

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

## Брянская область

### Контрольно-счетная палата Мглинского района

243220 г. Мглин, пл. Советская д.6, тел.(48339)2-11-51 E-mail:palata-mglin@mail.ru

30.08.2024г.

г.Мглин

#### Заключение

#### на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за I полугодие 2024 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за I полугодие 2024 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Мглинского района», утвержденным Решением районного Совета народных депутатов от 29.09.2021г. № 6-166, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 марта 2013 года № 1, пунктом 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 декабря 2023 года № 16.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля над организацией исполнения бюджета Мглинского муниципального района за I полугодие 2024 года.

#### **Анализ исполнения доходов бюджета Мглинского муниципального района**

По итогам I полугодия 2024 года бюджет Мглинского муниципального района исполнен по доходам в сумме 233824,5 тыс. руб., или 42,4 % к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 240906,9 тыс. руб., или 40,9 % к утвержденным расходам, с профицитом в сумме 7082,4 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы увеличились на 31436,5 тыс. руб. , или на 15,5%.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 21,7%, что ниже показателя соответствующего периода прошлого года на 4,8 %. На долю безвозмездных поступлений приходится 78,3%.

**Контрольно-счетная палата  
Мглинского района**

Собственные доходы бюджета муниципального района в сравнении с соответствующим отчетным периодом 2023 года снизились на 4,4 %, объём безвозмездных поступлений увеличился на 22,6 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 50719,6 руб., или 41,4 % к утвержденному годовому плану.

### **Налоговые доходы бюджета Мглинского муниципального района**

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 95,0%.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 полугодии 2024 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. На их долю приходится 97,2 % поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет муниципального района в сумме 36626,8 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 42,0 %, доля в налоговых доходах составляет 76,2 %. К соответствующему периоду 2023 увеличение составило 4891,5 тыс. руб. или 15,4%.

**Акцизы по подакцизным товарам** - поступление за 1 полугодие 2024 года исполнено на 48,1 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 19,0 %.

В целом поступления акцизов составили 9167,8 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 45,8 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход** поступили в бюджет в отчетном периоде в сумме 1830,9 тыс. руб., Годовые плановые назначения исполнены на 84,5%. В структуре налоговых доходов их доля составляет 3,8%, в том числе:

Единый сельскохозяйственный налог – 1,6 %;

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,2 %.

**Неналоговые доходы** в 1 полугодии 2024 года исполнены в сумме 2555,8 тыс. руб., в структуре собственных доходов бюджета это составляет 5,0 %. Наибольший удельный вес в группе неналоговых доходов занимают:

**доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 45,0 %. Поступления составили 1150,8 тыс. руб., из них:

*доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 904,9 тыс. руб.;*

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений – 230,9 тыс. руб.

**Платежи при использовании природными ресурсами** составляют 3,9 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 100,9 тыс. руб. Снижение уровня доходов к уровню 2023 года составило 560,7 тыс. руб. (2023г.- 661,3 тыс. руб.)

Из общего объема поступлений плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 100% поступлений, в том числе:

плата за размещение отходов производства и потребления – 93,7 тыс. рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами- 7,0 тыс. рублей;

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков)** составили 1057,5 тыс. руб., или 14,0 % планового показателя. Доход от данного вида источников снизился по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 6354,7 тыс. руб.

#### **Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 183105,0 тыс. руб., или 42,6 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (149286,6 тыс. руб.) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 22,6%.

Объем полученных **дотаций** составляет 39136,5 тыс. руб., или 50,0 % плановых назначений.

За I полугодие 2024 года **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** поступили в объеме 31168,5 тыс. руб., или 50,0 % от годового плана.

**Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** за отчетный период исполнены в сумме 7968,0 тыс. руб., или 50,0% плановых назначений.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (I полугодие 2023 года – 40581,7 тыс. руб.) общий объем дотации уменьшился на 1445,2 тыс. руб.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 88826,7 тыс. руб., или 49,2 % годового плана.

Наибольшую долю в общей сумме субвенций занимают:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования - 84843,4 тыс. руб. или 95,5 % общего объема субвенций;

**Субсидии** по итогам I полугодия 2024 года бюджету муниципального района предоставлены в сумме 46941,3 тыс. руб.,

23,9 % из них составляют субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования,

20,7 % - субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

Общий **объём расходов**, утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов о бюджете муниципального района на 2024 год, составляет 589328,3 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета муниципального района за I полугодие 2024 года составило 240906,9 тыс. руб., что соответствует 40,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года (192550,8 тыс. руб.) расходы составили 125,1%.

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице

( тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за I полугодие 2023года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2024 год	Кассовое исполнение за I полугодие 2024 года	Процент исполнения, %
Общегосударственные вопросы	01	17884.2	62055.4	23286.2	37.5
Национальная оборона	02	922.1	690.0	255.1	37.0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1743.4	4305.8	1935.0	44.9
Национальная экономика	04	3981.5	44437.6	15018.9	33.8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	906.0	9122.4	8393.3	92.0
Охрана окружающей среды	06	0.00	3005.2	70.0	2.3
Образование	07	133844.8	361438.3	154819.0	42.8
Культура, кинематография	08	17282.8	57357.3	25686.4	44.8
Социальная политика	10	11317.5	35112.0	5539.8	15.8
Физическая культура и спорт	11	3707.2	10485.2	5016.2	47.8
Межбюджетные трансферты	14	961.3	1319.1	887.1	67.2
<b>ИТОГО:</b>		<b>192550,2</b>	<b>589328,3</b>	<b>240906,9</b>	<b>40,9</b>

Исполнение расходов бюджета муниципального района за I полугодие 2024 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 07 «Образование», 01 «Общегосударственные

вопросы», 08 «Культура, кинематография», 10 « Социальная политика», с удельным весом в общем объеме расходов 64,2 %; 9,7%; 10,7%, 2,3%, соответственно).

Наименьший процент расходов в общей структуре сложился по разделу 06 «охрана окружающей среды»(2,3%).

**Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района по отдельным разделам классификации расходов** в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 23286,2 тыс. руб., или 37,5% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 9,7%.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 г. на 5402,0 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета муниципального района за I полугодие 2024 года сложились в сумме 255,1 тыс. руб., или 37,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 27,6%. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,1 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета муниципального района за I полугодие 2024 года составили 1935,0 тыс. руб., или 44,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 191,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов в структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,8 %.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за I полугодие 2024 года сложилось в объеме 15018,9 тыс. руб., или 33,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 6,2%. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 11037,4 тыс. руб. или на 277,2%. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «дорожное хозяйство» 12531,8 тыс. руб., или 83,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета Мглинского муниципального района за I полугодие 2024 года составили 8393,3 тыс. руб. или 92,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов в 9,3 раза.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета муниципального района за I полугодие 2024 года составили 154819,0 тыс. руб., или 42,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Доля расходов в общей структуре расходов районного бюджета составила 64,2%. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года 113,4%.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета муниципального района с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 57357,3 тыс. руб. Исполнение расходов за I полугодие составило 25686,4 рублей, или 44,8%.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,7%. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 148,6%.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета Мглинского муниципального района за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 5539,8 тыс. руб., или 15,8 % к утвержденным ассигнованиям.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов составила 2,3 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы снизились в 2 раза.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 5016,2 тыс. руб., или 47,8 % утвержденных бюджетных ассигнований, что выше уровня аналогичного периода 2023 года на 1309,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,1%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за I полугодие 2024 года бюджетные расходы исполнены в объеме 887,1 тыс. руб., что соответствует 67,2% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре расходов бюджета составляет 0,4%.

#### **Анализ исполнения муниципальных программ**

Согласно приложению №4 Решения районного Совета народных депутатов от 15.12.2022 № 6-393 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 10 муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден в сумме 584851,5 тыс. руб., что составляет 99,2% общего объема расходов бюджета Мглинского муниципального района.

По итогам I-го полугодия 2024 года, исполнение расходов бюджета муниципального района по муниципальным программам составило 239328,7 тыс. руб., или 41% и сложилось следующим образом:

**01.**«Реализация полномочий исполнительного - распорядительного органа Мглинского района» – 29,5% суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

**02.**«Строительство и архитектура в Мглинском районе» – 45,0 % от суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

03.«Устойчивое развитие сельских территорий Мглинского района Брянской области» - расходы не осуществлялись;

04.«Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района - расходы не осуществлялись ;

05.«Управление муниципальной собственностью Мглинского района» – 33,5 % от суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

06.«Развитие образования Мглинского района» – 42,9%;

07.«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Мглинского района» – 44,8% от суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

08.«Управление муниципальными финансами Мглинского района» – 44,3% от суммы предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

09.«Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Мглинского района»- 43,1% от суммы предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы.

10.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мглинском районе» - 49,2% от суммы предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы.

### **Дефицит бюджета муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района**

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 6-393 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принят сбалансированный бюджет.

С внесением изменений в бюджетную роспись дефицит бюджета муниципального района изменился и утвержден в сумме 37214,7 тыс. руб.

В соответствии с представленным администрацией Мглинского района отчетом, бюджет муниципального района за I полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 7082,4 тыс. руб.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района включены:

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в сумме 37214,7 тыс. рублей.

#### **Резервный фонд местных администраций**

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 6-393 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем **резервного фонда** на 2024 год утвержден в сумме 10,0 тыс. руб. Кассовое исполнение ассигнований за I полугодие 2024 составило 100%.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за I полугодие 2024 года позволяет сделать вывод, что отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Мглинского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Мглинского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель Контрольно-счётной палаты  
Мглинского района



Л.В. Чуприк