**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Гордеевского района на отчет
об исполнении бюджета Гордеевского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 год**

**с.Гордеевка «07» августа 2023 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Гордеевского района на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Гордеевского района от 21.12.2022г. №89.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет
об исполнении бюджета Гордеевского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года.

**3.Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. Финансовый отдел администрации Гордеевского района.

**4. Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

4.1. Цель 1. Оценить основные показатели бюджета за 1 полугодие 2023 года.

Вопросы:

4.1.1. Провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.

4.1.2. Провести анализ исполнения бюджета по расходам.

4.1.3. Провести анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

4.1.4.Провести анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.

**5. Исследуемый период:** 1 полугодие2023 года.

**6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 01 августа 2023 года по 07 августа 2023 года.

**7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

**7.1. Цель 1.Оценить основные показатели бюджета за 1 полугодие 2023 года.**

Отчет об исполнении Гордеевского района Брянской области за 1 полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации Гордеевского района от 25 июля 2023 года №212а и предоставлен в Контрольно-счетную палату Гордеевского района 31 июля 2023 года, что соответствует сроку предоставления ежеквартальной отчетности, установленному решением Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По итогам 1 полугодия 2023 года районный бюджет по доходам исполнен в сумме 119147,3 тыс.рублей , или 48,5% к прогнозным показателям, по расходам в сумме 124143,9 тыс.рублей, или 45,7% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 4996,6 тыс.рублей.

В анализируемом периоде в решение Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вносились изменения, что обусловлено корректировкой доходной и расходной частями бюджета.

В результате внесенных изменений объем прогнозируемых доходов увеличился на 8207,9 тыс.рублей (на 3,5%) и составил 245880,3 тыс.рублей, объем расходов на 33997,3 тыс.рублей (на 14,3%) и составил 271669,7 тыс.рублей. Размер дефицита запланирован в размере 25789,4 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель бюджета** | **Первона-чальный вариант****(решение от 16.12.2022****№234),** **тыс. рублей** | **Уточненная редакция****(решение от****30.03.2023 №257),** **тыс. рублей** | **Уточненная редакция,** **тыс. рублей** | **Изменения** |
| (+,-) | % |
| Доходы | 237672,4 | 245880,3 | 245880,3 | +8207,9 | 103,5 |
| Расходы | 237672,4 | 271041,2 | 271669,7 | 33997,3 | 114,3 |
| Профицит / Дефицит  | 0,0 | -25160,9 | -25789,4 | -25789,4 | - |

**7.1.1. Провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.**

Поступление налоговых и неналоговых доходов в анализируемом периоде сложилось в сумме 18829,9 тыс.рублей, или 42,7% годового прогноза поступлений. Основным видом налога, который сформировал доходную часть бюджета за 1 полугодие 2023 года, стал налог на доходы физических лиц – 13434,1 тыс.рублей, исполнен на 38,8%. Удельный вес в общем объеме собственных доходов составил 71,3%.

Безвозмездные поступления сложились в сумме 100317,4 тыс.рублей, или 49,7% прогнозных назначений. В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 26,9%, субсидии 7,1%, субвенции 61,9%, иные межбюджетные трансферты 4,1%.

Основные показатели бюджета района в части доходов бюджета представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено за 1 полугодие 2022, тыс.рублей** | **Первона-чальный вариант** | **Уточненный прогноз доходов на 2023 год,** **тыс. рублей** | **Исполнено,** **тыс. рублей** | **%****исполнения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **17836,6** |  **44099,7** | **44099,7** | **18829,9** | **42,7** |
| **налоговые доходы, всего** | **16984,7** | **41599,7** | **41599,7** | **17166,9** | **41,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 13096,0 | 34581,0 | 34581,0 | 13434,1 | 38,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 2915,9 | 5416,7 | 5416,7 | 2951,8 | 54,5 |
| Налоги на совокупный доход | 681,3 | 1152,0 | 1152,0 | 482,6 | 41,9 |
| Государственная пошлина | 291,5 | 450,0 | 450,0 | 298,4 | 66,3 |
| **неналоговые доходы, всего** | **851,9** | **2500,0** | **2500,0** | **1662,9** | **66,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 375,1 | 850,0 | 850,0 | 336,0 | 39,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,4 | 20,0 | 20,0 | 1,7 | 8,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 66,8 | 180,0 | 180,0 | 101,7 | 56,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 192,4 | 1000,0 | 1000,0 | 1102,5 | 110,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 215,6 | 450,0 | 450,0 | 116,4 | 25,9 |
| Прочие неналоговые доходы | -1,4 |  |  | 4,7 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **108687,4** | **193572,7** | **201780,6** | **100317,4** | **49,7** |
| Дотации | 25284,0 | 49531,8 | 49531,8 | 27017,4 | 54,5 |
| Субсидии | 17940,6 | 9040,8 | 9253,6 | 7084,2 | 76,6 |
| Субвенции | 61279,0 | 126413,4 | 126413,4 | 62065,5 | 49,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4183,8 | 8586,7 | 16581,8 | 4176,0 | 25,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  |  |  | -25,5 | - |
| **Итого доходов** | **126426,9** | **237672,4** | **245880,3** | **119147,3** | **48,5** |

**7.1.2. Провести анализ исполнения бюджета по расходам.**

Объем расходов районного бюджета на 2023 год, утвержденный решением Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных дополнений и изменений), составляет 271669,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов на 1 июля 2023 года составило 124143,8 тыс. рублей.

**Информация об исполнении расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раз- дел** | **Кассовое исполнение за 1 полугодие****2022 года, тыс. рублей** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение за 1 полугодие****2023 года, тыс. рублей** | **%****испол- нения** | **Темп роста,****%** |
| Общегосударственныевопросы | 01 | 12359,8 | 31823,8 | 13072,3 | 41,1 | 105,8 |
| Национальная оборона | 02 | 508,5 | 1264,4 | 615,4 | 48,7 | 121,0 |
| Национальная безопасность иправоохранительная деятельность | 03 | 1604,8 | 3980,0 | 1751,7 | 44,0 | 109,2 |
| Национальнаяэкономика | 04 | 10829,6 | 21464,2 | 9029,2 | 42,1 | 83,4 |
| Жилищно- коммунальноехозяйство | 05 | 10711,3 | 533,6 | 305,0 | 57,2 | 2,8 |
| Охрана окружающейсреды | 06 | 0 | 42,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 81285,5 | 157202,9 | 82566,8 | 52,5 | 101,6 |
| Культура,кинематография | 08 | 9739,1 | 17555,6 | 7541,5 | 43,0 | 77,4 |
| Социальная политика | 10 | 4754,8 | 13008,6 | 5408,7 | 41,6 | 113,8 |
| Физическая культура испорт | 11 | 1937,7 | 22258,5 | 1841,7 | 8,3 | 95,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системыРоссийской Федерации | 14 | 2073,5 | 2536,0 | 2011,5 | 79,3 | 97,0 |
| **ИТОГО:** |  | **135804,6** | **271669,6** | **124143,8** | **45,7** | **91,4** |

Исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодия 2023 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 66,5%.

Средний уровень исполнения расходов по разделам бюджетной классификации составил 41,6 %, выше среднего уровня отмечено исполнение расходов по 8 разделам.

Максимальные уровни исполнения расходов отмечены по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57,2%, 07 «Образование» - 52,5%, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 79,3%.

 Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 8,3%. Отсутствует исполнение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 13072,3 тыс. рублей, или 41,1 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 10,5 процента. К соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на 5,8 %.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2023 года исполнялись 4 главными распорядителями средств районного бюджета: администрацией Гордеевского района (10413,7 тыс.рублей, исполнены на 41,8%), Контрольно-счетной палатой Гордеевского района (391,8 тыс.рублей, исполнены на 46,6%), Комитетом по управлению муниципальным имуществом Гордеевского района (818,6 тыс.рублей, исполнены на 36,0% , финансовым отделом администрации Гордеевского района 1448,2 тыс.рублей, исполнены на 38,0%.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы районного бюджета за 1полугодие 2023 года составили 615,4 тыс. рублей или 48,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 21,0 процента (на 106,9 тыс.рублей). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составил 0,5 процента.

Данные расходы сложились по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства по указанному подразделу в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, переданы в бюджеты сельских поселений.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» за 1 полугодие 2023 года исполнялись 1 главным распорядителем – администрацией Гордеевского района.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 1751,7 тыс. рублей или 44,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Удельный вес раздела в структуре районного бюджета составил 1,4 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 9,2 процента (на 146,9 тыс.рублей). Данные расходы сложились по подразделу 03 09 «Гражданская оборона», которые предусмотрены на содержание единой диспетчерской службы.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 1 полугодие 2023 года исполнялись 1 главным распорядителем – администрацией Гордеевского района.

По разделу **04 «Национальная экономика**» расходы исполнены в объеме 9029,2 тыс. рублей, исполнены на 42,1 % утвержденных объемов.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 7,3 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года на 26,6% (на 1800,4 тыс.рублей).

В общей структуре раздела 04 «Национальная экономика» занимают расходы по подразделам 04 08 «Транспорт» - 2294,5 тыс.рублей (41,7% исполнения), 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 6734,7 тыс.рублей (42,5% исполнения).

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 04 05

«Сельское хозяйство и рыболовство». Согласно пояснительной записке реализация мероприятий по организации и проведению на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в части оборудования и содержания скотомогильников (биометрических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области будет проводиться в течение текущего года.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» за 1 полугодие 2023 года исполнялись 1 главным распорядителем средств районного бюджета – администрацией Гордеевского района.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 305,0 тыс. рублей или 57,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 97,2 процента.

Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,2 процент.

Расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены 1 главным распорядителем средств районного бюджета – администрацией Гордеевского района.

Кассовое исполнение расходов по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** за 1 полугодие 2023 года отсутствует, согласно пояснительной записке исполнение мероприятий будет осуществляться в течение 2023 года.

По разделу **07 «Образование»** расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 82566,8 тыс. рублей, или 52,5% объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля в общем объеме расходов районного бюджета составила 66,5%, к аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 1,6 процента (на 1281,3 тыс.рублей).

Расходы по разделу 07 «Образование» за 1 полугодие 2023 года исполнялись 1 главным распорядителем средств районного бюджета – отделом образования администрации Гордеевского района.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы районного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 17555,6 тыс.рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 7541,5 тыс. рублей, или 43,0 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,1%, к аналогичному периоду прошлого года расходы уменьшились на 22,6 процента.

В разрезе подразделов кассовые расходы отражены по подразделу 0801«Культура».

Расходы исполнены 1 главным распорядителем средств районного бюджета – администрацией Гордеевского района.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 5408,7 тыс. рублей, или 41,6 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов районного бюджета составила 4,4%, к аналогичному периоду 2022 года расходы составили 113,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 5,3 % по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» до 23,0 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Расходы отражены по следующим подразделам :

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1488,3 тыс.рублей, (% исполнения -46,1);

10 03 «Социальное обеспечение населения» - 8,4 тыс.рублей (% исполнения -10,6) (обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей);

10 04 «Охрана семьи и детства» - 3912,0 тыс.рублей, (% исполнения – 40,5), из них:

реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 253,7 тыс.рублей (% исполнения – 100);

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 2114,0 тыс.рублей (% исполнения – 50,0);

компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих общеобразовательную программу дошкольного образования – 231,7 тыс.рублей (% исполнения -33,2);

организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям… - 1312,6 тыс.рублей (% исполнения – 29,3).

По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - утверждены в размере 43,0 тыс.рублей. Исполнение отсутствует.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» за 1 полугодие 2023 года исполнялись 2 главными распорядителями средств районного бюджета: администрацией Гордеевского района и отделом образования администрации Гордеевского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 1841,7 тыс. рублей, или 8,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,5 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы уменьшились на 96,0 тыс.рублей (на 5,0 процента).

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2023 года исполнены одним главным распорядителем средств районного бюджета – отделом образования администрации Гордеевского района.

Расходы направлены по следующим подразделам:

1101 «физическая культура и спорт» (на содержание спортивно-оздоровительных комплекс и центры) – 3300,0 тыс.рублей (процент исполнения – 52,5);

1102 «массовый спорт» - 110,1 тыс.рублей (процент исполнения – 91,8).

Не исполнены расходы администрацией Гордеевского района – в размере 18838,5 тыс.рублей, расходы на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за 1 полугодие 2023 года расходы исполнены в сумме 2011,5 тыс. рублей, или 25,8 % утвержденного объема. Доля расходов в структуре районного бюджета составляет 1,6%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено уменьшение расходов на 3,0 процента.

Исполнение по подразделам составило по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» 292,4 тыс.рублей процент исполнения 54,5. По подразделу 1402 «Иные дотации» - 1719,2 тыс.рублей, процент исполнения 86,0 (поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений).

Расходы исполнены одним главным распорядителем средств районного бюджета – финансовым отделом администрации Гордеевского района.

# 7.1.3. В разрезе государственных программ и главных

# распорядителей средств районного бюджета

Приложение №3 решения Гордеевского районного Совета народных

депутатов от 16.12.2022 №234 «О бюджете Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый 2024 и 205 годом» сформировано в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о районном бюджете (с учетом внесенных изменений) на 2023 год утвержден в сумме 271669,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2023 года расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ (с учетом непрограммной деятельностью) исполнены в сумме 124144,0 тыс. рублей, что составляет 45,7 % показателя сводной бюджетной росписи. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 111,5 процента.

Наибольший процент исполнения сложился по таким муниципальным

программам, как «Управление муниципальными финансами Гордеевского муниципального района» - 55,6%, «Развитие образования Гордеевского муниципального района» - 51,8%, «Развитие культуры Гордеевского муниципального района» - 43,0 %

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Гордеевского муниципального района» - 33,3%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2022г.** | **Первона-чальный вариант****(решение от 16.12.2022г. №234),** **тыс. рублей** | **Уточненная редакция****(решение от****30.03.2023г. №257),** **тыс. рублей** | **Исполнено, тыс.руб.** | **% исполнения** |
| МП «Реализация полномочий органов местного самоуправления Гордеевского муниципального района» | 69268,0 | 51908,8 | 78001,2 | 25971,1 | 33,3 |
| МП «Развитие образования Гордеевского муниципального района» | 151355,3 | 161534,8 | 165918,4 | 85961,2 | 51,8 |
| МП «Развитие культуры Гордеевского муниципального района» | 14994,9 | 15662,8 | 17555,6 | 7541,5 | 43,0 |
| МП «Управление муниципальной собственностью Гордеевского муниципального района» | 1760,0 | 2242,0 | 2242,0 | 818,6 | 36,5 |
| МП «Управление муниципальными финансами Гордеевского муниципального района» | 5188,4 | 5226,0 | 6226,0 | 3459,8 | 55,6 |
| Непрограммная деятельность | 1140,0 | 1098,0 | 1726,5 | 391,8 | 22,7 |
| **Итого** | **243706,6** | **237672,4** | **271669,7** | **124144,0** | **45,7** |

**7.1.3. Провести анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет Гордеевского муниципального района Брянской области на 2023 год в первоначальном варианте не имел показателя дефицита (решение Гордеевского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022г. №234).

За 1 полугодие 2023 года бюджет исполнен по доходам в объеме 119147,3 тыс. рублей, по расходам – 124144,0 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 4996,7 тыс.рублей.

**7.1.4. Провести анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Муниципальный внутренний долг Гордеевского района на 1 июля 2023 года отсутствует.

**8. Выводы:**

**8.1.**Исполнен бюджет за 1 полугодие 2023 год по доходам в объеме 119147,3 тыс. рублей, по расходам – 124144,0 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 4996,7 тыс.рублей.

**8.2.**Муниципальный внутренний долг на июля 2023 года отсутствует. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Гордеевского района Л.И.Чернова