

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2024 года**

**Дубровка**

**2024г.**

рп. Дубровка 02.08.2024г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2024 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.5 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2024 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года.

Показатели бюджета на 2024 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», по доходам в объеме 579 777,2тыс. рублей, в том числе собственные доходы 132 166,0тыс. рублей, по расходам в объеме 579 777,2 тыс. рублей, сбалансированным. В течении отчётного периода в решение Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 357-7 1 раз вносились изменения (решение № 398-7 от 19.06.2024г.), с учётом которых доходы утверждены в объеме 590 465,2 тыс. рублей, расходы в объеме 598 861,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утверждён в объем 8 395,8 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2024 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

- по доходам в сумме 233 136,0 тыс. рублей, или 39,5 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 116,5 процента;

- по расходам в сумме 243 131,9 тыс. рублей, или 40,6 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 9 995,9 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 233 136,1 тыс. рублей, на 39,5 процента к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2023 года поступление доходов выросло на 32 969,5 тыс. рублей или 116,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых (далее – собственных) доходов составил 24,7 процента, что ниже соответствующего периода 2023 года на 3,2 процентных пункта. Объем поступлений собственных доходов сложился в сумме 57 551,6 тыс. рублей, или 43,6 процента к утвержденному годовому плану.

На долю безвозмездных поступлений приходится 75,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 103,3 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 121,6 процента.

*Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2024 год представлены*

*в таблице* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1полугодие  2023 г. | Утверждено  на 2024 г. | Уточнено  на 2024г. | Сводная бюджетная роспись  на 2024 г. | Исполнено 1 полугодие 2024 г. | % исп. | % исп. 2023/2024 |
| **Доходы всего, в т.ч.:** | **200 166,5** | **579 777,2** | **579 777,2** | **590 465,2** | **233 136,0** | **39,5** | **116,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч** | **55 715,7** | **132 166,0** | **132 166,0** | **132 166,0** | **57 551,6** | **43,6** | **103,3** |
| **налоговые доходы:** | **46 526,7** | **120 681,0** | **120 681,0** | **120 681,0** | **53 976,3** | **44,8** | **116,0** |
| - НДФЛ | 40 036,3 | 106 898,0 | 106 898,0 | 106 898,0 | 46 146,3 | 43,2 | 115,3 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 3 111,8 | 6 989,0 | 6 989,0 | 6 989,0 | 3 362,8 | 48,2 | 108,1 |
| - единый налог на вмененный доход | -66,2 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 3,4 | 85,0 | - |
| - единый с/х налог | 1 473,9 | 2 581,0 | 2 581,0 | 2 581,0 | 1 280,0 | 49,6 | 86,9 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 131,1 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 418,1 | 96,0 | в 2,1 раза |
| - государственная пошлина | 839,8 | 1 688,0 | 1 688,0 | 1 688,0 | 765,7 | 45,4 | 91,2 |
| **неналоговые доходы:** | **9 189,0** | **11 485,0** | **11 485,0** | **11 485,0** | **3 575,3** | **31,2** | **38,9** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 1 402,0 | 3 860,0 | 3 860,0 | 3 860,0 | 813,1 | 21,1 | 58,0 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 376,7 | 658,0 | 658,0 | 658,0 | 361,7 | 55,0 | 96,0 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 166,9 | 1 800,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 92,5 | 5,2 | - 55,9 раза |
| - Доходы от оказания платных услуг | 388,4 | 830,0 | 830,0 | 830,0 | 389,5 | 47,0 | 100,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 511,8 | 3 310,0 | 3 310,0 | 3 310,0 | 1 528,7 | 46,2 | 101,1 |
| - штрафные санкции | 343,2 | 1 027,0 | 1 027,0 | 1 027,0 | 396,2 | 38,6 | 107,6 |
| - прочие неналоговые | 0 | 0 | 0 | 0 | -6,4 | -38,4 | - |
| **Безвозмездные поступления:** | **144 450,8** | **447 611,2** | **447 611,2** | **458 299,2** | **175 584,4** | **38,4** | **121,6** |
| - дотации: | 25 800,6 | 51 747,0 | 51 747,0 | 51 747,0 | 25 873,5 | 50,0 | 100,3 |
| - субсидии | 15 481,3 | 104 886,4 | 104 886,4 | 110 784,4 | 35 252,3 | 31,9 | в 2,3 раза |
| - субвенции: | 96 748,7 | 274 089,5 | 274 089,5 | 278 879,4 | 105 897,8 | 38,0 | 109,5 |
| -иные межбюджетные трансферты | 4 849,7 | 16 888,3 | 16 888,3 | 16 888,4 | 8 560,8 | 50,7 | 176,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -429,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |  |

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 93,8 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 53 976,3 тыс. рублей, что составляет 44,8 % к уточненным прогнозным показателям и 116,1 % к уровню поступлений 2023 года. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 полугодие 2024 года, является ***налог на доходы физических лиц***.

**1.1 Налоговые доходы**

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 46 146,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 43,2%, доля в налоговых доходах составляет 85,5 %, что по сравнению с уровнем 2023 года ниже на 2,0 процентных пункта. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 115,3 %, или на 6110,0 тыс. рублей.

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 48,2% годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 6,3 % или 3 362,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на 108,1 %, или на 251,0 тыс. рублей.

***Доходы от единого налога* *на вмененный доход*** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 85,0 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет менее 1,0% или 3,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога*** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 49,6 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 2,4 % или 1280,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снизился на 13,1 %, или на 193,9 тыс. рублей.

***Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 96,0 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 4,5 % или 2418,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений вырос в 2,1 раза, или на 1287,0 тыс. рублей.

***Доходы от государственной пошлины*** за 1 полугодие 2024 года исполнены на 45,4 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 1,5 % или 765,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снизился на 8,8%, или на 74,1 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы** исполнены в сумме 3 575,3 тыс. рублей, или 31,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года снижение поступлений неналоговых доходов составило 61,1% или на 5613,7 тыс. рублей. Снижение сложилось в результате снижения поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду, а наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** 46,2% или 1 528,7 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2023 года на 16,9 тыс. рублей или на 1,2 процента. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 42,8 процента.

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** исполнены на 21,1 % или 813,1 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 22,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снижен на 42,0%, или на 586,9 тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 1 полугодие 2024 года поступили в объеме 361,7 тыс. рублей или 55,0 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 10,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снижен на 4,0%, или на 15,0 тыс. рублей.

***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** за 1 полугодие 2024 года поступили в объеме 92,5 тыс. рублей или 5,2 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 2,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений снижен в 55,9 раза, или на 5074,4 тыс. рублей.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 1 полугодие 2024 года поступили в объеме 389,5 тыс. рублей или 47,0 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 10,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений вырос незначительно 100,3%, или на 1,1 тыс. рублей.

***Доходы от штрафных санкций*** за 1 полугодие 2024 года поступили в объеме 396,2 тыс. рублей или 38,6 % годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 11,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений вырос на 107,6%, или на 53,0 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые*** поступления сложились в объеме (-) 6,5 тыс. рублей при плановых назначения в 0,0 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

-финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

**1.3** **Безвозмездные поступления** за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 175 584,4 тыс. рублей, или 38,4 % уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 121,6 процента, или на 31 133,6 тыс. рублей. В общей структуре доходов доля безвозмездных поступлений составляет 75,3 процента. За 1 полугодие 2024 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 25 873,5 тыс. рублей, или 50,0% к утвержденным плановым назначениям;

субсидий – 35 252,3 тыс. рублей, или 31,9 % к уточненным плановым назначениям;

субвенций – 105 897,8 тыс. рублей, или 38,0 % к уточненным плановым назначениям;

иные межбюджетные трансферты – 8 560,8 тыс. рублей, или 50,7% к утвержденным плановым назначениям.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Объем расходов бюджета на 2024 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», составляет 598 861,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составило 243 131,9 тыс. рублей, что соответствует 40,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2023 года темп роста составил 119,9 процента, или 40299,1 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной*  *классификации расходов за 1 полугодие 2024 года (тыс. рублей)* | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование разделов классификации расходов | РЗ | Исполнено 1 полугодие 2023 г. | Утверждено Решением от 15.12.2023 г. № 357-7 | Уточнено решением на 2024 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2024 г. | Исполнено 1 полугодие 2024г. | % исп. | % исполнени 2024/2023 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19 570,9 | 46 883,9 | 46 962,9 | 46 937,4 | 21 659,9 | 46,2 | 110,7 |
| Национальная оборона | 02 | 431,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 078,7 | 4 430,6 | 4 430,6 | 4 430,6 | 2 067,0 | 46,7 | 99,5 |
| Национальная экономика | 04 | 11 497,1 | 19 867,1 | 20 682,3 | 20 682,3 | 5 194,2 | 25,2 | 45,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 257,0 | 787,5 | 469,7 | 495,2 | 143,8 | 29,1 | 56,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0 | 1 800,0 | 6 975,0 | 6 975,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Образование | 07 | 132 320,8 | 338 523,3 | 343 394,5 | 344 631,4 | 174 981,4 | 50,8 | 132,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 14 521,4 | 33 332,6 | 35 960,8 | 35 960,8 | 15 644,3 | 43,5 | 107,8 |
| Социальная политика | 10 | 13 531,6 | 84 483,0 | 89 372,9 | 89 372,9 | 8 578,2 | 9,6 | 63,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 8 040,9 | 48 057,2 | 48 138,3 | 48 170,0 | 13 133,0 | 27,3 | 163,4 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 853,6 | 1 612,0 | 2 474,0 | 2 474,0 | 1 730,0 | 70,0 | 202,7 |
| **Всего** |  | **202 832,8** | **579 777,2** | **598 861,0** | **600 129,6** | **243 131,9** | **40,6** | **119,9** |

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,0 процентов; раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 8,9 процентов; раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 6,4 процента; раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 3,5 процента; раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 5,4 процента; раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 2,1 процента; раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 0,9 процента; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» исполнен на 0,7 процентов; раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 0,1 процента.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 21 659,9 тыс. рублей или 46,2 % к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,9 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 10,7 процента или на 2 089,0 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 2 067,0 тыс. рублей или 46,7 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 99,5 процентов или на 11,7 тыс. рублей меньше. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 2 062,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 полугодии 2024 года сложилось в сумме 5 194,2 тыс. рублей или 25,2 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,2 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 45,2 процента или на 6 302,9 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2023 года. Расходы направлены по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 174,1 тысяч рублей (Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 04 08 «Транспорт» - 1 489,7 тысяч рублей (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 1 346,5 тыс. рублей; уплата транспортного налога – 33,7 тыс. рублей; прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры – 109,6 тыс. рублей), 04 09 «Дорожное хозяйство» - 3 279,4 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года сложились в сумме 143,8 тыс. рублей или 29,1 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено снижение расходов на 113,2 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» 141,1 тыс. рублей и 05 02 «Коммунальное хозяйство» 2,7 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 174 981,4 тыс. рублей или 50,8 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 72,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 132,3 процента или на 42 660,6 тыс. рублей больше. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 35 352,0 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 117 346,3 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 5 639,8 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 802,0 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 15 841,3 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2024 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 35 960,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2024 года составило 15 644,3 тыс. рублей или 43,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,4 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 107,8 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 8 578,2 тыс. рублей или на 9,6 процента к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1 200,7 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 7 277,5 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 100,0 тыс. рублей.

Темп роста по разделу к аналогичному периоду 2023 года составил 63,4 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 13 133,0 тыс. рублей или 27,3 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 5,4 процента. К аналогичному периоду 2023 темп роста составил 163,4 процента, или на 5 092,1 тыс. рублей больше. Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» 8 430,7 тыс. рублей; 11 02 «Массовый спорт» 422,6 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» 4 279,6 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 полугодие 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 730,0 тыс. рублей, что соответствует 70,0 процентов годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,7 процентов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2023 года увеличился в 2,0 раза, или на 876,4 тыс. рублей.

**2.1 Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

*Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2023 - 2024 годы*

*представлены в таблице. (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.07.2023 г. | Сводная бюджетная роспись за 2024 год | Исполнено на 01.07.2024 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 70 832,6 | 274 406,3 | 67 096,6 | 24,4 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 234,8 | 524,4 | 230 0 | 43,9 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 3 676,4 | 8 931,1 | 4 625,8 | 51,8 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 412,3 | 908 4 | 436,9 | 48,1 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 868,1 | 2 380,8 | 1 025,8 | 43,1 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 126 808,6 | 312 978,5 | 169 716,8 | 54,2 |
| **ИТОГО:** | **202 832,8** | **600 129,6** | **243 131,9** | **40,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 600 129,6 тыс. рублей. По итогам за 1 полугодие 2024 года расходы бюджета исполнены в объеме 243 131,9 тыс. рублей, что составляет 40,6 процентов утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы исполнены на 119,9 процентов: по администрации Дубровского района – 94,7 процента, по районному Совету народных депутатов – 97,9 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 125,8 процентов, по КСП - 106,0 процентов, по Комитету имущественных отношений – 118,2 процентов, по отделу образования администрации Дубровского района – 133,8 процентов.

**3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года.**

Согласно приложению № 5 решения от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 598 596,8 тыс. рублей или 99,7 процентов расходов бюджета:

- муниципальная программа ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** - 219 370,1 тыс. рублей;

- муниципальная программа ***«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)»*** – 334 434,8 тыс. рублей;

- муниципальная программа ***«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** - 35 960,8 тыс. рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)» – 8 831,1 тыс. рублей.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением 15.12.2023 г. № 357-7 | Уточнено решением на 2024 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2024 г. | Исполнено  1 полугодие 2024 года | %  исп. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024- 2026 годы)" | 208 627,3 | 219 338,4 | 219 370,1 | 52 478,1 | 23,9 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 328 315,4 | 333 197,9 | 334 434,8 | 169 723,4 | 50,7 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 33 332,6 | 35 960,8 | 35 960,8 | 15 644,0 | 43,5 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" | 7 969,1 | 8 831,1 | 8 831,1 | 4 525,8 | 51,2 |
| **Итого по программам:** | **578 244,4** | **597 328,2** | **598 596,8** | **242 371,3** | **40,5** |
| Непрограммная деятельность | 1 532,8 | 1 532,8 | 1 532,8 | 760,6 | 49,6 |
| **Всего** | **579 777,2** | **598 861,0** | **600 129,6** | **243 131,9** | **40,6** |

По итогам 1 полугодия 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 242 371,3 тыс. рублей, что составляет 40,6 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 40,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** сложилось в сумме 52478,1 тыс. рублей, или 23,9% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)»*** сложилось в сумме 169 723,4 тыс. рублей, или 50,7% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** сложилось в сумме 15 644,0 тыс. рублей, или 43,5% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

\* Исполнение муниципальной программы ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)»*** сложилось в сумме 4 525,8 тыс. рублей, или 51,2% к уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

Отмечено, что исполнение по 4 программам сложилось ниже среднего уровня и составило 40,6 % от общего уточненного объема.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 760,6 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования.

**4. Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года № 476 (в ред. от 26.12.2019г. № 994).

В соответствии с решением от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что не противоречит ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжением администрации Дубровского района от 31.01.2024 г. № 34-р, от 31.01.2024 г. № 35-р, от 06.03.2024 г. № 82-р, от 11.03.2024г. № 84-р, от 13.03.2024 г. № 85-р расходование средств резервного фонда за 1 полугодие 2024 года выделено 100,0 тысяч рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

**5. Дефицит (профицит) бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 579 777,2 тысяч рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 8 395,8 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2023 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены частично в сумме (-) 8 395,8 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2023 год

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, за 1 полугодие 2024 года по составу соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Показатели бюджета на 2024 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», с учётом вносимых изменений доходы утверждены в объеме 590 465,2 тыс. рублей, расходы в объеме 598 861,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утверждён в объем 8 395,8 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2024 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

- по доходам в сумме 233 136,0 тыс. рублей, или 39,5 % к утвержденному годовому плану;

- по расходам в сумме 243 131,9 тыс. рублей, или 40,6 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 9 995,9 тыс. рублей.

*В ходе анализа исполнения бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы за 1 полугодие 2024 года, сделан вывод о недостаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета (менее 50%).*

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 20247 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов, Главе администрации Дубровского района.

Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению запланированных мероприятий.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина