

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2022 года**

**Дубровка**

**2022**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 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 1.2.4 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2022 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года.

Показатели бюджета на 2022 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2021 года № 193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 102 314,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 1 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 413 545,3 тыс. рублей, по расходам – 414 517,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 972,6 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 1 полугодия 2022 года бюджет исполнен по доходам в сумме 197164,5 тыс. рублей, или 47,7% к утвержденным назначениям, по расходам в сумме 197976,2 тыс. рублей, или 47,8% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 811,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодия 2021 года исполнена в сумме 197164,5 тыс. рублей, или на 47,7% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 46 048,2 тыс. рублей, или на 130,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 26,4%, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 1,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,6 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2021 года увеличились на 124,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 132,7 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

52 134,6 тыс. рублей, или 50,4% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 145 030,0 тыс. рублей, или 46,8% к годовому прогнозу поступлений.

**Налоговые доходы бюджета**

За 1 полугодие 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 88,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 46 183,4 тыс. рублей, или 50,4% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2021 года рост поступлений составил 119,6 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 полугодие 2022 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 73,7% поступивших налоговых доходов, при этом к уровню отчетного периода 2021 года наблюдается снижение поступлений на 9,1 процентных пункта.

***Налог на доходы физических лиц***(НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 34 038,5 тысяч рублей, годовые плановые назначения исполнены на 42,3%, доля в налоговых доходах составляет 73,7 %, что меньше по сравнению с уровнем прошлого года на 9,1 процентных пункта.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 1 полугодие 2022 года исполнены на 54,2% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 6,7 % или 3 074,3 тысячи рублей, темп роста к уровню 2021 года 120,3 процента.

***Налог на совокупный доход*** поступил в сумме 8 263,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены в 2,2 раза, из них:

единый налог на вмененный доход – (-25,5) тыс. рублей,

единый сельскохозяйственный налог – 6922,7 тыс. рублей,

налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 1341,1 тыс. рублей.

Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,1 процента.

***Государственная пошлина*** за 1 полугодия 2022 года поступила в бюджет в сумме 832,3 тыс. рублей, или 47,2% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления увеличились на 12,8 процента в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 5 951,2 тыс. рублей, что составляет 50,4% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года рост неналоговых поступлений увеличились на 183,2 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают ***доходы от сдачи в арену земельных участков*** – 39,1 процента. Поступления составили 2328,2 тыс. рублей, или 61,9% годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого поступления увеличились 151,3 процента.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества*** выполнены на 42,4%, поступления сложились в сумме 209,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 20,0 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 65,5 тыс. рублей, или 218,3% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились в 7,7 раза.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 541,1 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 73,1 процента.

Годовые плановые назначения ***по доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** выполнены на 28,3%, поступления сложились в сумме 1 649,4 тыс. рублей (поступления от продажи земельных участков). К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились в 3,0 раза.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в 1 полугодии 2022 в сумме 1 157,1 тыс. рублей, или 121,8% утвержденных назначений.

Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов в 1 полугодии 2022 года, не поступали.

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).

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 145 030,0 тыс. рублей, или 47,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 132,7%, или на 35 770,0 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 60,6% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2022 года составляет 87 860,0 тыс. рублей, или 51,1% плановых назначений и 115,5% к уровню аналогичного периода 2021 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 22 667,9 тыс. рублей, или 49,7% годового плана, что на 12,2%, или на 2 469,0 тыс. рублей выше уровня прошлого года.

Субсидии поступили в бюджет в сумме 27 735,0 тыс. рублей, или 36,1% утвержденных назначений, поступление субсидий увеличилось в 6,8 раз к уровню отчетного периода 2021 года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 7163,2 тыс. рублей, что составляет 45,8% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли в 2,0 раза.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составляет 396,1 тыс. рублей. Возврат субсидий возник в связи с нарушением администрацией Дубровского муниципального района условий предоставления субсидии по достижении значений результатов исполнения субсидии в 2021 году (плановый показатель "Количество муниципальных образовательных организаций, в которых реализованы отдельные мероприятия по развитию образования"(ед.), составлял 1, а фактически достигнутый - 0) и в соответствии с пунктами 16-18 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области от 23.07.2018г №362-п, объем возврата субсидии составил 396 131,04 рублей (возврат Департаменту образования и науки Брянской области)

*Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2021 года представлены в таблице.*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 1 полугодие  2021 г. | Утверждено  на 2022 г. | Уточнено  на 2022 г. | Сводная бюджетная роспись  на 2022 г. | Исполнено  за 1 полугодие 2022 г. |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **41 856,3** | **102 314,0** | **103 505,0** | **103 505,0** | **52 134,6** |
| **налоговые доходы:** | **38 608,6** | **91 695,0** | **9 1695,0** | **91 695,0** | **46 183,4** |
| - НДФЛ | 31 950,3 | 80 413,0 | 80 413,0 | 80 413,0 | 34 038,5 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 2 555,6 | 5 677,0 | 5 677,0 | 5 677,0 | 3 074,3 |
| - единый налог на вмененный доход | 1 172,4 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | -25,5 |
| - единый с/х налог | 1 105,0 | 1 484,0 | 1 484,0 | 1 484,0 | 6 922,7 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 219,0 | 2354,0 | 2354,0 | 2354,0 | 1 341,1 |
| - государственная пошлина | 606,3 | 1 765,0 | 1 765,0 | 1 765,0 | 832,3 |
| **неналоговые доходы:** | 3 247,6 | **10619,0** | **11 810,0** | **11 810,0** | **5 951 ,2** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | **1 539,1** | 3 764,0 | 3 764,0 | 3 764,0 | 2 328,5 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 251,4 | 495,0 | 495,0 | 495,0 | 209,6 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 8,5 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 65,5 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 379,7 | 740,0 | 740,0 | 740,0 | 541,1 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 544,3 | 4 640,0 | 5 831,0 | 5 831,0 | 1 649,4 |
| - штрафные санкции | 529,1 | 950,0 | 950,0 | 950,0 | 1 157,1 |
| - прочие неналоговые | -4,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления:** | 109 260 | **256 565,6** | **310 040,3** | **309 346,6** | **145 030,0** |
| - дотации: | **20 198,9** | 45 640,0 | 45 640,0 | 45 183,6 | 22 667,9 |
| - субсидии | 4 091,1 | 24 274,8 | 76 933,6 | 76 951,2 | 27 735,0 |
| - субвенции: | 76 088,2 | 171 829,5 | 171 829,5 | 171 048,3 | 87 860,0 |
| -иные межбюджетные трансферты | 3 754,0 | 14 821,2 | 15 637,2 | 16 163,4 | 7 163,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -115,5 | 0 | 0 | 0 | -396,1 |
| **Итого** | **151 116,3** | **358 879,6** | **413 545,3** | **412 851,6** | **197 164,5** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2022 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2021 года № 193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 25.05.2022 №225-7), составляет 414 517,9 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2022 года – 413824,2 тыс. рублей, что составляет 99,8% утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета в 1 полугодии 2022 года составляет 197976,2 тыс. рублей, что соответствует 47,8% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 29,8 процента.

*Информация об исполнении расходов бюджета представлена в таблице.*

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов классификации расходов | рз | Исполнено 1 полугодие 2021 г. | Утверждено Решением от 17.12.2021 г. № 193-7 | Уточнено решением на 2022 г.  25.05.2022  № 225-7 | Уточнено бюджетной росписью на 2022 г. | Исполнено за 1 полугодие 2022г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 16 690,7 | 40 329,6 | 40 612,6 | 40 612,6 | 18 193,5 |
| Национальная оборона | 02 | 343,5 | 713,2 | 713,2 | 713,2 | 356,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 431,6 | 3 790,7 | 3 790,7 | 3 790,7 | 1 369,7 |
| Национальная экономика | 04 | 2 924,6 | 12 377,0 | 23 641,5 | 24 341,9 | 14 008,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 747,7 | 11 660,7 | 13 034,8 | 12 578,4 | 3 335,9 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,00 | 0,00 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Образование | 07 | 109 497,9 | 237 760,1 | 279 549,0 | 279 549,0 | 135 179,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 11 253,2 | 27 957,9 | 28 576,3 | 28 576,3 | 14 596,2 |
| Социальная политика | 10 | 4 844,9 | 14 503,2 | 14 503,2 | 13 547,9 | 5 572,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3 355,9 | 7 578,2 | 7 687,6 | 7 705,2 | 3 612,2 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1 423,0 | 2 209,0 | 2 209,0 | 2 209,0 | 1 551,5 |
| **Всего** |  | **152 513,0** | **358 879,6** | **414 517,9** | **413 824,2** | **197 976,2** |

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 68,3%, или 135 179,7 тыс. рублей.

Менее 50,0% утвержденных назначений составило исполнение по 6 разделам. Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,5% (3 335,9 тыс. рублей).

Более 50,0% утвержденных назначений составило исполнение по 5 разделам. Максимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 100% (200,0 тыс. рублей); 14 «Межбюджетные трансферты» – 70,2% (1 551,5 тыс. рублей).

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 18 193,5 тыс. рублей или 44,8 % к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,2 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 9,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 356,6 тыс. рублей или 50,0 процентов к общему объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2021 года составил 103,8 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года составили 1 369,7 тыс. рублей или 36,1 процент к общему объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процентов. Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 224,4 тысяч рублей и 03 10 « Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 1 139,3 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 полугодии 2022 года сложилось в объеме 14 008,0 тыс. рублей или 57,5 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,1 процент. Расходы направлены по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 58,6 тысяч рублей; 04 08 «Транспорт» - 1 098,1 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 – 967,8 тыс. рублей; уплата транспортного налога – 98,5 тыс. рублей; прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры – 31,8 тыс. рублей); 04 09 «Дорожное хозяйство» - 12 804,5 тысяч рублей.

В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 11 083,4 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 3 335,9 тысяч рублей или 26,5 процентов к общему объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 2 588,2 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» - 12,2 тысяч рублей, по разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 510,9 тысяч рублей и 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 2 742,7 тыс. рублей (Региональный проект «Чистая вода»).

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года составили 135 179,7 тысяч рублей или 48,4 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 68,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 123,4 процента. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 35 151,7 тысяч рублей, общее образование (раздел 0702) – 82 285,3 тысяч рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 5 396,7 тысяч рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 803,4 тысяч рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 11 542,6 тысяч рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2022 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 28 576,3 тысяч рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 14 596,2 тысяч рублей или 51,1 процент к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,4 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года увеличен на 29,7 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 5 572,9 тысяч рублей или на 41,1 процент к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1 074,0 тысяч рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 4 498,9 тысяч рублей;

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 3 612,2 тысяч рублей или 46,9 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 1,8 процента. К аналогичному периоду 2021 года отмечается увеличение расходов на 256,3 тысяч рублей. Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» - 3 331,1 тысяч рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 281,1 тысячи рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 полугодие 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 551,5 тысяч рублей, что соответствует 70,2 процента годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 128,5 тысяч рублей.

Остаток средств дорожного хозяйства (дорожные фонды) по состоянию на 1 января 2022 года составляет 168,0 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2022 – 168,0 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **5677,0** | **3074,3** |
| Акцизы на нефтепродукты | 5677,0 | 3074,3 |
| **Расходы, в том числе:** | **5845,0** | **1708,0** |
| За счет остатков средств | 168,0 | 168,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 5677,0 | 1540,0 |
| **Остаток на 01.07.2022 – 1534,3 тыс. рублей** | | |

**Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

Согласно приложению № 5 решения от 17.12.2021 № 193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)», утверждена постановлением администрации Дубровского района 20 декабря 2021 года № 691.

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2022 – 2024 годы)», утверждена постановлением администрации Дубровского района 20 декабря 2021 года № 692.

Муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2022 - 2024 годы)», утверждена постановлением администрации Дубровского района 21 декабря 2021 года № 698.

Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2022 – 2024 годы)», утверждена постановлением администрации Дубровского района 20 декабря 2021 года № 693.

В отчетном периоде в 3 программы вносились изменения.

*Соответствие внесенных изменений в муниципальные программы представлены в таблице*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением Райсовета  на 2022-2024 годы | Сумма  тыс. рублей | Утверждено постановлением  на 2022-2024 годы | Сумма  тыс. рублей |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы) | - | - | - | - |
| № 193-7  от 17.12.2021г. | 22 422,0 | № 692 от 20.12.2021 г. | 22 422,0 |
| «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2022 – 2024 годы)» | № 225-7  от 27.05.2022г. | 281 393,8 | № 247 от  30.05.2022 | 281 393,8 |
| № 193-7  от 17.12.2021г. | 268 445,8 | № 691 от 20.12.2021 г. | 268 445,8 |
| «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2022 - 2024 годы)» | № 225-7  от 27.05.2022г. | 645 231,6 | № 257 от  01.06.2022 | 645 231,6 |
| № 193-7  от 17.12.2021г. | 603 442,8 | № 698 от 21.12.2021 г. | 603 442,7 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2022 – 2024 годы)» | № 225-7  от 27.05.2022г. | 54 735,3 | № 248 от  30.05.2022 | 54 735,3 |
| № 193-7  от 17.12.2021г. | 54 116,9 | № 693 от 20.12.2021 г. | 54 116,9 |

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 412 448,4 тысяч рублей, или 99,7 процента расходов бюджета:

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в*

*таблице. тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 17.12.2021 г. № 193-7 | Уточнено решением на 2022 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022 г. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2022 - 2024 годы)" | 94 103,7 | 107 051,7 | 106 358,0 | 48 399,3 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)" | 227 889,2 | 269 678,1 | 269 678,1 | 130 152,5 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)" | 27 957,9 | 28 576,3 | 28 576,3 | 14 596,2 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)" | 7 836,0 | 7 836,0 | 7 836,0 | 4 261,9 |
| **Итого по программам:** | **357 786,8** | **413 142,1** | **412 448,4** | **197 409,9** |
| Непрограммная деятельность | 1 092,8 | 1 375,8 | 1 375,8 | 566,3 |
| **Всего** | **358 879,6** | **414 517,9** | **413 824,2** | **197 976,2** |

По итогам 1 полугодия 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 197 409,9 тысяч рублей, что составляет 47,8 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 47,9 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2022 - 2024 годы)» - 24,5 процента.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 566,3 тысячи рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования и выплаты из резервного фонда местной администрацией на оказание финансовой помощи населению в связи с утратой ими имущества первой необходимости при пожарах.

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

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2021 - 2022 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.07.2021 г. | Сводная бюджетная роспись за 2022 год | Исполнено на 1.07.2022 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 48 983,6 | 149 440,8 | 62 363,4 | 41,7 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 202,5 | 471,2 | 216,7 | 46,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 4 120,1 | 7 936,0 | 4 261,9 | 53,7 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 241,0 | 804,6 | 349,7 | 43,5 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 670,4 | 1 615,9 | 632,1 | 39,1 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 98 295,4 | 253 555,7 | 130 152,4 | 51,3 |
| ИТОГО: | 152 513,0 | 413 824,2 | 197 976,2 | 47,8 |

**Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 358 879,6 тысяч рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 27.05.2022 года № 225-7 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» размер дефицита утвержден в сумме 972,6 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 972,6 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 972,6 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2022 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 972,6 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2022 год.

**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 17.12.2021 года № 193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

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». За 1 полугодие 2022 года не выделялись денежные средства из резервного фонда.

**Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 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 1.2.4 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2022 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года.

Показатели бюджета на 2022 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2021 года № 193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 102 314,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 1 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 413 545,3 тыс. рублей, по расходам – 414 517,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 972,6 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 1 полугодия 2022 года бюджет исполнен по доходам в сумме 197164,5 тыс. рублей, или 47,7% к утвержденным назначениям, по расходам в сумме 197976,2 тыс. рублей, или 47,8% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 811,7 тыс. рублей.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2022 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:

главным администраторам доходов бюджета проанализировать прогнозируемые годовые объемы администрируемых доходов бюджета в целях их корректировки при наличии объективных причин;

главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей;

Председатель О.В. Ромакина