном, сокращением объема безвозмездных поступлений.

Структура доходов бюджета по состоянию на 01.07.2023 представлена на диаграмме (%):

Структура доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года



В структуре доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года преобладают безвозмездные поступления – 67%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за АППГ (74,4%) удельный вес за 1 полугодие 2023 года сократился на 7,7 процентных пунктов. На долю налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года приходится 29,0% удельного веса доходов, что на 7,3 процентных пунктов выше аналогичного показателя за АППГ. Увеличение удельного веса в общем объеме доходов отмечается по поступлению неналоговых доходов – 4,0% против 3,6% в АППГ.

Динамика поступления в 1 полугодии 2023 года относительно АППГ в бюджет доходов в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений представлена на диаграмме (тыс. руб.)



При анализе динамики поступления в 1 полугодии 2023 года относительно АППГ в бюджет доходов отмечается рост объема налоговых доходов – на 5 208,1 тыс. руб., и сокращение безвозмездных поступлений и неналоговых доходов на 61 417,2 тыс. руб. и на 1 193,6 тыс. руб. соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет в первом полугодии 2023 года в объеме 78 417,9 тыс. руб. или на 47,2% к плану года. По сравнению с аналогичным показателем АППГ поступление увеличилось на 4 014,4 тыс. руб. за счет увеличения объема налоговых доходов.

Исполнение по основным доходным источникам бюджета за 1 полугодие 2023 года, в соотношении с аналогичными показателями АППГ, приведено в таблице (тыс. руб.):

Виды доходов	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Прогнозные назначения на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент исполнения к плану	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	74 403,5	166 034,0	78 417,9	47,2	105,4
<i>из них:</i>					
Налог на доходы физических лиц	57 621,8	134 971,0	63 603,3	47,1	110,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, всего	3 873,5	7 19,0	3 921,0	54,5	101,2
Единый налог на вменённый доход	-114,8	7,0	-288,7	-	в 2,5 раза
Единый сельскохозяйственный налог	15,15	36,0	26,7	74,3	176,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 303,3	2 241,1	843,8	37,7	64,7
Государственная пошлина	1 167,3	2 172,0	968,8	44,6	82,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли до разграничения государственности на землю	2 933,5	4 871,0	2 695,7	55,3	91,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	392,4	924,0	259,7	28,1	66,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	280,2	601,0	543,2	90,4	193,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	6 538,4	12 250,0	4 482,4	36,6	68,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	355,6	645,0	1 317,0	в 2,0 р.	в 3,7 р.

В первом полугодии 2023 года относительно АППГ по основным доходным источникам произошло увеличение поступлений, в том числе, по.

- по налогу на доходы физических (+ 5 981,5 тыс. руб.), что обусловлено, по данным пояснительной записки, ростом ФОТ в связи с индексацией заработной платы и увеличением МРОТ;

- по доходам от акцизов на нефтепродукты (+ 47,5 тыс. руб.), что объясняется, по данным пояснительной записки, увеличением объемов реализации продукции;

- по единому сельскохозяйственному налогу (+11,6 тыс. руб.), что связано, по данным пояснительной записки, со снижением доли расходов в доходах;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, (+ 262,9 тыс. руб.), что, по данным пояснительной записки, объясняется не запланированным возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

- по доходам в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба (+ 961,4 тыс. руб.), что, по данным пояснительной записки, обусловлено поступлениями административных штрафов, установленных главой 7 КоАП РФ.

Снижение поступления в первом полугодии 2023 года относительно АППГ наблюдается по:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (- 459,4 тыс. руб.), что обусловлено, по данным пояснительной записки, проведением мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета, выбором патента на более длительный срок налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями и отсутствие возможности досрочной уплаты в 2023 году.

- по государственной пошлине (- 198,4 тыс. руб.), что обусловлено, по данным пояснительной записки, уменьшением проводимых юридически значимых действий и снижением обращений за разрешениями на размещение рекламных конструкций;

- по доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду (- 132,7 тыс. руб.);

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, (- 2 056,0 тыс. руб.), что связано, по данным пояснительной записки, с реализацией меньшего количества участков и меньшей стоимостью, чем в АППГ.

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** за 1 полугодие 2023 года составило 158 054,3 тыс. руб. или 36,4% от прогнозных годовых назначений. По сравнению с АППГ общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 61 417,1 тыс. руб.

Динамика исполнения безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2023 года относительно исполнения за АППГ года приведена на диаграмме (тыс. руб.)



За 1 полугодие 2023 года **дотации бюджетам бюджетной системы РФ** поступили в объеме 14 880,6 тыс. руб., что на 1 764,7 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

Объем субсидий составил 25 757,0 тыс. руб. или 13,8% от прогнозных назначений, что на 69 013,0 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 117 863,7 тыс. руб. или на 56,4% от плана, что на 10 084,8 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило 7 374,4 тыс. руб. или 64,9% от плана, что на 1 888,6 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 43,9 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет сложился на уровне -7 707,0, что больше чем в АППГ в 3,4 раза или на 5 452,4 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области по расходам

Общий объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью на отчетную дату на 2023 год, составил 633 762,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского муниципального района по итогам 1 полугодия 2023 года по расходам составило 242 823,5 тыс. руб., что соответствует 38,3% уточненной бюджетной росписи. К показателю расходов АППГ расходы за 1 полугодие 2023 года сократились на 52 404,6 тыс. руб., что обусловлено сокращением расходов по разделам «Физическая культура и спорт», а также «Образование» и «Социальная политика», при увеличении расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

Исполнение расходов бюджета района в 1 полугодии 2023 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов из 11-ти по которым планировалось исполнение. В разрезе разделов бюджетной классификации из 10 разделов, расходы по 6-ти разделам исполнены выше среднего процента исполнения (37,6%). Наименьший процент исполнения – 9,6% сложился по разделу «Физическая культура и спорт».

Анализ исполнения расходов по разделам, в том числе в сравнении с показателями АППГ представлен в таблице (руб.):

Наименование	Рз, Пр	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года	Уточненные бюдж. назначения на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполн к уточ. бюдж. назнач.
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01 00	18 992,1	43 999,7	20 273,6	46,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02 00	404,1	977,0	459,8	47,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03 00	2 088,5	4 494,1	2 161,3	48,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04 00	2 555,7	28 802,4	3 194,6	11,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05 00	7 209,5	163 897,6	20 784,8	12,7%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06 00	0,00	1 238,8	0,00	0,0%
ОБРАЗОВАНИЕ	07 00	176 362,5	305 182,2	167 803,7	55,0%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08 00	14 433,6	34 328,3	15 282,2	44,5%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10 00	14 526,0	19 989,3	9 509,4	47,6%

ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11 00	58 181,4	29 819,5	2 790,5	9,4%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14 00	474,5	1 032,9	563,4	54,5%
ВСЕГО:		295 228,1	633 762,1	242 823,5	38,3%

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2023 года сложились в сумме 20 273,6 тыс. руб. или на 47,0% от плана, что на 1 281,5 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ. Расходы раздела направлены на:

- содержание главы района;
- на содержание аппарата Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области, заместителя главы района, на выплату возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью, депутатам законодательного собрания, для которых депутатская деятельность не является основной, а также на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации;
- на содержание главы администрации района; обеспечение деятельности аппарата администрации; финансовое обеспечение переданных государственных полномочий Брянской области; на цели поощрения в 2023 году муниципальных управленческих команд Брянской области;
- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;
- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты района и финансового отдела администрации;
- на обеспечение проведения выборов и референдумов;
- на содержание МФЦ; на содержание имущества казны; на уплату членских взносов; на содержание и обслуживание нежилых помещений, относящихся к муниципальной собственности, переданных в аренду и безвозмездное пользование; на мероприятия по оценке имущества, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности; на оплату исполнительного листа.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы освоены в сумме 459,8 тыс. руб. или на 47,1% от плана, и направлены в рамках межбюджетных отношений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти 7 бюджетам сельских поселений.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 2 161,3 тыс. руб. или на 48,1% от плана и направлены на обеспечение деятельности МКУ ЕДДС; на обслуживание комплексной системы экстренного оповещения населения; на мероприятия по обеспечению функционирования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 3 194,6 тыс. руб. или на 11,1% к плану. Наблюдается увеличение к уровню АППГ в абсолютном выражении на 638,8 тыс. руб. (темп роста 125,0%).

По подразделу **0405** расходы произведены в сумме 195,2 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, содержанию скотомогильников (биотермических ям), отлову и содержанию безнадзорных животных на территории района, а также на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ.

По подразделу **0409** кассовое освоение составило 2 655,7 тыс. руб. По данным пояснительной записки, средства направлены бюджетам поселений на осуществление

дорожной деятельности (за счет межбюджетных трансфертов), а также на разработку ПСД по ремонту дороги в д. Клинок Выгоничского района и разработку паспортов на межпоселенческие дороги.

По подразделу *0412* расходы осуществлены на мероприятия по землеустройству (изготовление межевых планов земельных участков).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 20 784,8 тыс. руб. или 12,7% от плановых назначений. Темп роста по сравнению с АППГ составил - 2,9 раза.

По подразделу *0501* осуществлены расходы на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления; на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, в целях осуществления полномочий в рамках содержания муниципального жилого фонда для уплаты взносов на капитальный ремонт.

По подразделу *0502*, по данным пояснительной записки, осуществлены расходы на оплату работ по реконструкции системы водоснабжения в п. Деснянский; на завершение капитального ремонта водопроводной сети с. Красное, ул. Сторона; на разработку ПСД по строительству очистных сооружений в 2023 году

По подразделу *0505*, по данным пояснительной записки, осуществлены расходы на строительство объектов питьевого водоснабжения в п. Хутор-Бор и реконструкцию систем водоснабжения в с. Удельные Уты и в п. Садовый Выгоничского района Брянской области; на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса.

По разделу **0700 «Образование»** расходы исполнены в сумме 167 803,7 тыс. руб. или на 55,0% от плана. К АППГ темп роста составил 95,1%.

Расходы по подразделу *0701* составили 45 090,5 тыс. руб. или 53,7% от плана, с увеличением к АППГ на 4 701,1 тыс. руб. Расходы направлены на содержание 9 дошкольных учреждений и 5 дошкольных групп, функционирующих на базе школ; на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогам; на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях.

По подразделу *0702* расходы составили 98 921,4 тыс. руб. или 57,3% от уточненного плана. Расходы осуществлены на содержание 11 общеобразовательных учреждений; на реализацию основных общеобразовательных программ; на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогам; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам; на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области; на приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование.

По подразделу *0703* расходы исполнены на 53,7% в сумме 9 056,9 тыс. руб. В сравнении с уровнем АППГ наблюдается снижение на 6 902,7 тыс. руб. На подраздел отнесены расходы по содержанию трех учреждений дополнительного образования – центра внешкольной работы, детской школы искусств и детско-юношеской спортивной школы.

По подразделу *0707* расходы освоены в общем объеме 66,9 тыс. руб. и направлены на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью и на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

Кассовый расход по подразделу *0709* исполнен в сумме 14 668,0 тыс. руб. или на 46,7% от плана. Темп роста к АППГ составил 122,0%. На данный подраздел отнесены

расходы: на содержание аппарата управления отдела образования; на содержание МКУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»; на содержание учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (методического кабинета, хозяйственно-эксплуатационной конторы, централизованной бухгалтерии отдела образования); на выплату стипендии детям из социально незащищенных семей; на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педработникам; на грантовую поддержку работников муниципальных учреждений; на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов исполнен на 44,5% к плановым назначениям и составил 15 282,2 тыс. руб., что на 848,5 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ (темп роста 105,9%).

По подразделу **0801** произведено расходов в объеме 15 209,3 тыс. руб., направленных на обеспечение функционирования 2 районных учреждений культуры: МБУК «Выгоничское межпоселенческое культурно-досуговое объединение» и МБУК «Централизованная библиотечная система Выгоничского района»; на проведение культурно-массовых мероприятий и праздников; на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов, по поддержке лучших работников сельских учреждений культуры.

На подраздел **0804** отнесены расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 9 509,4 тыс. руб. или на 47,6% от плана, со снижением к АППГ на 5 016,5 тыс. руб.

По подразделу **1001** расходы исполнены на 46,3% к плану и составили 1 296,4 тыс. руб. На этот подраздел отнесены расходы на: доплаты к пенсии муниципальным служащим, лицам, замещавших муниципальные должности (фактическое количество получателей составило 46).

По подразделу **1003** отражены расходы на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от возникшего пожара в строении (за счет средств резервного фонда администрации);

По подразделу **1004** расходы составили 8 193,0 тыс. руб. или 47,9% от плана, и были направлены, по данным пояснительной записки, на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»; на соц. поддержку детей, находящихся на воспитании в приемных семьях, семьях опекунов и ежемесячное вознаграждение приемным родителям; на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; на обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, находящихся под опекой.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** освоены на 15,3%, что в абсолютных числах составило 2 790,5 тыс. руб. Расходы произведены на возмещение расходов на питание участникам соревнований; на призы для награждения участников ГТО и ГСМ для подвоза участников в областной Спартакиаде допризывной молодежи израсходовано; на завершение работ по строительству здания ФОК.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** подразделу **1401** осуществлены расходы по перечислению сельским поселениям дотаций на выравнивание бюджетной

обеспеченности в рамках межбюджетных отношений в сумме 563,4 тыс. руб. или на 54,5% от плана.

3.2. Анализ исполнения расходов бюджета района в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета

Исполнение расходов бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области по ведомственной структуре за 1 полугодие 2023 года в сравнении с АППГ приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 1 пол. 2022 г.	Уточн. бюджет. роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 пол. 2023 г.	% исполнен. к уточн. росписи
Районный Совет народных депутатов	1 471,5	3 367,8	1 693,9	50,3
Администрация Выгоничского района	127 051,8	328 504,4	75 841,7	23,1
Финансовый отдел администрации Выгоничского района	2 496,6	6 119,1	2 713,9	44,4
Отдел образования администрации Выгоничского района Брянской области	163 592,5	294 402,0	162 115,4	55,1
Контрольно-счетная палата Выгоничского района	615,6	1 368,7	458,6	33,5
Итого	295 228,1	633 762,1	242 823,5	38,3

Исполнение расходов бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с положениями решения Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области о бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, 5-ю главными распорядителями средств бюджета района.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района составили расходы по Отделу образования администрации – 66,7% (за первое полугодие 2022 года данный показатель был равен 55,4%), Администрации Выгоничского района – 31,2% (за первое полугодие 2022 года данный показатель составил 43%).

Удельный вес по ГРБС – Районный Совет, Финансовый отдел и КСП составили в общем объеме расходов за 1 полугодие 2023 года 0,7%, 1,1% и 0,2% соответственно.

3.3. Анализ реализации муниципальных программ.

Согласно приложению №4 к решению от 21.12.2022 № 262 «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение бюджета осуществляется в рамках 3 муниципальных программ, общий уточненный объем финансирования, которых, в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2023, на 2023 год составил 627 726,6 тыс. рублей, что охватывает 99,0% всех расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года на реализацию мероприятий в рамках реализации муниципальных программ направлено 240 651,0 тыс. руб. или 38,3% от уточненного плана. Анализ исполнения по муниципальным программам в соотношении с аналогичными показателями АППГ приведен в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 1 кв. 2022 г.	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 кв. 2023 г.	% исполнения
Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района	126 608,1	327 685,5	75 831,7	23,1

Управление муниципальными финансами Выгоничского муниципального района Брянской области	2 496,6	5 639,2	2 713,9	48,1
Развитие образования Выгоничского муниципального района Брянской области	163 592,5	294 402,0	162 115,4	55,1
Итого по программам:	292 697,1	627 726,6	240 651,0	38,3
Непрограммная часть:	2 531,0	6 035,5	2 172,4	36,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	295 228,1	633 762,1	242 823,5	38,3

Средний уровень исполнения по муниципальным программам сложился в 1 полугодии 2023 года на уровне 42%. Ниже среднего (23,1%) исполнена по расходам одна муниципальная программа – «Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района».

4. Реализация мероприятий региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов

На территории Выгоничского муниципального района в 2023 году реализуются мероприятия региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ). Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения на их реализацию на 01.07.2023 составили 73 718,6 тыс. руб. или 11,6% к общему объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на отчетную дату, в том числе:

- в рамках регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жильё и городская среда» утверждено бюджетных назначений на сумму 50 605,17 тыс. руб.;
- в рамках регионального проекта «Творческие люди» национального проекта «Культура» утверждено бюджетных назначений на сумму 107,45 тыс. руб.;
- в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» утверждено бюджетных назначений на сумму 21 476,5 тыс. руб.;
- в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» утверждено бюджетных назначений на сумму 1 529,53 тыс. руб.

По данным отчета по состоянию на 01.07.2023 об исполнении утвержденных бюджетных назначений на финансирование мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов (программ) кассовые расходы на финансирование мероприятий исполнены в сумме 15 080,6 тыс. руб. или на 20,5% от плановых назначений, в том числе (процент исполнения):

- по региональному проекту «Чистая вода» национального проекта «Жильё и городская среда» - 22,4% (11 321,2 тыс. руб.);
- по региональному проекту «Творческие люди» национального проекта «Культура» - 100%;
- по региональному проекту «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» - 12,8% (2 766,1 тыс. руб.);
- по региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» - 57,9% (885,8 тыс. руб.).

5. Анализ исполнения резервного фонда.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Выгоничского района установлен постановлением администрации Выгоничского района от 15.07.2019 №324.

В соответствии с решением «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 500,0 тыс. руб.

С учетом внесенных в течение 1 полугодия 2023 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 изменений размер резервного фонда администрации Выгоничского района был утвержден в сумме 480,0 тыс. руб.

На основании распоряжений администрации Выгоничского района от 03.05.2023 № 101-р и от 22.05.2023 № 108-р из резервного фонда администрации Выгоничского района, с целью оказания единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от возникшего пожара в строении дома, было выделено по 10,0 тыс. руб., всего на сумму 20,0 тыс. руб.

Расходование средств отражено по соответствующему КБК подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

6. Дефицит (профицит) районного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Первоначально в соответствии с решением «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет был утвержден сбалансированным по доходам и расходам.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками на 2023 год, по состоянию на 01.07.2023 доходы составили 600 467,8 тыс. руб., расходы - 633 762,1 тыс. руб. рублей, с превышением расходов над доходами на сумму 21 037,2 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Выгоничского района по состоянию на 01.07.2023 бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 6 351,2 тыс. руб.

Перечень источников финансирования дефицита местного бюджета соответствуют статье 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Согласно отчету в 1 полугодии 2023 года источником финансирования дефицита бюджета выступили остатки средств на счетах бюджета района. Привлечение бюджетных и коммерческих кредитов не осуществлялось.

7. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований

Пунктом 1 решения Выгоничского районного Совета народных депутатов от «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден в сумме 0,0 рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального внутреннего долга на начало и конец отчетного периода по Выгоничскому муниципальному району Брянской области:

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2023 – 0 рублей;

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.07.2023 – 0 рублей.

8. Выводы

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023 года подготовлено и оформлено Контрольно-счетной палатой Выгоничского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году.

Первоначально бюджет Выгоничского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 сбалансированным по доходам в сумме 583 804,16 тыс. руб. и по расходам в сумме 583 804,16 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2023 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 вносились изменения – на основании решений

Выгоничского районного Совета народных депутатов от 29.03.2023 № 288 и от 24.05.2023 № 294. Также изменения были внесены в бюджетную роспись по расходам на основании уведомлений о межбюджетных трансфертах на общую сумму 12 257,1 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками бюджета на 2023 год, по состоянию на 01.07.2023, доходы утверждены в сумме 600 467,8 тыс. руб., что на 16 663,6 тыс. руб. больше первоначально утвержденного объема доходов, расходы утверждены (сводной бюджетной росписью) в сумме 633 762,1 тыс. руб., что на 49 958,0 тыс. руб. больше первоначально утвержденного объема расходов. Дефицит утвержден в сумме 21 037,2 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 236 472,3 тыс. руб. или на 39,4% от утвержденных на отчетную дату назначений, что на 57 402,7 тыс. руб. меньше аналогичного показателя аналогичного периода прошлого года, что обусловлено, в основном, сокращением объема безвозмездных поступлений.

В структуре доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года преобладают безвозмездные поступления – 67%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за АППГ (74,4%) удельный вес за 1 полугодие 2023 года сократился на 7,7 процентных пунктов. На долю налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года приходится 29,0% удельного веса доходов, что на 7,3 процентных пунктов выше аналогичного показателя за АППГ. Увеличение удельного веса в общем объеме доходов отмечается по поступлению неналоговых доходов – 4,0% против 3,6% в АППГ. Отмечен рост объема налоговых доходов – на 5 208,1 тыс. руб., и сокращение безвозмездных поступлений и неналоговых доходов на 61 417,2 тыс. руб. и на 1 193,6 тыс. руб. соответственно.

Общий объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью на отчетную дату на 2023 год, составил 633 762,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского муниципального района по итогам 1 полугодия 2023 года по расходам составило 242 823,5 тыс. руб., что соответствует 38,3% уточненной бюджетной росписи. К показателю расходов АППГ расходы за 1 полугодие 2023 года сократились на 52 404,6 тыс. руб., что обусловлено сокращением расходов по разделам «Физическая культура и спорт», а также «Образование» и «Социальная политика», при увеличении расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение расходов бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с положениями решения Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области о бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, 5-ю главными распорядителями средств бюджета района.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района составили расходы по Отделу образования администрации – 66,7%, Администрации Выгоничского района – 31,2%.

Согласно приложению №4 к решению от 21.12.2022 № 262 «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение бюджета осуществляется в рамках 3 муниципальных программ, общий уточненный объем финансирования, которых, в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2023, на 2023 год составил 627 726,6 тыс. рублей, что охватывает 99,0% всех расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года на реализацию мероприятий в рамках реализации муниципальных программ направлено 240 651,0 тыс. руб. или 38,3% от уточненного плана.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Выгоничского района по состоянию на 01.07.2023 бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами

(дефицит) в сумме 6 351,2 тыс. руб., покрытие которого предусмотрено за счет остатков средств на счетах бюджета района. Привлечение бюджетных и коммерческих кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

Утвержденные по состоянию на 01.07.2023 бюджетные назначения на реализацию мероприятий региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ) на территории Выгоничского района, составили 73 718,6 тыс. руб. или 11,6% от общего объема расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью. На финансирование мероприятий по реализации национальных проектов (программ) в первом полугодии 2023 года направлено 15 080,6 тыс. руб. (исполнено на 20,5% от плановых назначений).

9. Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года Главе Выгоничского района.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года Главе администрации Выгоничского района.
3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.
4. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами с учетом взаимосвязи между объемом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.
5. Администрации Выгоничского района осуществлять контроль за своевременностью выполнения мероприятий региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с целью недопущения удорожания стоимости работ и услуг, и потери финансирования реализации проектов из федерального бюджета, и минимизации рисков неэффективных и/или дополнительных расходов областного и местных бюджетов, а также риска недостижения результатов и показателей проектов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Выгоничского района



Волкова О.Н.