

**Заключение**  
**по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Экспертиза**  
**исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской**  
**области за I полугодие 2023 года»**

п. Клетня

17.08.2023 года

**1. Основание для проведения экспертизы:** статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 29.09.2021г. №17-2 «О Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на текущий финансовый год и плановый период» пункт 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

**2. Цель экспертизы:** информация о ходе исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023года.

**3. Предмет экспертизы:** отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за I полугодие 2023 года, утвержденный Постановлением Администрации Клетнянского муниципального района № 449 от 20 июля 2023 года.

**4. Общие положения**

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года.

По итогам I полугодия 2023 года бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области (далее – районный бюджет) исполнен:

по доходам в сумме 171 801,6 тыс. рублей, или 50,1% к утвержденным Решением о бюджете, 50,0% к уточненной бюджетной росписи; к уровню 2023 года исполнение составило 103,6 % (1 пол. 2022г. – 165 783,2 тыс. руб.);

по расходам - в сумме 164 321,0 тыс. рублей, или 46,6% к годовым назначениям, к уточненной бюджетной росписи 46,5%; к уровню 2023 года исполнение составило 101,4% (1 пол. 2023г. – 162 100,7 тыс. руб.), с превышением доходов над расходами на сумму 7 480,6 тыс. рублей.

Утверждено расходов решением о бюджете 352 763,5 тыс. руб.

Уточненная бюджетная роспись – 353 461,8 тыс. руб.

Отклонения уточненных параметров бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов о бюджете составили 698,3 тыс. рублей, связано с увеличением ассигнований в связи с увеличением безвозмездных поступлений из областного бюджета (ст. 217 БК РФ).

### Анализ исполнения доходов районного бюджета

Доходная часть бюджета за I полугодие 2023 года исполнена в сумме 171 801,6 тыс. рублей, на 50,1% к уточненным годовым назначениям и 50,0% к уточненной бюджетной росписью. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6 018,4 тыс. рублей, или на 103,6 процент (2022г. – 165 783,2 тыс. руб.).

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,3 %, что больше аналогичного периода прошлого года на 2,0 % (21,3%).

На долю безвозмездных поступлений приходится 76,7 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 39 975,9 тыс. рублей, или 48,7% к утвержденному годовому плану.

Безвозмездные поступления сложились в сумме 131 825,8 тыс. руб. или 50,6% к утвержденному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 4 728,3 тыс. руб., или на 113,4%.

Объем безвозмездных поступлений увеличился на 1290,2 тыс. руб. или на 101,0%.

тыс. рублей

Наименование	Исполнено в 1 пол. 2022	Утверждено на 2023	Исполнено в 1 пол. 2023	1 пол. 2023 в % к утвержденному плану	1 пол.2023 в % к факту 1пол. 2022г.	Удельный вес в % к общей сумме д
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч</b>	<b>35 247,6</b>	<b>82096,3</b>	<b>39975,9</b>	<b>48,7</b>	<b>113,4</b>	<b>23,3</b> <b>100,0</b>
<b>налоговые доходы:</b>	<b>33 161,2</b>	<b>79 897,0</b>	<b>38 779,7</b>	<b>48,5</b>	<b>116,9</b>	22,6 <b>97,0</b>
- НДФЛ	26 649,9	67583,0	32342,9	47,9	121,4	18,8 <b>80,9</b>
- акцизы по подакцизным товарам	4 215,3	7832,0	4268,8	54,5	101,3	2,5 <b>10,7</b>
- единый налог на вмененный доход	- 18,7	0	-76,7			
- единый с/х налог	148,5	193,0	103,1	53,4	69,4	0,1 <b>0,3</b>
- Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1370,7	2989,0	1225,8	41,0	89,4	0,7 <b>3,1</b>

- государственная пошлина	795,5	1300,0	915,7	70,4	115,1	0,5 2,3
<b>неналоговые доходы:</b>	<b>2 086,4</b>	<b>2199,3</b>	<b>1196,2</b>	<b>54,4</b>	<b>57,3</b>	0,7 <b>3,0</b>
- Доходы от сдачи в аренду земельных участков	150,1	922,8	155,2	16,8	103,4	0,1 0,4
- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	118,0	100,2	45,0	44,9	38,1	0 0,1
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	0,8	120,7	4,6	3,8	575,0	0 0
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18,9	5,6	14,1	251,8	74,6	0 0
- Доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государства	112,2	265,0	128,5	48,5	114,5	0,1 0,3
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 001,3	100,0	451,0	451,0	45,0	0,3 1,1
- штрафные санкции	685,1	685,0	397,8	58,1	58,0	1,0 0,2
<b>Безвозмездные поступления:</b>	<b>130 535,6</b>	<b>260 492,5</b>	<b>131 825,7</b>	<b>50,6</b>	<b>101,0</b>	76,7 <b>100,0</b>
- дотации:	35 072,1	73 307,6	39 986,0	54,5	114,0	23,3 30,3
- субсидии	13 364,3	29452,8	11 422,0	38,8	85,5	6,6 8,7
- субвенции:	73 931,8	142 392,5	71 745,9	50,4	97,0	41,8 54,4
- иные межбюджетные трансферты	8 167,4	15 339,6	9026,9	58,8	110,5	5,3 6,8
Возврат остатков субсидий			-355,1			- 0,3 - 0,2
<b>Всего доходов</b>	<b>165 783,2</b>	<b>342588,8</b>	<b>171 801,6</b>	<b>50,1</b>	<b>103,6</b>	<b>100,0</b>

В целом, по районному бюджету за первое полугодие текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступления доходов в районный бюджет на 6 018,4 тыс. руб. или на 103,6%, увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с прошлым периодом на 4728,3 тыс. руб. или на 113,4%.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,0 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 38 779,7 тыс. рублей, что составляет 48,5% к годовому плану.

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в первом полугодии 2023 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 32 342,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 47,9%, доля в собственных доходах составляет 80,9%. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 121,4% ( 1 пол. 2022г. – 26 649,9 тыс. руб.).

Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило – 5 693,0 тыс. руб.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2023 года исполнены на 54,5% годового плана в сумме 4268,8 тыс. руб., в структуре собственных доходов их доля составляет 10,7 процента, темп роста к уровню 2022 года 101,3% . Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 53,5 тыс. руб.

**Единый налог на вмененный доход** отменен с 01.01.2021г.

**По единому сельскохозяйственному налогу** поступление за 1 полугодие 2023 года составило 103,1 тыс. рублей, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на 45,4 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** за 1 полугодие 2023 года исполнен на 41,0% годового плана в сумме 1225,8 тыс. руб., в структуре собственных доходов его доля составляет 3,1% процента, к уровню 2022 года меньше на 144,9 тыс. руб.или 89,4%.Снижение поступлений сложилось в связи с проведением мероприятий по урегулированию сальдо Единого налогового счета (ЕНС).

**План по государственной пошлине** исполнен на 70,4 процента, в объеме 915,7 тыс. рублей, что на 120,2 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, это связано с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1196,2 тыс. рублей, или на 54,4% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года поступление неналоговых доходов составило 54,4 процента. Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах составляет 3,0%.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

- **доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей** за 1 полугодие 2023 года исполнены в 4,5 раз годового плана в сумме 451,0 тыс. руб., в структуре неналоговых доходов их доля составляет 37,7 %, темп к уровню 2022 года 45% . Уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило 550,3 тыс. руб.

- **штрафные санкции** за 1 полугодие 2023 года исполнены на 58,1% годового плана, 33,3% неналоговых доходов или 397,8 тыс. рублей. Темп к уровню 2022 года 58,0 процента.

**Доходы от использования имущества** находящегося в муниципальной собственности исполнены к годовому плану на 17,9 процентов или в объеме 204,8 тыс. рублей, темп к аналогичному периоду прошлого года составил 76,2 процента (- 64,1 тыс. рублей).

По указанному доходному источнику в бюджет поступали доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности органов местного самоуправления и доходы от арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений:

- **доходы от сдачи имущества в аренду** составили 44,9% к годовым плановым назначениям или 45,0 тыс. руб.

К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 38,1%. В объеме неналоговых доходов бюджета составляют 3,8%.

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в объеме 155,2 тыс. рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 5,1 тыс. рублей.

**План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** исполнен на 48,5 процента в объеме 128,5 тыс. рублей.

**Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду** 14,1 тыс. руб., в 2,5 раза больше уточненных годовых назначений. В объеме неналоговых доходов плата составляет 1,2%. К соответствующему периоду 2021 года поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 74,6 %.

За I полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 131 825,7 тыс. рублей, или 50,6% годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 101,0%, или на 1290,1 тыс. рублей. За I полугодие 2023 года поступили следующие безвозмездные поступления:

дотации – 39 986,0 тыс. рублей или 30,3% от общей суммы безвозмездных поступлений;

субсидии – 11 422,0 тыс. рублей или 8,7 % от общей суммы безвозмездных поступлений;

субвенции – 71 745,9 тыс. рублей или 54,4% от общей суммы безвозмездных поступлений;

иные межбюджетные трансферты – 9 026,9 тыс. рублей или 6,8% общей суммы безвозмездных поступлений.

## **5. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2023 год составляет 352 763,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2023 года составил 353 461,8

тыс. рублей, что больше объемов, утвержденных решением о бюджете на 698,3 тыс. рублей. Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с увеличением ассигнований из областного бюджета.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 164 321,0 тыс. рублей, что соответствует 46,6% утвержденных Решением о бюджете и 46,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 101,4% (1 пол. 2022г. – 162 100,7 тыс. руб.).

Информация об исполнении расходов по функциональным направлениям, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2023г. представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	рз	Исполнено 1 пол. 2022 г	Уточненный план на 2023 г	Исполнено за 1 пол. 2023 г	Процент исполнения	Темп роста к 2022г. в %	Удельный вес в %
Общегосударственные вопросы	01	15 481,6	41740,4	17027,8	40,8	110,0	10,4
Национальная оборона	02	951,0	1724,2	867,3	50,3	91,2	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 431,2	3810,8	1575	41,3	110,0	1,0
Национальная экономика	04	4 151,3	13167,5	4718,7	35,8	113,7	2,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 847,0	22986,1	6989,6	30,4	181,7	4,3
Охрана окружающей среды	06	0	117,3	0	0,0	0	
Образование	07	107 480,3	216345,8	106931,3	49,4	99,5	65,0
Культура, кинематография	08	11 031,6	26691,5	12579	47,1	114,0	7,7
Социальная политика	10	16 095,5	19857,7	11082,5	55,8	68,9	6,7
Физическая культура и спорт	11	351,7	1896,2	196,9	10,4	56,0	0,1
Межбюджетные трансферты	14	1 279,5	5124,3	2352,9	45,9	183,9	1,4
<b>Всего</b>		<b>162 100,7</b>	<b>353461,8</b>	<b>164321,0</b>	<b>46,5</b>	<b>101,4</b>	<b>100,0</b>

Исполнение расходов бюджета в I полугодии 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 65,0 процента от общего

объема расходов. Два раздела 02 и 10 исполнены более чем на 50,0 % годового плана. Разделы 01,03,07,08,14 исполнены в объеме от 40% до 50%. Три раздела 04,05,11 – в объемах до 40% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов. По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходов не произведено.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 17 027,8 тыс. рублей, или 40,8% к утверждённому бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,4процента. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 110,0 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2023 года сложились в сумме 867,3 тыс. рублей, или 50,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента. Темп к аналогичному периоду 2022 года составил 91,2 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I полугодие 2023 года составили 1575,0 тыс. рублей, или 41,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 110,0 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процент.

Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии сложилось в объеме 4718,7 тыс. рублей или 35,8 процента к плановым назначениям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,9 процента. К аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 113,7%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2023 года сложились в сумме 6989,6 тыс. рублей, или 30,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 181,7% процента или больше на 3142,6 тыс. руб. по причине увеличения объема инвестиций на реконструкцию водоснабжения в населенных пунктах Клетнянского района.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 106 931,3 тыс. рублей, или 49,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 65,0 процента. К аналогичному периоду 2022 исполнение составило 99,5% или ниже на 549,0 тыс. руб. Расходы, произведенные за счет целевых субсидий, субвенций из областного бюджета исполнены в объеме 71 284,3 тыс. рублей или меньше на 1 663,8 тыс. рублей, за счет собственных средств районного бюджета в объеме 35 647,0 тыс. рублей или больше на 1 114,8 тыс. рублей. Причиной увеличения расходов осуществляемых за счет областного бюджета к уровню прошлого года, является рост заработной платы работников образовательных учреждений (+6 772,5 тыс. рублей), а также финансирование расходов по капитальному ремонту здания МБОУ Детская школа искусств (+5193,3 тыс. рублей). За счет местного бюджета увеличились расходы на текущее содержание учреждений образования.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 26 691,5 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 12 579 тыс. рублей, или 47,1 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 114,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,7 процента. Расходы сложились по одному подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие исполнены в сумме 11 082,5 тыс. рублей, или на 55,8% к утвержденным ассигнованиям. Темп к аналогичному периоду 2022 года 68,9 процента, меньше на 5 013,0 тыс. руб. Основной причиной снижения расходов является уменьшение объема средств, направленных на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в текущем году (-6100,0 тыс. рублей), в то же время увеличился объем субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (790,7 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 1896,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 196,9 тыс. рублей, или 10,4 процента. Темп к аналогичному периоду 2022 года составил 56,0 процента.



В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,1 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** в I полугодии 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2352,9 тыс. рублей, что соответствует 45,9% годового объема утвержденных расходов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 1 073,4 тыс. рублей (183,9 процента). Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,4 процента.

Правила применения в 2023 году разделов и подразделов классификации расходов бюджетов установлены [Порядком](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. N 82н (далее - Порядок N 82н).

В соответствии с подпунктом 18.2.11. расходы на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий, **реализацию дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта**, а также государственную поддержку развития физической культуры в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях подлежат отражению по [подразделу 1101](#) "Физическая культура" классификации расходов бюджетов.

В 1 полугодии 2023 года расходы на организацию дополнительного образования в области спортивной подготовки отражены в бюджете Клетнянского района на подразделе 0703 «Дополнительное образование детей», что противоречит Приказу Минфина РФ № 82 от 24.05.2022г. и требуют уточнения.

## **6.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнено на 1.07.2022	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год	Исполнено на 1.07.2023	% исполнения	Темп роста к аналогичному периоду

					2022г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Администрация Клетнянского района (851)	56734,9	125090,2	54074,9	43,2	95,3
Управление образования(852)	100917	214509,2	104601,5	48,8	103,7
Финансовое управление администрации Клетнянского района (853)	3943,7	12701,5	5168,8	40,7	131,1
Клетнянский районный совет народных депутатов ( 854)	180,1	392,7	175,5	44,7	97,4
Контрольно-счетная палата Клетнянского района (857)	325	768,2	300,3	39,1	92,4
<b>ИТОГО:</b>	<b>162100,7</b>	<b>353461,8</b>	<b>164321,0</b>	<b>46,5</b>	<b>101,4</b>

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 353 461,8 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2023 года расходы бюджета исполнены в объеме 164 321,0 тыс. рублей, что составляет 46,5% уточненных бюджетных назначений. За I полугодие 2023 года расходы главных распорядителей увеличились на 2 220,3 тыс. руб. к уровню 2022 года, темп роста 101,4%: по администрации Клетнянского района – 95,3%, по Управлению образования – 103,7% , по Финансовому управлению- 131,1%, по Клетнянскому районному Совету народных депутатов – 97,4%, по КСП – 92,4 %.

### **6.3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года.**

Согласно приложению №5 к Решению от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 350 602,6 тыс. рублей, или 99,2% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 124570,1 тыс. рублей;
- муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» – 214 453,1 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» - 11 579,4 тыс. руб.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

Наименование программы	Уточненная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнено на 01.07.2022	тыс. рублей
			Процент исполнения
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	124 570,1	54 004,9	43,4
«Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	214 453,1	104 601,5	48,8
«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	11 579,4	5 168,7	44,6
<b>Итого</b>	<b>350 602,6</b>	<b>163 775,2</b>	<b>46,7</b>
Не программная часть	2 859,2	545,8	19,1
<b>Всего</b>	<b>353 461,8</b>	<b>164 321,0</b>	<b>46,5</b>

По итогам 1 полугодия 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 163 775,2 тыс. рублей, что составляет 46,7% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программам: «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 43,4%. И «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» - 44,6%. В первом полугодии отсутствует кассовое исполнение расходов по показателю «Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений» - продолжаются ремонтные работы, по программе «Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района».

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 545,8 тыс. рублей, или на 19,1 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа, контрольного органа муниципального образования и расходы за счет резервного фонда.

## **7. Анализ исполнения резервного фонда.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением районного Совета народных депутатов от 14.12.2022 года № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд Клетнянского района утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей. За истекший период 2023 года из резервного фонда направлено на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожаров 70,0 тыс. руб. В 1 полугодии выплаты из резервного фонда произведены в сумме 70,0 тыс. руб. или 7,0% утвержденных.

## **8. Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Клетнянском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2023 год с учетом изменений составил 8 915,4 тыс. рублей. ( район)

Использование дорожного фонда за 1 полугодие составило 2 508,1 рублей или 28,1%.

## **9. Дефицит (профицит) районного бюджета**

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 314 596,5 тыс. рублей.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов № 24-1 от 27.04.2022г. «О внесении изменений в решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» размер дефицита утвержден в сумме 13 826,7 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 13 826,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Клетнянского района отчетом об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 3682,5 тыс. рублей.

**10. Текущая кредиторская задолженность** районного бюджета на 01.07.2022г. составила 10 025,7 тыс. руб.:

- заработная плата с начислениями за 2 половину июня – 6 677,2 тыс. руб.,
- коммунальные услуги – 59,7 тыс. руб.,
- услуги связи – 118,1 тыс. руб.,
- прочие расходы – 347,4 тыс. руб.

Просроченной задолженности не выявлено.

### **Выводы**

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года.

По итогам I полугодия 2022 года бюджет Клетнянского муниципального района исполнен:

по доходам в сумме 171 801,6 тыс. рублей, или 50,1% к утвержденным Решением о бюджете, 50,0% к уточненной бюджетной росписи; к уровню 2023 года исполнение составило 103,6 % (1 пол. 2022г. – 165 783,2 тыс. руб.);

по расходам - в сумме 164 321,0 тыс. рублей, или 46,6% к годовым назначениям, к уточненной бюджетной росписи 46,5%; к уровню 2023 года исполнение составило 101,4% (1 пол. 2023г. – 162 100,7 тыс. руб.), с превышением доходов над расходами на сумму 7 480,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что на низком уровне (43,4%) сложилось исполнение по программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» (менее среднего процента исполнения программ 43,04). Отсутствует кассовое исполнение расходов по показателю «Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений» - продолжаются ремонтные работы, по программе «Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района»- проводятся закупочные мероприятия.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Клетнянского района Брянской области за I полугодие 2023 года» позволяет сделать следующий вывод:

Отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Клетнянского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Клетнянского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

### **Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года КСП Клетнянского района предлагает главным администраторам бюджетных средств активизировать работу по:

- своевременному исполнению отдельных направлений расходов, по

которым исполнение за 1 полугодие 2023 года не осуществлялось, либо осуществлялось на низком уровне;

- уточнению расходов на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта по реализации дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Председатель КСП Клетнянского  
района



М.Г.Дьячкова

17.08.2023г.