

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.