



Брянская область
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

243240, Брянская область г. Стародуб, пл. Советская 2а, тел 2-15-25, E-mail:
ksp.staromo@yandex.ru

Заключение

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и
подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета
Стародубского муниципального округа Брянской области за 1
полугодие 2023 года»**

г. Стародуб

07 сентября 2023 года

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 29.09.2021 №137 «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального округа Брянской области», пункт 1.2.3. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

2. Цель экспертизы: информация о ходе исполнения бюджета Стародубского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года.

3. Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Стародубского муниципального округа от 14.08.2023г. №888.

Решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23.12.2022 №287 (далее - Решение о бюджете) на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 1048238,7 тыс. руб.;

Общий объем расходов в сумме 1048238,7 тыс. руб.;

Дефицит бюджета составил 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2023 года 3 раза было внесено изменение (Решением о бюджете от 18.01.2023 №304, от 22.02.2023г №307, от 14.04.2023 №327, от 31.05.2023 №331), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 1064734,5 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 16495,8 тыс. рублей, или на 1,5%;

- общий объем расходов в сумме 1097478,9 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 49240,2 тыс. рублей, или на 4,6%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 32744,4 тыс. рублей.

Исполнение за 1 полугодие 2023 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа составило:

- по доходам 545784,0 тыс. руб.;

- по расходам 565991,5 тыс. руб.,

Дефицит бюджета составил в сумме 20207,5 тыс. рублей.

Таблица №1, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнен ный план (бюджетная роспись)2023 г.	Кассовое испол нение за 1 полугодие 2022г.	Кассовое испол нение за 1 полугодие202 3г.	% испол нения к уточнен ной бюджет ной росписи	Отно шение 1 пол.2023г. к 1 пол. 2022г., (+,-)	Отно шение 1 пол.202 3г. к 1 пол. 2022г., %
Доходы бюджета всего в т.ч.	1064734,5	462585,5	545784,0	51,2	83201,5	117,9
Налоговые и неналоговые доходы	390566,5	182021,0	172673,3	44,2	-9347,7	94,8
Безвозмездные поступления	674167,9	280564,5	373110,6	55,3	92546,1	132,9
Расходы бюджета	1105767,8	470027,4	565991,5	51,2	95964,1	120,4
Дефицит (-), Профицит (+)	-41033,3	7441,9	-20207,5		-27649,4	

Исполнение за 1 полугодие 2023 года по доходам и расходам составило 51,2%.

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года

Доходы бюджета за 1 полугодие 2023 года утверждены в объеме 1064734,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 545784,0 тыс. рублей, или на 51,2%.

При исполнении собственных доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 59,2% (102293,8 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 полугодие 2023 года составили 12,3% (21358,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2023 года занимают субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований – 60,1% (224377,4 тыс. рублей), увеличившись к уровню 1 полугодия 2022 года на 3,5 процентных пункта.

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Структура , %	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Структура , %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	182021,0	100,0	172673,3	100,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	152601,7	83,8	151314,2	87,6
Налог на доходы физических лиц	79800,4	43,8	102293,8	59,2
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	14823,8	8,1	15004,6	8,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-23,9	-	-544,7	-0,3
Единый сельскохозяйственный налог	46505,5	25,5	25726,1	14,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2445,5	1,3	2262,0	1,3
Налог на имущество физических лиц	1079,4	0,6	-1199,1	-0,6
Земельный налог	6416,0	3,5	6506,2	3,7
Государственная пошлина	1555,0	0,9	1265,3	0,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	29418,3	16,1	21358,9	12,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6137,2	3,3	7031,0	4,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	92,1	0,05	74,9	0,04
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	705,1	0,4	602,2	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21724,3	11,9	13082,7	7,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	748,7	0,4	568,1	0,3
Прочие неналоговые доходы	10,9	0,005	0	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	280564,5	100,0	373110,6	100,0
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	22699,9	8,0	41792,6	11,2
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	67821,9	24,2	92782,1	24,8
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	178556,6	63,6	224377,4	60,1
Иные межбюджетные трансферты	11586,8	4,2	14367,7	3,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-100,9	0	-209,1	-
Итого:	462585,5	100,0	545784,0	100,0

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 172673,3 тыс. рублей, 44,2%. Собственные доходы за 1 полугодие 2023 года увеличились к уровню 1 полугодия 2022 года на 83198,5 тыс. рублей, или на 17,9%. Финансовая помощь из областного бюджета получена в сумме 373110,6 тыс. рублей, или 68,3% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 1

полугодие 2023 году увеличились по сравнению с 1 полугодием 2022 года на 92546,1 тыс. рублей, или на 132,9%.

Динамика поступления доходов округа за 1 полугодие 2023 года

Таблица №3, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план 2023г.	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения к уточ. плану	Отношение 1 пол. 2023г. к 1 пол. 2022г., (+,-)	Отношение 1 пол. 2023г. к 1 пол. 2022г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	390566,5	182021,0	172673,3	44,2	-9347,7	94,8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	343870,4	152601,7	151314,3	44,0	-1287,4	99,1
Налог на доходы физических лиц	202922,0	79800,4	102293,8	50,4	22493,4	128,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	27537,4	14823,8	15004,7	54,4	180,9	101,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	-23,9	-544,7	-	-568,6	2343,8
Единый сельскохозяйственный налог	73780,0	46505,5	25726,1	34,8	-20779,4	55,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5800,0	2445,5	2262,0	39,0	-183,5	92,4
Налог на имущество физических лиц	10028,0	1079,4	-1199,1	-11,9	-2278,5	-111,1
Земельный налог	20963,0	6416,0	6506,2	31,0	90,2	101,4
Государственная пошлина	2840,0	1555,0	1265,3	44,5	-289,7	81,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	46696,1	29418,3	21358,9	45,7	-8059,4	72,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15815,3	6137,2	7031,0	44,4	893,8	114,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	160,3	92,1	74,9	46,7	-17,2	81,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	407,0	705,1	602,2	147,9	-102,9	85,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28741,7	21724,3	13082,7	45,5	-8641,6	60,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1061,8	748,7	568,1	53,5	-180,6	75,8
Прочие неналоговые доходы	510,0	10,9	0	0	-10,9	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	674167,9	280564,5	373110,6	55,3	92546,1	132,9
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	58325,7	22699,9	41792,6	71,6	19092,7	184,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	222564,2	67821,9	92782,1	41,6	24960,2	136,8

образований (межбюджетные субсидии)						
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	372017,8	178556,6	224377,4	60,3	45820,8	125,6
Иные межбюджетные трансферты	21260,0	11586,8	14367,7	67,45	2780,9	124,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-100,9	-209,1		-108,2	1,8
Итого:	1064734,4	462585,5	545784,0	51,2	83198,5	117,9

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие 2023 года исполнен в объеме 102293,8 тыс. рублей или на 50,4% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2023 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 22493,4 тыс. рублей, или на 128,1%. В структуре собственных доходов составляет 59,2%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ в 1 полугодие 2023 года составили 15004,7 тыс. рублей или 54,4% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 8,6%. Поступление акцизов в 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 180,9 тыс. рублей, или на 101,2%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 1 полугодие 2023 года в бюджете поступление значит в объеме -544,7 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на -568,6 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог за 1 полугодие 2023 года в бюджет поступил в объеме 25726,1 тыс. рублей (34,8% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 20779,4 тыс. рублей, или на 44,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 14,8%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы за 1 полугодие 2023 года в бюджет поступил в объеме 2262,0 тыс. рублей (39,0% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 183,5 тыс. рублей, или на 7,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,3%.

Налог на имущество физических лиц за 1 полугодие 2023 года в бюджет поступил в объеме -1199,1 тыс. рублей (-11,9% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 2278,5 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет -0,6%.

Земельный налог за 1 полугодие 2023 года в бюджет поступил в объеме 6506,2 тыс. рублей (31,0% к уточненной бюджетной росписи), что

выше аналогичного периода прошлого года на 90,2 тыс. рублей, или на 101,4%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 3,7%.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2023 года в бюджет поступила в объеме 1265,3 тыс. рублей (44,5% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 289,7 тыс. рублей или на 18,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 7031,0 тыс. рублей (44,4% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение по данному виду доходов на 893,8 тыс. рублей, или на 114,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 4,0%.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 74,9 тыс. рублей (46,7% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 17,2 тыс. рублей, или на 18,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,04%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 602,2 тыс. рублей (147,9% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено снижение по данному виду доходов на 102,9 тыс. рублей, или на 14,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 13082,7 тыс. рублей (45,5% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 8641,6 тыс. рублей, или в 39,8 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 7,5%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 568,1 тыс. рублей (53,5% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 180,6 тыс. рублей, или на 24,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,3%.

Дотации за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 41792,6 тыс. рублей (71,6% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 19092,7 тыс. рублей, или 184,1%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 11,2%.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 92782,1 тыс. рублей (41,6% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение

на 24960,2 тыс. рублей, или на 136,8%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 24,8%.

Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 224377,4 тыс. рублей (60,3% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 45820,8 тыс. рублей, или на 125,6%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 60,1%.

Иные межбюджетные трансферты за 1 полугодие 2023 года поступили в бюджет в сумме 14367,7 тыс. рублей (67,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 27890,9 тыс. рублей, или на 124,0%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 8,3%.

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года

Расходы бюджета за 1 полугодие 2023 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 1105767,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 565991,5 тыс. рублей, или на 51,1%.

Структура фактических расходов отражает социальную направленность бюджета округа, определенной бюджетной и налоговой политикой. Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 1 полугодие 2023 года составил – 55,3%.

Сведения об использовании бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов в сравнении с запланированными бюджетными ассигнованиями за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице.

Таблица №4, тыс. рублей

Рз, Пр	Наименование раздела, подраздела	Утвержден о на 2023 год	Уточненна я бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исп. к бюдж. роспи си	Уд. вес расходов за 1 пол. 2023г, %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	88758,9	90800,6	37688,9	41,5	6,6
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1852,3	1852,3	651,8	35,1	0,1
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	708,6	708,6	234,6	33,1	0,04
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	42710,0	44538,5	18803,5	42,2	3,3
0105	Судебная система	2,7	2717,0	2,7	100,0	0,0004
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8867,0	9133,3	3414,1	37,3	0,006
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00	-	0
0111	Резервные фонды	2431,7	2098,2	0,00	0,00	0
0113	Другие общегосударственные вопросы	32186,3	32466,8	14582,0	44,9	2,5
0200	Национальная оборона	862,1	862,1	412,1	47,8	0,07
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	862,1	862,1	412,1	47,8	0,07

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3868,7	3868,7	1809,4	46,7	3,1
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3868,7	3868,7	1809,4	46,7	3,1
0400	Национальная экономика	50650,5	50650,5	20803,1	41,0	3,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	127,7	127,7	127,7	100,0	0,02
0406	Водное хозяйство	13,9	13,9	0	0	0
0408	Транспорт	8332,8	8332,8	6038,5	72,4	1,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	42051,0	42051,0	14636,8	34,8	2,5
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	125,0	125,0	0,00	0,00	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	82135,5	83285,0	51474,2	61,8	9,0
0501	Жилищное хозяйство	370,0	370,0	104,5	28,2	0,01
0502	Коммунальное хозяйство	10603,9	11753,4	4045,9	34,4	0,7
0503	Благоустройство	30963,9	30963,9	15482,5	50,0	2,5
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	40197,6	40197,6	31841,1	79,2	5,6
0600	Охрана окружающей среды	130465,5	130465,5	44764,3	34,3	7,9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	130465,5	130465,5	44764,3	34,3	7,9
0700	Образование	564630,9	564930,8	313358,1	55,4	55,3
0701	Дошкольное образование	112454,2	112454,2	65280,2	58,0	11,5
0702	Общее образование	302442,1	302442,1	173230,8	57,2	30,6
0703	Дополнительное образование детей	43755,3	43755,3	15258,8	34,8	2,6
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	174,1	174,1	122,1	70,1	0,02
0709	Другие вопросы в области образования	105805,0	106104,9	59466,1	56,0	10,5
0800	Культура, кинематография	76184,1	7663,1	33704,3	43,9	5,9
0801	Культура	58383,6	58714,5	24641,5	41,9	4,3
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	17800,4	17948,6	9062,7	50,4	1,6
1000	Социальная политика	58490,2	62809,0	41287,5	65,7	7,3
1001	Пенсионное обеспечение	4869,1	4869,1	2437,0	50,0	0,4
1003	Социальное обеспечение населения	718,1	1051,6	1051,6	100,0	0,2
1004	Охрана семьи и детства	52831,9	56817,2	37770,8	66,4	6,6
1006	Другие вопросы в области социальной политики	71,0	71,0	28,0	39,4	-
1100	Физическая культура и спорт	41411,1	41411,1	20689,1	49,9	3,6
1101	Физическая культура	7977,2	7977,2	43,4	0,5	0,007
1102	Массовый спорт	33433,9	33433,9	20645,7	61,7	0,01
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	20,9	20,9	0	0	0
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	20,9	20,9	0	0	0
Итого		1097478,9	1105767,8	565991,5	51,1	100,0

Расходы бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов в сравнении с запланированными ассигнованиями за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице

Таблица №5, тыс.рублей

Рз, Пр	Наименование раздела, подраздела	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года	Утверждено на 2023 год	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Темп роста 2023 к соответствующему периоду 2022, %
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	35939,2	88758,9	90800,6	37688,9	104,8
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	609,9	1852,2	1852,2	651,8	106,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	211,9	708,6	708,6	234,6	334,4
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	16828,3	42710,0	44538,5	18803,5	111,7

0105	Судебная система	103,0	2,7	2,7	2,7	2,6
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3187,1	8867,0	9133,3	3414,1	107,1
0111	Резервные фонды	0,0	2431,7	0	0,00	0
0113	Другие общегосударственные вопросы	14998,7	32186,3	32466,8	14582,0	97,2
0200	Национальная оборона	356,6	862,1	862,1	412,1	115,5
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	356,6	862,1	862,1	412,1	115,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1500,6	3868,7	3868,7	1809,4	120,5
0309	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1500,6	3868,7	3868,7	1809,4	120,5
0400	Национальная экономика	16962,9	50650,5	50650,5	20803,1	122,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	127,7	127,7	127,7	0
0406	Водное хозяйство	0,00	13,9	13,9	0,00	0
0408	Транспорт	5171,5	8332,8	8332,8	6038,5	116,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11791,4	42051,0	42051,0	14636,8	124,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0	125,0	125,0	0,00	0,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	20981,1	82135,5	83285,0	51474,2	245,3
0501	Жилищное хозяйство	100,6	370,0	370,0	104,5	103,8
0502	Коммунальное хозяйство	3618,2	10603,9	11753,4	4045,9	111,8
0503	Благоустройство	17262,2	30963,9	30963,9	15482,4	89,6
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0	40197,6	40197,6	31841,1	0
0600	Охрана окружающей среды	501,7	130465,5	130465,5	44764,3	8922,5
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	501,7	130465,5	130465,5	44764,3	8922,5
0700	Образование	332307,0	564630,9	564930,8	313358,1	94,2
0701	Дошкольное образование	62568,8	112454,2	112454,2	65280,2	104,3
0702	Общее образование	206794,4	302442,1	302442,1	173230,8	83,7
0703	Дополнительное образование детей	19362,2	43755,3	43755,3	15258,8	78,8
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	50,3	174,1	174,1	122,1	242,7
0709	Другие вопросы в области образования	43531,1	105805,0	106104,9	59466,1	136,6
0800	Культура, кинематография	33697,6	76184,1	76663,1	33704,3	100,0
0801	Культура	25404,5	58383,6	58714,5	24641,5	96,9
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8293,0	17800,4	17948,6	9062,7	109,2
1000	Социальная политика	12253,8	58490,2	62809,0	41287,5	336,9
1001	Пенсионное обеспечение	2365,8	4869,1	4869,1	2437,0	103,0
1003	Социальное обеспечение населения	0	718,1	1051,6	1051,6	0,00
1004	Охрана семьи и детства	9874,0	52831,9	56817,2	37770,8	382,5
1006	Другие вопросы в области социальной политики	14,0	71,0	71,0	28,0	200,0
1100	Физическая культура и спорт	14892,0	41411,1	41411,1	20689,1	138,9
1101	Физическая культура	954,2	7977,2	7977,2	43,4	4,5
1102	Массовый спорт	13937,8	33433,9	33433,9	20645,7	148,0
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	634,5	20,9	20,9	0	0
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	634,5	20,9	20,9	0	0
Итого		470027,4	1097478,9	565991,5	565991,5	120,4

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу исполнение составило 37688,9 тыс. рублей, или 41,5% от уточненной бюджетной росписи, что на 1749,7 тыс. рублей или на 4,8% выше аналогичного периода прошлого года. Удельный вес в общей сумме расходов составил 6,6 %.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Исполнение по данному подразделу составило 651,8 тыс. рублей, или 35,1% от уточненной бюджетной росписи, что на 41,9 тыс. рублей, или на 6,8% выше уровня аналогичного периода прошлого года. Финансовое обеспечение расходов производилось на содержание Главы Стародубского муниципального округа.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Исполнение по данному подразделу составило 234,6 тыс. рублей, или 33,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 22,7 тыс. рублей, или на 10,7%. Вышеуказанные расходы были направлены на функционирование аппарата Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

Исполнение по данному подразделу составило 18803,5 тыс. рублей, или 42,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1975,2 тыс. рублей, или на 11,7%. Данные расходы были направлены на функционирование аппарата администрации Стародубского муниципального округа.

Подраздел 0105 «Судебная система»

Исполнение по данному подразделу составило 2,7 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 100,3 тыс. рублей, или в 38,1 раза. Данные расходы были направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

Исполнение по данному подразделу составило 3414,1 тыс. рублей, или 37,3% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 227,0 тыс. рублей, или на 7,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа и финансового управления администрации Стародубского муниципального округа.

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

При плане 2098,2 тыс. рублей, расходы из резервного фонда в 1 полугодии 2023 года, расходы из резервного фонда в сумме 1051,6 тыс. рублей осуществлялись с подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному подразделу составило 14582,0 тыс. рублей, или 44,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 416,7 тыс. рублей, или на 2,7%.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По данному разделу исполнение составило 412,1 тыс. рублей или 47,8% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,07%. Средства использованы в виде субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету и отражались по подразделу 0203 «Мобилизация и вневоинсковая подготовка».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу исполнение составило 1809,4 тыс. рублей, или 46,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 3,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС) по подразделу 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу исполнение составило 20803,1 тыс. рублей или 41,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,6%. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3840,2 тыс. рублей, или на 122,6%.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

При плане 127,7 тыс. рублей, расходы в 1 полугодии 2023 года на реализацию государственных полномочий в части организации отлова и содержания безнадзорных животных осуществлялось в сумме 127,7 тыс. рублей, или 100% плана.

Подраздел 0408 «Транспорт»

Исполнение по данному подразделу за 1 полугодие 2023 года составило 6038,5 тыс. рублей, что составляет 72,4% плановых назначений, и выше

уровня аналогичного периода прошлого года на 867,0 тыс. рублей или на 116,7%.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»

Исполнение по данному подразделу составило 14636,8 тыс. рублей, или 34,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2845,4 тыс. рублей, или на 24,1%. В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование мероприятий из муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального округа.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

При плане в объеме 125,0 тыс. рублей, исполнение по данному подразделу в 1 полугодии 2023 года отсутствует.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу исполнение составило 51474,2 тыс. рублей или 79,2% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 5,6%. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по данному разделу, выше уровня аналогичного периода прошлого года на 30493,1 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Исполнение по данному подразделу на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета в 1 полугодии 2023 года составило 104,5 тыс. рублей, 28,2% уточненной бюджетной росписи, что на 3,9 тыс. рублей, или на 3,8% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Исполнение по данному подразделу составило 4045,9 тыс. рублей, или 34,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 427,7 тыс. рублей, или на 11,8 %.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

Исполнение по данному подразделу составило 15482,4 тыс. рублей, или 50,0% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1779,8 тыс. рублей, или на 10,3%. Средства направлены на финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

Исполнение по данному подразделу составило 31841,1 тыс. рублей, или 7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 100%. Средства направлены на финансирование мероприятия строительства сетей водоснабжения в микрорайоне компактной застройки в н.п. Десятуха Стародубского района.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу исполнение в 1 полугодии 2023 года составило 44764,3 тыс. рублей, или 34,3% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 44262,6 тыс. рублей, или 89,2 раза.

Подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»

Исполнение по данному подразделу составило 44764,3 тыс. рублей, или 34,3% от уточненной бюджетной росписи. Средства направлены на финансирование мероприятия по рекультивации свалки твердых бытовых отходов.

Раздел 07 00 «Образование»

По данному разделу исполнение составило 313358,1 тыс. рублей или 55,4% от годовой бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 55,3%. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 18948,9 тыс. рублей, или на 5,7%.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Исполнение по данному подразделу составило 65280,2 тыс. рублей или 58,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2711,4 тыс. рублей, или на 4,3%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Исполнение по данному подразделу составило 173230,8 тыс. рублей, или 57,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 33563,6 тыс. рублей, или на 16,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование»

Исполнение по данному подразделу составило 15258,8 тыс. рублей, или 34,8% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4103,4 тыс. рублей, или на 21,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Исполнение по данному подразделу составило 122,1 тыс. рублей, или 70,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 71,8 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Исполнение по данному подразделу составило 59466,1 тыс. рублей, или 56,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 15935,0 тыс. рублей, или 36,6%.

Раздел 08 00 «Культура и кинематография»

По данному разделу исполнение составило 33704,3 тыс. рублей или 43,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 5,9%. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по данному разделу незначительно выше уровня аналогичного периода прошлого года на 6,7 тыс. рублей.

Подраздел 08 01 «Культура»

Исполнение по данному подразделу составило 24641,5 тыс. рублей, или 41,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 763,0 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу были направлены на:

предоставление мер поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности – 48,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности МБУК «Стародубская центральная библиотека» - 8368,3 тыс. рублей;

обеспечение деятельности МУК «Парк культуры и отдыха им.А.И.Рубца города Стародуба» - 836,4 тыс. рублей;

обеспечение деятельности МБУК «Стародубский краеведческий музей» - 1052,4 тыс. рублей;

обеспечение деятельности МБУК «Стародубский центральный дом культуры» - 14014,7 тыс. рублей;

государственную поддержку отрасли культуры – 321,6 тыс. рублей.

Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Исполнение по данному подразделу составило 9062,7 тыс. рублей, или 50,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 769,7 тыс. рублей, или 9,2%. По данному подразделу произведены расходы:

на содержание аппарата отдела культуры – 1117,1 тыс. рублей;

на выплату заработной платы прочего персонала, переведенного из учреждений культуры в КУ «Служба хозяйственного и транспортного обслуживания» - 5279,9 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта» - 2665,7 тыс. рублей.

Раздел 10 00 «Социальная политика»

По данному разделу исполнение составило 41287,5 тыс. рублей или 65,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 7,3%. Исполнение за 1 полугодие 2023

года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 29033,7 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»

Исполнение по данному подразделу составило 2437,0 тыс. рублей, или 50,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 71,2 тыс. рублей, или на 3,0%. Финансовое обеспечение расходов производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»

Исполнение по данному подразделу в 1 полугодии 2023 года составило 1051,6 тыс. рублей, или 100% уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на возмещение ущерба, возникшего в результате чрезвычайной ситуации.

Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»

Исполнение по данному подразделу составило 37770,8 тыс. рублей, или 66,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 27896,8 тыс. рублей, или в 3,8 раза. По данному подразделу осуществлялись расходы на:

выплату приемной семье на содержание подопечных детей – 1770,2 тыс. рублей;

выплату вознаграждения приемным родителям – 1402,7 тыс. рублей;

выплату семьям опекунов на содержание подопечных детей – 1927,5 тыс. рублей;

выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 1328,9 тыс. рублей;

на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей – 39,6 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2019,3 тыс. рублей;

на приобретение жилых помещений детям сиротам – 29282,5 тыс. рублей.

Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»

Исполнение по данному подразделу в 1 полугодии 2023 года составило 28,0 тыс. рублей, или 39,4%, что на 14,0 тыс. рублей, или в 2 раза выше аналогичного периода прошлого года.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу исполнение составило 20689,1 тыс. рублей или 49,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в

общей сумме расходов бюджета составляет 3,6%. Исполнение за 1 полугодие 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5797,1 тыс. рублей или на 38,9%.

Подраздел 11 01 «Физическая культура»

Исполнение по данному подразделу составило 43,4 тыс. рублей, или 0,5% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 910,8 тыс. рублей, или в 21,9 раза.

Подраздел 11 02 «Массовый спорт»

Исполнение по данному подразделу составило 20645,7 тыс. рублей, или 61,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 6707,9 тыс. рублей, или 48,1%. По данному подразделу осуществлялись расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Спортивный комплекс «Стародуб»).

Раздел 13 00 «обслуживание государственного (муниципального) долга»

Исполнение в 1 полугодии 2023 года по данному разделу не осуществлялось.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2023 год, исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств местного бюджета.

Итоги исполнения расходной части по ведомственной структуре расходов местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице.

Таблица №6, тыс. рублей

Наименование ГАБС	КВС Р	Кассовое исполнение за 1 пол. 2022г	Уточненн ая бюджетна я роспись на 2023 год	Кассовое исполнени е за 1 пол. 2023г	2023/2022 (+,-)	2023/ 2022, %	% исп. 2023г	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области	901	120090,9	496879,8	243396,5	123305,6	202,6	48,9	43,0
Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области	902	483,5	1747,1	563,8	80,3	116,6	32,2	0,08
Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	903	291734,0	476256,8	263018,4	-28715,6	90,1	55,2	46,4
Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	904	2703,6	9484,5	2850,3	146,7	105,4	30,0	0,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	905	1540,2	5736,4	2269,3	729,1	147,3	39,5	0,4
Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	906	52653,1	113102,1	53006,7	353,6	100,6	46,8	9,3
Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области	907	821,8	2560,9	886,4	64,6	107,8	34,6	0,1
Итого		470027,4	1105767,8	565991,5	95964,1	114,9	46,1	100

В целом за 1 полугодие 2023 года сложилось кассовое исполнение на уровне 46,1% к уточненным показателям.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета округа за 1 полугодие 2023 году занимают расходы отдела образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области – 46,4 % общего объема расходов. На администрацию Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области и Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области приходится 43,0 %, 9,3%, 0,5%, 0,4%, 0,1 % и 0,08 % расходов бюджета соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете (с учетом изменений), прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 32744,4 тыс. рублей, при этом, утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета - изменение остатков на счетах по учету средств бюджета;

Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023г. бюджет исполнен с дефицитом в объёме 20207,5 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ

Решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23.12.2022 №287, были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 5 муниципальных программ:

- «Обеспечение реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023-2025 годы»;
- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»;
- «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа (2023-2025 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»;
- «Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)».

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена с учетом изменений в размере 1014159,0 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема расходов запланированных на 2022 год.

Таблица №7 (тыс. рублей)

Наименование программы	Уточненная бюджетная роспись 2023г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023г.	%, 2023/2022г	% сп.уточ.бкж.росписи
«Обеспечение реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023-2025 годы»;	494666,3	120090,9	242344,8	48,9	43,0
«Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»	5677,5	1540,2	2269,3	82,2	0,4
«Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа (2023-2025 годы)»	476129,7	291734,0	263018,4	55,2	46,6
«Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»	7156,2	2703,6	2850,3	93,3	0,5
«Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»	113025,7	52653,1	53006,7	103,4	9,4
Итого:	1096655,7	468721,8	563489,6	51,3	100,0

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение по муниципальным программам составило 563489,6 тыс. рублей, или 51,3% от уточненной бюджетной росписи.

Реализация региональных проектов на территории Стародубского муниципального округа в 1 полугодии 2023 года

По состоянию на 01 июля 2023 года в местном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 6 национальных проектов в рамках региональных проектов с общим объемом финансирования 153681,0 тыс. рублей.

Информация об уровне исполнения кассовых расходов по региональным проектам за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице.

Наименование ГАБС	КВСП	Наименование регионального проекта	ОМ	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Администрация Стародубского муниципального округа	901	Формирование комфортной	F2	7351,0	6941,7	94,4

		городской среды				
		Чистая вода	F5	12792,0	7649,0	59,7
		Чистая страна	G1	130465,5	44764,3	34,3
ИТОГО по 901				150608,5	59355,0	39,4
Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	906	Творческие люди	A2	107,4	107,4	100,0
ИТОГО по 906				107,4	107,4	100,0
Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	903	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	ЕВ	2823,7	1457,5	51,6
		Успех каждого ребенка	E2	141,4	136,5	96,5
ИТОГО по 903				2965,1	1594,0	53,7
ВСЕГО				153681,0	61056,4	39,7

В рамках реализации регионального проекта **«Формирование комфортной городской среды»** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 7351,0 тыс. рублей на осуществление благоустройства дворовых территорий. В течение 1 полугодия 2023 года расходы составили 6941,7 тыс. рублей, что составило 94,4 % от утвержденных плановых назначений. Главным администратором расходов является администрация Стародубского муниципального округа.

В рамках реализации регионального проекта **«Творческие люди»** в 1 полугодие 2023 года осуществлялась государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры. В 1 полугодии 2023 года на поощрение Меленского сельского дома культуры направлено 107,4 тыс. рублей, или 100% плановых назначений. Главным администратором расходов является отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

В рамках реализации регионального проекта **«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)»** осуществлялось финансирование мероприятий по обеспечению деятельности

советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. За 1 полугодие 2023 года расходы составили 1457,5 тыс. рублей, или 51,6% плановых назначений (2823,7 тыс. рублей). Главным администратором расходов является отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

В рамках реализации регионального проекта «**Чистая вода**» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 12792,0 тыс. рублей на строительство водозаборного сооружения в д.Прокоповка и реконструкции системы водоснабжения. За 1 полугодие 2023 года расходы составили 7649,0 тыс. рублей, или 59,7% плановых назначений. Главным администратором расходов является администрация Стародубского муниципального округа.

В рамках реализации регионального проекта «**Успех каждого ребенка (Брянская область)**» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 141,4 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года расходы составили 136,5 тыс. рублей, или 96,5% плановых назначений. Главным администратором расходов является отдел образования администрация Стародубского муниципального округа.

В рамках реализации регионального проекта «**Чистая страна**» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 130465,5 тыс. рублей на рекультивацию свалки бытовых отходов. За 1 полугодие 2023 года расходы составили 44764,3 тыс. рублей, или 34,3% плановых назначений. Главным администратором расходов является администрация Стародубского муниципального округа.

Резервный фонд

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, пунктом 12 решения о бюджете Стародубского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в редакции Решений о бюджете от 18.01.2023 №304, от 22.02.2023г №307, от 14.04.2023 №327, от 31.05.2023 №331), предусмотрен в размере 2047,6 тыс. рублей.

Отмечено, что при увеличении объема резервного фонда на 1102,3 тыс. рублей в пункт 12 решения о бюджете соответствующие корректировки не внесены.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, внесены соответствующие поправки в пункт 12 решения о бюджете.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Стародубского муниципального округа на 01 июля 2023 года, резервный фонд в течение 1 полугодия 2022 года использовался в объеме 1051,6 тыс.рублей на возмещение ущерба гражданам, возникшего в результате чрезвычайной ситуации.

Дорожный фонд

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК Советом народных депутатов Стародубского муниципального округа от 21.04.2021г №93 создан муниципальный дорожный фонд, а также разработано Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде от 21.04.2021 №93).

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 Положения о муниципальном дорожном фонде от 21.04.2021 №93, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

2) платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

3) платы по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам местного значения;

4) штрафных санкций за нарушений договорных обязательств по муниципальным контрактам (договорам) подряда на выполнение работ за счет средств муниципального дорожного фонда;

5) безвозмездных поступлений из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

6) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;

7) иных поступлений бюджета округа в размере, необходимом для обеспечения формирования муниципального дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области о бюджете округа на очередной финансовый год и на плановый период.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23.12.2021 №287 бюджетные ассигнования дорожного фонда Стародубского муниципального округа на 2023 год были утверждены в сумме 40071,2 тыс. рублей.

Внесением изменений в решение Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа от 23.12.2022г №287 «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 18.01.2023 года № 304), бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда были увеличены на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда 2022 года (1979,8 тыс. рублей) и утверждены в объеме 42051,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 6 Положения о муниципальном дорожном фонде от 21.04.2021 №93, главным распорядителем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда является администрация Стародубского муниципального округа.

Анализ и информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда округа представлена в таблице:

Таблица №9(тыс. рублей)

Наименование расходов	КБК	Предусмотрено в решении о бюджете на 01.01.2023г	Предусмотрено в свод.бюджетной росписи на 01.07.2023г	Исполнено	Результат исполнения	
					Не исп. (гр.4-гр.5)	исполнены
1	2	3			5	6
Остаток средств на 01.01.2023 года				1979,8		
Доходы, всего		40071,2	40071,2	15598,0	24473,1	38,9
в том числе:						
акцизы по подакцизным товарам (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин)	10010302000010000110	27537,4	27537,4	15004,6	12532,7	54,0
субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	90120220216140000150	12533,8	12533,8	593,3	11940,4	4,7
Расходы, всего		42051,0	42051,0	14636,8	27414,1	11,0
в том числе:						
Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	90104090141781600000	1275,0	1275,0	0	1275,0	0,0
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной собственности)	90104090141781600414	1275,0	1275,0	0	1275,0	0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним	90104090141781610000	27152,2	27152,2	13991,9	13160,3	17,1
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	90104090141781610243	6600,0	6600,0	13,7	6586,3	0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	90104090141781610244	20552,2	20552,2	13978,2	6574,0	0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним	901040901417S6170000	13623,7	13623,7	644,9	12978,7	0
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества (субсидии бюджетам))	901040901417 S6170243	13623,7	11000,6	0	11000,6	0
Прочая закупка товаров, работ и услуг (субсидии бюджетам)	901040901417 S6170244	0	2623,0	644,9	-1978,1	
Остаток средств на 01.07.2023г				2940,9		

Расходы дорожного фонда округа за 1 полугодие 2023 года осуществлялись по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и исполнены в сумме 14636,8 тыс. рублей или на 34,8% утвержденных плановых назначений.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области за 1 полугодие 2023 года» позволяет сделать вывод о том, что отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Стародубского муниципального округа, а также удовлетворяет

требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предложения

- направить заключение главе Стародубского муниципального округа Брянской области Н.Н.Тамилину;
- направить заключение главе администрации Стародубского муниципального округа Брянской области А.В.Подольному с предложением:
 - главным администраторам доходов бюджета округа проанализировать прогнозируемый годовой объем администрируемых доходов бюджета округа в целях их корректировки при наличии объективных причин и обеспечения качественного и достоверного планирования;
 - продолжать проводить работу по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки. Своевременно проводить заседания Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и обеспечению поступлений доходов в бюджет.
 - проводить ежемесячный мониторинг задолженности по налоговым и неналоговым платежам, мониторинг уплаты НДФЛ хозяйствующими субъектами с целью выявления фактов неуплаты НДФЛ в бюджет;
 - главным распорядителям средств бюджета округа – ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ Стародубского муниципального округа Брянской области, принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, особое внимание обратить на достижение показателей результативности при реализации региональных проектов.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Стародубского муниципального округа**



Сусло Н.А.