

Заключение
по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Экспертиза
исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской
области за I полугодие 2024 года»

п. Клетня

09.08.2024 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 2024 год.

2. Цель экспертизы: информация о ходе исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за I полугодие 2024года.

3. Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за I полугодие 2024 года, утвержденный Постановлением Администрации Клетнянского муниципального района № 450 от 29 июля 2024 года.

4. Общие положения

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2024 года.

По итогам I полугодия 2024 года бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области (далее – районный бюджет) исполнен:

по доходам в сумме 188 680,8 тыс. рублей, или 36,9% к утвержденным Решением о бюджете и к уточненной бюджетной росписи; к уровню 2023 года исполнение составило 109,8 % (1 пол. 2023г. – 171 801,6 тыс. руб.);

по расходам - в сумме 179 924,3 тыс. рублей, или 34,1% к годовым назначениям, к уточненной бюджетной росписи 28,0%; к уровню 2023 года исполнение составило 109,5% (1 пол. 2023г. – 164 321,0 тыс. руб.), с превышением доходов над расходами на сумму 8 756,5 тыс. рублей.

Утверждено расходов решением о бюджете 528 404,6 тыс. руб.

Уточненная бюджетная роспись – 641 345,0 тыс. руб.

Отклонения уточненных параметров бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов о бюджете составили 112 940,4 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 2024 года исполнена в сумме 188 680,8 тыс. рублей, на 36,9% к уточненным годовым назначениям и к уточненной бюджетной росписью. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 16 87902 тыс. рублей, или на 109,8 процент (2023г. – 171 801,6 тыс. руб.).

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 27,6 %, что больше аналогичного периода прошлого года на 4,3 % (1 пол. 2023г. - 23,3%).

На долю безвозмездных поступлений приходится 72,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 52 087,3 тыс. рублей, или 53,9% к утвержденному годовому плану.

Безвозмездные поступления сложились в сумме 136 593,5 тыс. руб. или 32,9% к утвержденному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 12 111,4 тыс. руб., или на 130,3%.

Объем безвозмездных поступлений увеличился в сравнении с отчетным периодом 2023 года на 4 767,7 тыс. руб. или на 103,6%.

тыс. рублей

| Наименование | Исполнено в 1 пол. 2023 | Утверждено на 2024 | Исполнено в 1 пол. 2024 | 1 пол. 2024 в % к утвержденному плану | 1 пол.2024 в % к факту 1пол. 2023г. | Удельный вес в % к общей сумме д |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч | 39975,9 | 96 637,4 | 52 087,3 | 53,9 | 130,3 | 27,6 100,0 |
| налоговые доходы: | 38 779,7 | 93 736,3 | 47 433,5 | 50,6 | 122,3 | 91,0 |
| - НДФЛ | 32342,9 | 79 277,3 | 39 404,8 | 49,7 | 121,8 | 75,7 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 4268,8 | 8 917,0 | 4 290,2 | 48,1 | 100,5 | 8,2 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1252,2 | 3541,0 | 2909,9 | 82,2 | 232,4 | 5,6 |
| - единый налог на вмененный доход | -76,7 | 0,0 | 1,8 | | -2,3 | 0,0 |
| - единый с/х налог | 103,1 | 197,0 | 108,5 | 55,1 | 105,2 | 0,2 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1225,8 | 3 344,0 | 2799,6 | 83,7 | 228,4 | 5,4 |
| - государственная пошлина | 915,7 | 2001,0 | 828,6 | 41,4 | 90,5 | 1,5 |

| | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| неналоговые доходы: | 1196,2 | 2901,1 | 4653,8 | 160,4 | 389,0 | 9,0 100,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА | 204,8 | 1766,3 | 248,0 | 14,0 | 121,1 | 0,5 5,3 |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 155,2 | 1494,5 | 172,3 | 11,5 | 111,0 | 0,3 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 45,0 | 151,0 | 67,3 | 44,6 | 149,6 | 0,1 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 4,6 | 120,8 | 8,4 | 7,0 | 182,6 | 0 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 14,1 | 37,0 | 15,3 | 41,4 | 108,5 | 0 0,3 |
| - Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 128,5 | 287,8 | 118,1 | 41,0 | 91,9 | 0,2 2,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 451,0 | 100,0 | 3964,5 | 3964,5 | 879,0 | 7,6 85,2 |
| - штрафные санкции | 397,8 | 710,0 | 307,9 | 43,4 | 77,4 | 0,6 6,7 |
| Безвозмездные поступления: | 131 825,7 | 414 633,9 | 136 593,5 | 32,9 | 103,6 | 72,4 100,0 |
| - дотации: | 39 986,0 | 74 782,9 | 37 391,4 | 50,0 | 93,5 | 27,4 |
| - субсидии | 11 422,0 | 169 923,9 | 13 138,5 | 7,7 | 115,0 | 9,6 |
| - субвенции: | 71 745,9 | 154 876,8 | 75 708,2 | 48,9 | 105,5 | 55,4 |
| - иные межбюджетные трансферты | 9026,9 | 15 050,3 | 10 355,4 | 68,8 | 114,7 | 7,6 |
| Возврат остатков субсидий | -355,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Всего доходов | 171 801,6 | 511 271,3 | 188 680,8 | 36,9 | 109,8 | 100,0 |

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 16 879,2 тыс. руб. или на 109,8%, увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с прошлым периодом на 12 111,4 тыс. руб. или на 130,3%.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 91,0 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 47 433,5 тыс. рублей, что составляет 50,6% к годовому плану.

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в первом полугодии 2024 года, является налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 39 404,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 49,7%, доля в собственных доходах составляет 75,7%. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 121,8% (1 пол. 2023г. – 32 342,9 тыс. руб.).

Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило – 7 061,9 тыс. руб.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за 1 полугодие 2024 года исполнены на 48,1% годового плана в сумме 4290,2 тыс. руб., в структуре собственных доходов их доля составляет 8,2 процента, темп роста к уровню 2023 года 100,5% . Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 21,4 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход отменен с 01.01.2021г.

По единому сельскохозяйственному налогу поступление за 1 полугодие 2024 года составило 108,5 тыс. рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 5,4 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 1 полугодие 2024 года исполнен на 83,7% годового плана в сумме 2 799,6 тыс. руб., в структуре собственных доходов его доля составляет 5,4% процента, к уровню 2023 года больше на 1 573,8 тыс. руб. или 228,4%.

План по государственной пошлине исполнен на 41,4 процента, в объеме 828,6 тыс. рублей, что на 87,1 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, это связано с уменьшением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4653,8 тыс. рублей, или на 160,4% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года поступление неналоговых доходов составило 389,0 процента. Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах составляет 9,0%.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают - **доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей** за 1 полугодие 2024 года исполнены в 39,6 раза годового плана в сумме 3964,5 тыс. руб., в структуре неналоговых доходов их доля составляет 85,2 %, темп роста к уровню 2023 года составляет 879% . Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 3513,5 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных ценностей определен исходя из сведений администратора – отдела по управлению муниципальным имуществом администрации в сумме 100,0 тыс. руб., однако, кроме того, Прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2024год ожидается поступление в бюджет доходов от приватизации недвижимого имущества в размере 557,9 тыс. руб.

Контрольно- счетная палата обращает внимание, что по отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года наблюдается занижение планируемых неналоговых доходов от продажи материальных и нематериальных ценностей.

- **штрафные санкции** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 43,4% годового плана, 6,6% неналоговых доходов или 307,9 тыс. рублей. Темп к уровню 2023 года 77,4 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности находящегося в муниципальной собственности исполнены к годовому плану на 14,0 процентов или в объеме 248,0 тыс. рублей, темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 121,1 процент.

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 44,6% к годовым плановым назначениям или 67,3 тыс. руб.

К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 149,6%.

- **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 172,3 тыс. рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 17,1 тыс. рублей.

- **прочие поступления от использования имущества** получены в сумме 8,4 тыс. руб., 7,0% к плану, 182,6% к уровню прошлого года.

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнен на 41,0 процента в объеме 118,1 тыс. рублей.

Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду 15,3тыс. руб., 41,4% от годовых назначений. В объеме неналоговых доходов плата составляет 0,3%. К соответствующему периоду 2023года поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 108,5 %.

За I полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 136 593,5 тыс. рублей, или 32,9% годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 103,6%, или на 4767,8 тыс. рублей.

В I полугодии 2024 года поступили следующие безвозмездные поступления:

дотации – 37 391,4 тыс. рублей или 27,4% от общей суммы безвозмездных поступлений;

субсидии – 13 138,5 тыс. рублей или 9,6 % от общей суммы безвозмездных поступлений;

субвенции – 75 708,2 тыс. рублей или 55,4% от общей суммы безвозмездных поступлений;

иные межбюджетные трансферты – 10 355,4 тыс. рублей или 7,6% общей суммы безвозмездных поступлений.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2024 год составляет 528 404,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2024 года составил 641 345,0 тыс. рублей, что больше объемов, утвержденных решением о бюджете на 112 940,4 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 2024 года составило 179 924,4 тыс. рублей, что соответствует 34,1% утвержденных Решением о бюджете и 28,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 109,5% (1 пол. 2023г. – 179 924,4 тыс. руб.).

Информация об исполнении расходов по функциональным направлениям, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2024г. представлена в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование разделов классификации расходов | рз | Исполнено 1 пол. 2023 г | Уточненный план на 2024 г | Исполнено за 1 пол. 2024 г | Процент исполнения | Темп роста к 2023г. в % | Удельный вес в % |
|---|----|-------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| Общегосударственные вопросы | 01 | 17027,8 | 41 527,7 | 18 046,8 | 43,5 | 106,0 | 10,0 |
| Национальная оборона | 02 | 867,3 | 690,0 | 285,9 | 41,4 | 33,0 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1575,0 | 4415,6 | 1863,2 | 42,2 | 118,3 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4718,7 | 15238,1 | 5021,8 | 33,0 | 106,4 | 2,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 6989,6 | 24 561,6 | 2 578,5 | 10,5 | 36,9 | 1,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0 | 217,5 | 0,00 | | | |
| Образование | 07 | 106931,3 | 335 945,1 | 114 173,6 | 51,2 | 106,8 | 63,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 12579,0 | 35 732,5 | 17 367,9 | 48,6 | 138,1 | 9,7 |
| Социальная политика | 10 | 11082,5 | 33 186,0 | 11 909,3 | 35,9 | 107,5 | 6,6 |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|----|-----------------|------------------|------------------|-------------|--------------|--------------|
| Физическая культура и спорт | 11 | 196,9 | 143 490,9 | 5 771,4 | 4,0 | 2931,1 | 3,2 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 2352,9 | 6 340,0 | 2 905,9 | 45,8 | 123,5 | 1,6 |
| Всего | | 164321,0 | 641 345,0 | 179 924,3 | 28,1 | 109,5 | 100,0 |

Исполнение расходов бюджета в I полугодии 2024 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 63,5 процента от общего объема расходов, так же данный расход исполнен более чем на 50%. Разделы 01,02,03,08,14 исполнены в объеме от 40% до 50%. Четыре раздела 04,05,10,11 – 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 2024 года исполнены в сумме 18 046,8 тыс. рублей, или 43,5% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,0процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 106,0 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2024 года сложились в сумме 285,9 тыс. рублей, или 41,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2 процента. Темп к аналогичному периоду 2023 года составил 33,0 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I полугодие 2024 года составили 1863,2 тыс. рублей, или 42,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 118,3 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 5021,8 тыс. рублей или 33,0 процента к плановым назначениям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 процента. К аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 106,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2024 года сложились в сумме 2578,5 тыс. рублей, или 10,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 36,9% процента или меньше на 4 411,1 тыс. руб. по причине большего объема инвестиций в 2023 году на реконструкцию водоснабжения в населенных пунктах Клетнянского района в 2023 году.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 114 173,6 тыс. рублей, или 51,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 63,5 процента. К аналогичному периоду 2023 исполнение составило 106,8% или выше на 7 242,3 тыс. руб. Расходы, произведенные за счет целевых субсидий, субвенций из областного бюджета исполнены в объеме 781 109,0 тыс. рублей или выше на 9 824,7 тыс. рублей, за счет собственных средств районного бюджета в объеме 33 064,6 тыс. рублей или меньше на 2 582,4 тыс. руб.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 35 732,5 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 17 367,9 тыс. рублей, или 48,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 138,1 процента. причина увеличения связана с тем, что в отчетном периоде 2023 года финансирование МБУДО «Клетнянская спортивная школа» осуществлялось по разделу 0703, так как учреждение переведено на обучение по дополнительным образовательным программам спортивной подготовки, с 1 сентября 2023 года финансирование производится по разделу 1103.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,7 процента. Расходы сложились по одному подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие исполнены в сумме 11 909,3 тыс. рублей, или на 35,9% к утвержденным ассигнованиям. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года 107,5 процента, больше на 826,8 тыс. руб.

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 143 490,9 тыс. рублей (в т.ч. строительство СОКа). Исполнение расходов за I

полугодие составило 5 771,4 тыс. рублей, или 4,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 2 931,1 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 3,2 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в I полугодии 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2 905,9 тыс. рублей, что соответствует 45,8% годового объема утвержденных расходов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 553,0 тыс. рублей (123,5 процента).

Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,6 процента.

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 1.07.2023 | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Исполнено на 1.07.2024 | % исполнения | Темп роста к аналогичному периоду 2023г. |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> |
| Администрация Клетнянского района (851) | 54074,9 | 288261,5 | 57733,1 | 20,0 | 106,8 |
| Управление образования(852) | 104601,5 | 337912,2 | 115762,6 | 34,3 | 110,7 |
| Финансовое управление администрации Клетнянского района (853) | 5168,8 | 13964,6 | 5857,6 | 41,9 | 113,3 |
| Клетнянский районный совет народных депутатов (854) | 175,5 | 408 | 171,7 | 42,1 | 97,8 |
| Контрольно-счетная палата Клетнянского района (857) | 300,3 | 798,7 | 399,4 | 50,0 | 133,0 |
| ИТОГО: | 164321,0 | 641345 | 179924,4 | 28,1 | 109,5 |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 641 345,0 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2024 года расходы бюджета исполнены в объеме 179 924,4 тыс. рублей, что составляет 28,1% уточненных бюджетных назначений. За I полугодие 2024 года расходы главных распорядителей увеличились на 15 603,4 тыс. руб. к уровню 2023 года, темп роста 109,5%: по администрации Клетнянского района – 106,8%, по Управлению образования – 110,7% , по Финансовому управлению- 113,3%, по Клетнянскому районному Совету народных депутатов – 97,8%, по КСП – 133,0 %.

6.3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года.

Согласно приложению №5 к Решению от 14.12.2023г. № 41-3 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 350 602,6 тыс. рублей, или 99,2% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 288 090,5 тыс. рублей;
- муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» – 337 912,2 тыс. рублей;
- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» - 13 054,6 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» | 288 090,5 | 57 648,1 | 20,0 |
| «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» | 337 912,2 | 115 762,5 | 34,3 |
| «Управление муниципальными финансами муниципального | 13 054,6 | 5 857,6 | 44,9 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|
| образования «Клетнянский муниципальный район» | | | |
| Итого | 639 057,3 | 179 268,2 | 28,0 |
| Не программная часть | 2 287,7 | 656,1 | 28,7 |
| Всего | 641 345,0 | 179 924,3 | 28,0 |

По итогам 1 полугодия 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 179 268,2 тыс. рублей, что составляет 28,0% 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» - 20,0%. В первом полугодии отсутствует кассовое исполнение расходов по показателю «Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования», проводится капитальный ремонт МБУ СОШ № 1.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 656,1 тыс. рублей, или на 28,7 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 14.12.2023 года № 41-3 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд Клетнянского района утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей. За истекший период 2024 года из резервного фонда направлено на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожаров 90,0 тыс. руб. В 1 полугодии выплаты из резервного фонда произведены в сумме 85,0 тыс. руб. или 9,5% 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 2024 год с учетом изменений составил 10 208,9 тыс. рублей. (район)

Использование дорожного фонда за 1 полугодие составило 3 115,0 рублей или 30,5%.

9. Дефицит (профицит) районного бюджета

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 381 271,2 тыс. рублей.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов № 44-4 от 22.03.2024г. «О внесении изменений в решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер дефицита утвержден в сумме 17 133,3 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 17 133,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Клетнянского района отчетом об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2024 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 756,5 тыс. рублей.

10. Текущая кредиторская задолженность районного бюджета на 01.07.2024г. составила 11 119,0 тыс. руб.:

- заработная плата с начислениями за 2 половину июня – 10 587,7 тыс. руб.,
- коммунальные услуги – 111,9 тыс. руб.,
- услуги связи – 144,8 тыс. руб.,
- прочие расходы – 274,6 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 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2024 года.

По итогам I полугодия 2024 года бюджет Клетнянского муниципального района исполнен:

по доходам в сумме 188 680,8 тыс. рублей, или 36,9% к утвержденным Решением о бюджете; к уровню 2023 года исполнение составило 109,8 % (1 пол. 2023г. – 171 801,6 тыс. руб.);

по расходам - в сумме 179 924,3 тыс. рублей, или 34,1% к годовым назначениям, к уточненной бюджетной росписи 28,1%; к уровню 2023 года исполнение составило 109,5% (1 пол. 2023г. – 164 321,0 тыс. руб.), с превышением доходов над расходами на сумму 8 756,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что на низком уровне (20,0%) сложилось исполнение по программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» (менее среднего процента исполнения программ 43,0%) - проводятся строительные мероприятия.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Клетнянского района Брянской области за 1 полугодие 2024 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 2024 года КСП Клетнянского района предлагает главным администраторам бюджетных средств активизировать работу по:

- более точному планированию поступления неналоговых доходов, в том числе от продажи материальных и нематериальных ценностей;

- своевременному исполнению отдельных направлений расходов, по которым исполнение за 1 полугодие 2024 года не осуществлялось, либо осуществлялось на низком уровне.

Председатель КСП Клетнянского
района



М.Г.Дьячкова

09.08.2024г.