**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма  | 03.08.2023 года |

 **Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* ст.14 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 (далее – Положение о бюджетном процессе);
* раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с изменениями);
* ст.11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.12.2022 №63;
* п.1.2.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 23.12.2022 №59.

**Цели и задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление объемов поступления денежных средств в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального образования) и их расходования в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2023 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года; подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года.

Установление соответствия исполнения бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления, касающимся бюджета и бюджетного процесса муниципального образования.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Н. Марфичевой, с соблюдением требований:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета за полугодие 2023 года).

Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета за полугодие 2023 года соответствуют требованиям ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с п.2 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с п.4 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований представляется финансовыми органами в местную администрацию.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за полугодие текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.07.2023 №412-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года» (далее – распоряжение Администрации от 27.07.2023 №412-р).

Пунктом 2 распоряжения Администрации от 27.07.2023 №412-р определено разместить настоящее распоряжение на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

***Замечание Контрольно-ревизионной комиссии***

1. *В преамбуле распоряжения Администрации от 27.07.2023 №412-р указано: «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за* ***1 полугодие*** *2023 года».*

*В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал,* ***полугодие*** *и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.*

*В соответствии со ст.14 Положения о бюджетном процессе Глава муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области направляет утвержденные отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за первый квартал,* ***полугодие*** *и девять месяцев текущего финансового года в Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и в Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 5 дней после их утверждения.*

*Таким образом, необходимо утверждать отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за* ***полугодие*** *2023 года так, как предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе, а не «за* ***1 полугодие*** *2023 года».*

1. *В нарушении п.2 распоряжения Администрации от 27.07.2023 №412-р настоящее распоряжение не размещено (по состоянию на 02.08.2023 года) на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*



В соответствии с п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 (с изменениями), Глава муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области направляет утвержденные Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отчеты об исполнении бюджета муниципального образования в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области *не позднее пяти дней после их утверждения.*

 В Контрольно-ревизионную комиссию 31 июля 2023 года (вх. от 31.07.2023 №82) поступил пакет документов содержащий:

* сопроводительное письмо Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (исх. от 28.07.2023 года №3996/02-25);
* копию распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.07.2023 №412-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года»;
* Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года (отражены доходы бюджета, расходы бюджета и источники финансирования дефицита бюджета), утвержденный распоряжением Администрации от 27.07.2023 №412-р;
* пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года.

*Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области требования ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе соблюдены сроки предоставления отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года.*

***Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года***

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 21.12.2022 №91 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете от 21.12.2022 №91) утверждены основные характеристики бюджета:

1. *общий объем доходов* бюджета района на 2023 год в сумме **1 443 082,4** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **907 037,7** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **907 037,7** тыс.рублей;
2. *общий объем расходов* бюджета района на 2023 год в сумме **1 443 082,4** тыс.рублей;
3. *дефицит (профицит)* бюджета района в сумме **0,0** тыс.рублей, что составляет **0,0** процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение отчетного периода решениями Вяземского районного Совета депутатов от 29.03.2023 №34 и от 28.06.2023 №60 внесены изменения в решение Вяземского районного Совета депутатов от 21.12.2022 №91 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в результате которых на 2023 год:

1. *общий объем доходов* бюджета района утвержден в сумме **1 706 130,1** тыс.рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **1 169 816,6** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **1 167 212,8** тыс.рублей;
2. *общий объем расходов* бюджета района утвержден в сумме **1 720 640,8** тыс.рублей;
3. *дефицит* бюджета района утвержден в сумме **14 510,7** тыс.рублей, что составляет 2,71 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.07.2023 №412-р утвержден отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года по доходам в сумме **970 021,8** тыс.рублей, из них безвозмездные поступления в сумме **684 085,6** тыс.рублей, по расходам в сумме **954 351,3** тыс.рублей, с профицитом в сумме **15 670,5** тыс.рублей.

*В соответствии с п.1 ст.217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета устанавливается соответствующим финансовым органом, а утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляется руководителем финансового органа. Статьей 219.1 БК РФ определен порядок составления и ведения бюджетной росписи главным распорядителем бюджетных средств*.

Плановые показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) в доходной части бюджета муниципального образования (графа 13) и расходной части бюджета муниципального образования (графа 26) на 01.07.2023 года соответствуют показателям решения о бюджете от 21.12.2022 №91 (с изменениями).

таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | решение о бюджете от 21.12.2022 №91 (с изм.) | ф.0503317 | откл.+/- | откл.% |
| общий объем доходов бюджета района | **1 706 130,1** | **1 706 130,1** | *0,0* | *100,0* |
| общий объем расходов бюджета района | **1 720 640,8** | **1 721 829,9** | *1 189,1* | *100,07* |
| дефицит/профицит | **-14 510,7** | **-14 510,7** | *0,0* | *100,0* |

***Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года***

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года по доходам составило в объеме **970 021,8** тыс.рублей или **56,9** % от утвержденных годовых плановых назначений (**1 706 130,1** тыс.рублей), что на 85 057,0 тыс.рублей больше (или на 9,6%) показателя за аналогичный период 2022 года. Поступление доходов за полугодие 2022-2023 гг. приведен в таблице 2.

таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **показатели** | **исполнено за п/г 2022** | **уд.вес в общем объеме доходов** **п/г 2022**  | **исполнено за п/г 2023** | **уд.вес в общем объеме доходов** **п/г 2023** | **откл.,** **+/-** | **откл.,** **%** |
|
| налоговые доходы | **235 711,6** | 26,6% | **258 174,7** | 26,6% | 22 463,1 | 109,5% |
| неналоговые доходы | **20 926,8** | 2,4% | **27 761,5** | 2,9% | 6 834,7 | 132,7% |
| безвозмездные поступления | **628 326,5** | 71,0% | **684 085,6** | 70,5% | 55 759,1 | 108,9% |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **884 964,9** | **100,0%** | **970 021,8** | **100,0%** | **85 056,9** | **109,6%** |

*В целом по состоянию на 01.07.2023 года:*

* **По налоговым доходам** исполнение составило **258 174,7** тыс.рублей, или **51,4**% к плановым назначениям (**502 433,7** тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение составило **22 463,1** тыс.рублей.

*Показатели выполнения налоговых доходов* за полугодие 2023 года составили:

* поступление налога на доходы физических лиц **52,6**% от годового плана (440 139,6 тыс.рублей), *увеличение* к аналогичному периоду прошлого года составило **30 854,1** тыс.рублей;
* поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации **54,5**% от годового плана (12 174,0 тыс.рублей), *увеличение* к аналогичному периоду прошлого года составило **397,0** тыс.рублей;
* поступление налогов на совокупный доход **35,2**% от годового плана (36 493,6 тыс.рублей), *снижение* к аналогичному периоду прошлого года составило **7 345,3** тыс.рублей
* в сравнении с прошлым годом поступления по ЕНВД уменьшились на 46,8 тыс.рублей (факт полугодия 2022 года (-)66,5 тыс.рублей) и составили **(-)113,3** тыс.рублей. Снижение поступлений обусловлено переходом плательщиков с ЕНВД на УСНО;
* поступление ЕСХН **39,8**% от годового плана (135,9 тыс.рублей), снижение к аналогичному периоду прошлого года составило **7,8** тыс.рублей;
* поступление налога, взимаемого в связи с применением ПСН, в сравнении с прошлым годом (7 631,5 тыс.рублей), *уменьшилось* на **4 210,7** тыс.рублейи составило **3 420,8**  тыс.рублей;
* поступление УСНО **41,8**% от годового плана (22 667,5 тыс.рублей), снижение к аналогичному периоду прошлого года (12 548,4 тыс.рублей) составило **3 080,0** тыс.рублей;
* поступление налога на игорный бизнес **25,4**% от годового плана (331,0 тыс.рублей) и составило **84,0** тыс.рублей, снижение к аналогичному периоду прошлого года (168,0 тыс.рублей) составило **84,0** тыс.рублей;
* поступление НДПИ **50,2**% от годового плана (3 040,06 тыс.рублей) или **1 525,4** тыс.рублей, *снижение* к аналогичному периоду прошлого года составило **108,6** тыс.рублей;
* поступление государственной пошлины, **53,2**% от годового плана (10 254,9 тыс.рублей) или **5 459,2** тыс.рублей, *снижение* к аналогичному периоду прошлого года составило **1 250,1** тыс.рублей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в течении отчетного периода не поступали.

* **Неналоговые доходы бюджета** муниципального района исполнены в сумме **27 761,5** тыс.рублей, или **81,9**% к плану (**27 761,5** тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года неналоговые доходы увеличились на **6 834,7** тыс.рублей, или на **32,7**%. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района по состоянию на 01.07.2023 приходится:
* на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 44,1 процент;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) –29,2 процентов;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – 21,2 процент;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,3 процента;
* доходы от оказания платных услуг – 0,2 процента.

***Показатели выполнения неналоговых доходов*** за полугодие 2023 года составили:

* поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, **73,7**% или **12 232,9** тыс.рублей (*увеличение* к аналогичному периоду прошлого года составило **4 134,0** тыс.рублей):
* *задание по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, установлено в сумме 502,9 тыс.рублей. Доходы в течении отчетного периода не поступали.*
* *поступления по* *доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, исполнены на 81,3% и составили 11 746,7 тыс.рублей (увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 4 423,2 тыс.рублей):*
* *доходы, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, исполнены на 88,1% к плановым назначениям (12 701,8 тыс.рублей) или 11 194,5 тыс.рублей:*

*плата от сдачи в аренду земельных участков расположенных в границах сельских поселений в сумме 4 971,1 тыс.рублей;*

*плата от сдачи в аренду земельных участков, расположенных в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме 6 212,1 тыс.рублей;*

*плата от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 11,3 тыс.рублей;*

* *доходы от сдачи в аренду муниципального имущества исполнены на 31,7% к годовым назначениям (1 742,4 тыс.рублей) или 552,2 тыс.рублей.*
* *доходы от получения части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных предприятий (МУП «Орша», МП «Вязьмастройзаказчик», МП «Вяземское ПЖРО»), исполнены в сумме 486,2 тыс.рублей или 29,6% от утвержденного плана (1 645,3 тыс.рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (775,4 тыс.рублей) поступления уменьшились на 289,2 тыс.рублей.*
* поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду **124,7**% или **5 887,7** тыс.рублей, *снижение* к аналогичному периоду прошлого года (6 878,6 тыс.рублей) составило **991,0** тыс.рублей;
* поступление доходов от оказания платных услуг составило **54,8** тыс.рублей, что *ниже* поступлений соответствующего периода прошлого года (243,8 тыс.рублей) на **189,0** тыс.рублей;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили **73,1**% или **8 101,5** тыс.рублей, *увеличение* к аналогичному периоду прошлого года составило **4 187,4** тыс.рублей:
* *доходы от реализации муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), при плане 321,3 тыс.рублей исполнены в сумме 3 234,8 тыс.рублей от продажи нежилых помещений (ул. Спортивная, д.2а, ул. Спортивная, д.2, ул. Л.Шмидта, д.2);*
* *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, при плане 4 706,5 тыс.рублей исполнены в сумме 4 866,7 тыс.рублей от продажи:*
* *земельных участков под нежилыми помещениями (ул. Спортивная, д.2а, ул. Спортивная, д.2) в сумме 345,5 тыс.рублей;*
* *земельных участков в результате перераспределения земельных участков (Кайдаковское сельское поселение, Степаниковское сельское поселение, Тумановское сельское поселение, Вязьма-Брянское сельское поселение, ул.Элеваторная, ул. Привокзальная площадь, ул. Моторная, ул. Ямская, пер.Победы и другие) физическим лицам в сумме 4 521,2 тыс.рублей;*
* доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в течении отчетного периода не поступали (решением о бюджете поступление утверждено в сумме **6 047,7** тыс.рублей)
* штрафы, санкции, возмещение ущерба составили **109,5**% или **1 484,7** тыс.рублей, снижение к аналогичному периоду прошлого года (1 791,4 тыс.рублей) составило **306,7** тыс.рублей;
* прочие неналоговые доходы в течении отчетного периода не поступали.

*Исходя из вышеизложенного, за полугодие 2023 года в бюджет района поступления по двум видам доходов превысили годовой прогноз, учтенный при формировании основных параметров решения о бюджете от 21.12.2022 №91 (с изменениями), на общую сумму 1 295,5 тыс.рублей:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код дохода**  | **вид дохода**  | **решение от 21.12.2022 №91 (с изм.)** | **ф.0503317 (01.04.2023)**  | **откл.** **+/-** | **исполнено в %**  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5 | 6  |
| 1 12 01000 01 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | **4 721,1**  | **5 887,7**  | *1 166,6* | **124,7**  |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **1 355,8**  | **1 484,7**  | *128,9* | **109,5**  |
|   | **ИТОГО** | **6 076,9**  | **7 372,4**  | *1 295,5* |   |

***Замечание Контрольно-ревизионной комиссии***

*На основании данных таблицы Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость оперативного и своевременного уточнения прогнозных показателей по доходам главными администраторами доходов с целью соблюдения принципа полноты отражения доходов в бюджете, установленном ст.32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

* **Безвозмездные поступления** поступили в сумме **684 085,6** тыс.рублей, или **58,5**% к плану (1 169 816,6 тыс.рублей), что на 55 759,1 тыс.рублей или на **8,9**% **больше**, чем за аналогичный период 2022 года (628 326,5 тыс.рублей). *По итогам отчетного периода прослеживается динамика увеличения поступлений по безвозмездным поступлениям.*

Согласно формам межбюджетных трансфертов, поступления составили:

1. ***дотации***бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме **100 049,7** тыс.рублей или 48,7% к годовым назначениям (**205 495,0** тыс.рублей):
* *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме* **57 697,8** *тыс.рублей или* 50,0 *% к годовым назначениям (***115 395,0** *тыс.рублей);*
* *дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме* **42 351,9** *тыс.рублей или* 47,0*% к годовым назначениям (***90 100,0** *тыс.рублей);*
1. ***субсидии*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме **47 434,7** тыс.рублей, или 68,1% к годовым назначениям (**69 657,5** тыс.рублей):
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме* ***358,3*** *тыс.рублей (100,0%);*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме* ***18 770,0*** *тыс.рублей (48,9%);*
* *на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме* ***1 400,0*** *тыс.рублей (100,0%);*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме* ***1 290,9*** *тыс.рублей (100,0%);*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов* *на поддержку отрасли культуры в сумме* ***300,4*** *тыс.рублей (100,0%);*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок в сумме* ***25 315,1*** *тыс.рублей (91,2%);*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ в течении отчетного периода не поступали (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***200,0*** *тыс.рублей, Комитет имущественных отношений);*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов исполнены в размере* ***23 369,4*** *тыс.рублей (или 16,2%):*
* *на проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования в сумме* ***5 904,2*** *тыс.рублей или 32,3% (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***18 257,8*** *тыс.рублей);*
* *на проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в течении отчетного периода не поступали (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***6 000,0*** *тыс.рублей);*
* *за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области в сумме* ***467,5*** *тыс.рублей:*

 *в сумме* ***452,5*** *тыс.рублей (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***1 210,9*** *тыс.рублей, Комитет образования);*

*в сумме* ***15,0*** *тыс.рублей (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***175,0*** *тыс.рублей, Комитет по культуре, спорту и туризму);*

* *на внесение изменений в генеральные планы, правила землепользования и застройки городских и (или) сельских поселений Смоленской области) в течении отчетного периода не поступали (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***308,0*** *тыс.рублей);*
* *для софинансирования расходов бюджетов муниципальных районов Смоленской области в рамках реализации областной государственной программы «Развитие культуры в Смоленской области" на создание модельных муниципальных библиотек» в сумме* ***10 309,****3 тыс.рублей (или 100,0%);*
* *на обеспечение условий для функционирования центров «Точка роста» в течении отчетного периода не поступали (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***280,0*** *тыс.рублей);*
* *на обеспечение условий для функционирования детских технопарков «Кванториум» в сумме* ***2 923,4*** *тыс.рублей или 94,9%;*
* *на создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в сумме* ***3 765,0*** *тыс.рублей (или 100,0%);*
* *на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений в течении отчетного периода не поступали (решением о бюджете поступление утверждено в сумме* ***100 500,0*** *тыс.рублей).*
1. ***субвенции*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме **510 509,8** тыс.рублей или **68,3**% к годовым назначениям (**747 977,3** тыс.рублей):
* *на осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах Смоленской области в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренной областным законом «Об административных правонарушениях на территории Смоленской области" и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных областным законом «Об административных правонарушениях на территории Смоленской области», в соответствии с областным законом от 29.04.2006 №43-з в сумме* ***220,0*** *тыс.рублей или* ***49,1****% к годовым назначениям (448,5 тыс.рублей);*
* *на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячных денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством) в сумме* ***8 412,8*** *тыс.рублей или* ***45,2****% к годовым назначениям (18 604,8 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по выплате денежных средств на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью, в соответствии с областным законом от 25.12.2006 №162-з в сумме* ***2 388,0*** *тыс.рублей или* ***51,3****% к годовым назначениям (4 651,2 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждения, причитающегося приемным родителям, в соответствии с областным законом от 25.12.2006 №162-з в сумме* ***722,6*** *тыс.рублей или* ***57,8****% к годовым назначениям (1 250,9 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии с областным законом от 31.01.2008 №7-з в сумме* ***2 581,0*** *тыс.рублей или* ***48,1****% к годовым назначениям (5 368,8 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в сумме* ***4 888,8*** *тыс.рублей при годовых назначениях 16 884,0 тыс.рублей;*
* *на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в муниципальных районах Смоленской области в соответствии с областным законом от 31.03.2008 №24-з в сумме* ***630,0*** *тыс.рублей или* ***72,2****% к годовым назначениям (872,9 тыс.рублей);*
* *на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме* ***0,0*** *тыс.рублей при годовых назначениях* ***1,1*** *тыс.рублей;*
* *на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме* ***863,3*** *тыс. рублей или* ***37,6****% к годовым назначениям (2 294,2 тыс.рублей);*
* *на осуществление полномочий органов государственной власти Смоленской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений в сумме* ***4 848,6*** *тыс.рублей или* ***50,0****% к годовым назначениям (9 696,6 тыс.рублей);*
* *на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственных полномочий по осуществлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим и иным работникам образовательных организаций в сумме* ***3 243,4*** *тыс.рублей или* ***48,8****% к годовым назначениям (6 640,4 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений) в сумме* ***3 242,6*** *тыс.рублей или* ***62,5****% к годовым назначениям (5 186,6 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных учреждениях, а также в иных образовательных организациях (за исключением государственных образовательных учреждений), реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования) в сумме* ***2 184,2*** *тыс.рублей или* ***36,5****% к годовым назначениям (5 985,9 тыс.рублей);*
* *на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме* ***354 191,9*** *тыс.рублей или* ***77,3****% к годовым назначениям (485 397,5 тыс.рублей);*
* *на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме* ***97 251,6*** *тыс.рублей или* ***66,0****% к годовым назначениям (147 292,2 тыс.рублей);*
* *на осуществление государственных полномочий по обеспечению отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Смоленской области, находящихся в каникулярное время (летнее) в лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, и муниципальных организаций дополнительного образования в соответствии с областным законом от 15.11.2018 №120-з в сумме* ***1 279,4*** *тыс.рублей (или* ***87,2****%) при годовых назначениях (1 466,5 тыс.рублей);*
* *на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме* ***23 561,6*** *тыс.рублей или 65,6% к годовым назначениям (35 935,2 тыс.рублей);*
1. ***иные межбюджетные трансферты*** в сумме **118,2** тыс.рублей или 60,1% к годовым назначениям (196,8тыс.рублей);
2. ***доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет*** в сумме **4 330,8** тыс.рублей или 100,0% к годовым назначениям (4 330,8 тыс.рублей);
3. ***возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** из бюджетов муниципальных районов в сумме **1 727,0** тыс.рублей или 100,0 процентов.

*Анализ исполнения доходной части бюджета района за полугодие 2023 года* свидетельствуют о том, что *за отчетный период* в бюджет муниципального образования *поступили доходы* в сумме **970 021,8** тыс.рублей, что составляет **56,9**% от годовых плановых назначений:

* ***собственные доходы*** в сумме **285 936,2** тыс.рублей, что составляет **53,3**% от годовых плановых назначений (исполнение годового плана по налоговым доходам составило **51,4**%, по неналоговым доходам – **81,9** %);
* ***безвозмездные поступления*** в сумме **684 085,6** тыс.рублей, что составляет **58,5**% от годовых плановых назначений.

***Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года***

Расходы бюджета муниципального района осуществлялись согласно решения Вяземского районного Совета депутатов от 21.12.2022 №91 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с редакции от 29.03.2023 №34, от 28.06.2023 №60). Согласно решению Вяземского районного Совета депутатов от 28.06.2023 №60 общий объем расходов бюджета муниципального района на 2023 год утвержден в сумме **1 720 640,8** тыс.рублей с *увеличением* **277 558,4** тыс.рублей (или на 19,2%) от первоначально утвержденного плана по расходам (**1 443 082,4** тыс.рублей).

Расходная часть муниципального бюджета (план) *согласно ф.0503317 и сводной бюджетной росписи* в течении отчетного периода *увеличена* на сумму **278 747,6** тыс.рублей (или на 19,3%) от первоначально утвержденного плана по расходам (**1 443 082,4** тыс.рублей) и составила **1 721 829,9** тыс.рублей.

*Согласно положениям* *п.3 ст.217* *БК РФ в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа субъекта Российской Федерации без внесения изменений в закон (решение) о бюджете субъекта Российской Федерации.*

*Единый порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установлен* *Инструкцией**, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, в соответствии с Бюджетным* *кодексом* *Российской Федерации.*

*В соответствии с п.133 Инструкции №191н отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) составляется ежемесячно финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов* *(ф. 0503127)* *и справок* *(ф. 0503184)* *главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату и консолидированного отчета* *(ф.0503124)**.*

*В соответствии с* *п.13**4 Инструкции №191н в графе 4 отчета (ф.0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год по* *разделу* *«Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.*

*Согласно анализу исполнения расходной части бюджета муниципального района за отчетный период показатели ф.0503317 не соответствуют утвержденным показателям решения о бюджете муниципального района на 2023 год:*

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главные распорядители бюджетных средств** | **код** | **решение от 21.12.2022 №91** | **решение от 21.12.2022 №91 (с изм)** | **бюджетная роспись 01.07.2023** | **откл.** | **исполнено 01.07.2023** | **откл. +/-** | **откл. %** |
| Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **902** | 171 170,1 | 229 420,5 | **229 420,5** | 0,0 | 105 144,2 | -124 276,3 | 45,8 |
| Финансовое управление  | **903** | 62 872,2 | 61 718,0 | **61 718,0** | 0,0 | 30 156,0 | -31 562,0 | 48,9 |
| Комитет по культуре, спорту и туризму  | **904** | 201 248,5 | 222 180,5 | **223 269,6** | 1 089,1 | 117 364,3 | -105 905,3 | 52,6 |
| Комитет образования  | **905** | 991 546,6 | 1 190 804,8 | **1 190 904,8** | 100,0 | 694 001,3 | -496 903,5 | 58,3 |
| Комитет имущественных отношений  | **931** | 8 626,6 | 8 981,4 | **8 981,4** | 0,0 | 4 105,2 | -4 876,2 | 45,7 |
| Вяземский районный Совет депутатов  | **932** | 5 256,0 | 5 173,2 | **5 173,2** | 0,0 | 2 486,6 | -2 686,6 | 48,1 |
| Контрольно-ревизионная комиссия  | **934** | 2 362,4 | 2 362,4 | **2 362,4** | 0,0 | 1 094,7 | -1 267,7 | 46,3 |
| **ВСЕГО** |   | **1 443 082,4** | **1 720 640,8** | **1 721 829,9** | **1 189,1** | **954 352,3** | **-767 477,6** | **55,4** |

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов соответствует плановому уровню.

***Замечание Контрольно-ревизионной комиссии***

*В пояснительной записке не отражена информация об основаниях увеличения показателей расходной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года в сравнении с решением о бюджете от 21.12.2022 №91 (с изменениями) (копии подтверждающих документов не предоставлены).*

Расходы бюджета муниципального района за отчетный период исполнены в сумме **954 351,3** тыс.рублей, или **55,4**% от сводной бюджетной росписи. Фактические расходы бюджета за полугодие 2023 года относительно аналогичного периода 2022 года (838 211,2 тыс.рублей) **увеличились** на **116 140,1** тыс.рублей или на **13,9** процента. *За отчетный период:*

* на программные расходы было направлено **946 229,9** тыс.рублей.
* на непрограммные направления расходов было направлено **8 121,4** тыс.рублей.

***Исполнение по разделам бюджетной классификации за отчетный период*** сложилось следующим образом:

* **по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»*** бюджетные назначения исполнены в сумме **49 387,7** тыс.рублей или на **46**% от показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (107 452,4 тыс.рублей).

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы *по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*. Исполнение по данному разделу составило 26 277,5 тыс.рублей или 47,9% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год (54 841,0 тыс.рублей). За полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (24 760,7 тыс.рублей) расходы *увеличились* на 1 516,8 тыс.рублей или на 6,1 процента.

* **по разделу *0400 «Национальная экономика»*** бюджетные назначения исполнены в размере **8 749,0** тыс.рублей, что составляет **21,9**% от показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (39 975,9 тыс.рублей). За отчетный период расходы *увеличились* на 6 088,2 тыс.рублей или в 3,3 раза по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 660,8 тыс.рублей).
* **по разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** бюджетные назначения исполнены в размере **0,0** тыс.рублей, при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в размере 500,0 тыс.рублей.
* **по разделу *0700 «Образование»*** бюджетные назначенияисполнены в размере **718 049,5** тыс.рублей, что составляет **58,2**% от показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (1 233 566,7 тыс.рублей). За отчетный период расходы *увеличились* на 99 588,1 тыс.рублей или на 16,1% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (618 461,4 тыс.рублей).

Основную долю расходов в разделе составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование»: исполнение составило 468 932,2 тыс.рублей (или 58,8%).

* **по разделу *0800 «Культура, кинематография»*** бюджетные назначения исполнены в размере **81 957,2** тыс.рублей, что составляет **51,9**% от показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (157 945,9 тыс.рублей). За отчетный период расходы *увеличились* на 1 338,7 тыс.рублей или на 1,7% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (80 618,5 тыс.рублей).
* **по разделу *1000 «Социальная политика»*** бюджетные назначения исполнены в размере **28 048,4** тыс.рублей, что составляет **40,5**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год (69 316,4 тыс.рублей). За отчетный период расходы *уменьшились* на 2 580,8 тыс.рублей или на 8,4% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (30 629,2 тыс.рублей).
* **по разделу *1100 «Физическая культура и спорт»*** бюджетные назначения исполнены в размере **43 561,3** тыс.рублей, что составляет **67,3**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год (64 694,9 тыс.рублей). За отчетный период расходы *увеличились* на 23 765,5 тыс.рублей или на в 2,2 раза по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (19 795,8 тыс.рублей).
* **по разделу *1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** бюджетные назначения исполнены в размере **0,0** тыс.рублей, при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в размере 442,0 тыс.рублей.
* **по разделу *1400 «Межбюджетные трансферты»*** бюджетные назначения исполнены в размере **24 598,2** тыс.рублей, что составляет **51,3**% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год (47 935,7 тыс.рублей). За отчетный период расходы *увеличены* на 2 604,7 тыс.рублей или на 11,8% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (21 993,5 тыс.рублей).

*В целом по отношению к утвержденным бюджетным обязательствам по расходам, расходы муниципального бюджета исполнены на 55,4 процентов.*

 В решении о бюджете от 21.12.2022 №91 (с изменениями) на 2023 год ***финансирование муниципальных программ*** утверждено в общей сумме **1 704 415,3** тыс.рублей, а согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года финансирование муниципальных программ утверждено в общей сумме **1 704 333,3** тыс.рублей *за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие культурно-досугового обслуживания населения» на* ***82,0*** *тыс.рублей (муниципальная программа* «*Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области»).*

*Кассовое исполнение расходов* бюджета муниципального района *на реализацию муниципальных программ* за отчетный период составило **946 229,6** тыс.рублей или **55,5**% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (приложение №3).

***Расходы по непрограммным мероприятиям*** в решении о бюджете от 21.12.2022 №91 (с изменениями) на 2023 год утверждены в сумме **16 225,5** тыс.рублей, а согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года финансирование муниципальных программ утверждено в общей сумме **17 496,6** тыс.рублей *за счет увеличения бюджетных ассигнований на* ***1 271,1*** *тыс.рублей (или на 0,1%):*

* *расходы резервного фонда Администрации Смоленской области на 1 189,1 тыс.рублей (субсидии бюджетным учреждениям);*
* *расходы резервного фонда Администрации Смоленской области (софинансирование за счет местного бюджета) на 82,0 тыс.рублей.*

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям за отчетный период составило **8 121,4** тыс.рублей или **46,4** процентов:

* содержание Вяземского районного Совета депутатов в сумме 2 486,5 тыс.рублей или 48,1% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год (5 173,2 тыс.рублей);
* содержание контрольно-ревизионной комиссии в сумме 1 094,7 тыс. рублей или 46,3% к годовому плану (2 362,4 тыс.рублей);
* содержание Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме 1000,3 тыс.рублей или 45,5% к годовому плану (2 198,1 тыс.рублей).
* резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме 903,2 тыс.рублей или 60,2% к годовому плану (1 500,0 тыс.рублей);
* резервный фонд Администрации Смоленской области в сумме 467,5 тыс.рублей или 18,2% к годовому плану (2 575,0 тыс.рублей);
* расходы резервного фонда Администрации Смоленской области (софинансирование за счет местного бюджета) в сумме 34,1 тыс.рублей или 29,4% к годовому плану (116,1 тыс.рублей);
* расходы по осуществлению органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 863,3 тыс.рублей или 37,6% к годовым назначениям (2 294,2 тыс.рублей);
* расходы на исполнение судебных актов в сумме 326,9 тыс.рублей или 100,0% к годовым назначениям;
* субсидия социально-ориентированным НКО в сумме 900,0 тыс.рублей или 100,0% к годовым назначениям;
* единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 45,0 тыс.рублей или 90,5% к годовым назначениям (49,7 тыс.рублей).

***Резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области***

В соответствии с п.3 ст.81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3,0% от утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Согласно п.4 ст.81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, указанным в п.6 настоящей статьи.

В соответствии с п.7 ст.81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций прилагается к годовому отчету об исполнении соответствующего бюджета.

Согласно решению Вяземского районного Совета депутатов от 21.12.2022 №91 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год утвержден в размере **1 500,0** тыс.рублей.

Положение о порядке использования резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утверждено Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 10.02.2015 №163 (с изменениями) (далее - Положение от 10.02.2015 №163).

В соответствии со ст.81 БК РФ, согласно представленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и пояснительной записки, расходование резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за отчетный период исполнено в общей сумме **903,2** тыс.рублей или **60,2** процентов .

***Дефицит (профицит).*** За полугодие 2023 года сложился ***профицит*** бюджета в сумме **15 670,5** тыс.рублей. Источниками покрытия профита за отчетный период являлись:

* увеличение остатков денежных средств бюджета муниципального района в сумме **1 018 171,8** тыс.рублей;
* уменьшение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в сумме (-)**1 002 501,3** тыс.рублей.

**ВЫВОДЫ**

1. Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за первый квартал 2023 года соответствуют требованиям ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о Бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.
2. Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.07.2023 №412-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года».
3. В соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.07.2023 №412-р фактическое исполнение бюджета района за отчетный период утверждено:
* по доходам в сумме **970 021,8** тыс.рублей, из них безвозмездные поступления в сумме **684 085,6** тыс.рублей;
* по расходам в сумме **954 351,3** тыс.рублей, с профицитом в сумме **15 670,5** тыс.рублей.
1. *За полугодие 2023 года* в бюджет муниципального образования *поступили доходы* в сумме **970 021,8** тыс.рублей, что составляет **56,9**% от годовых плановых назначений:
* ***собственные доходы*** в сумме **285 936,2** тыс.рублей, что составляет **53,3**% от годовых плановых назначений;
* ***безвозмездные поступления*** в сумме **684 085,6** тыс.рублей, что составляет **58,5**% от годовых плановых назначений.
1. Расходы бюджета муниципального района за полугодие 2023 года исполнены в сумме **954 351,3** тыс.рублей, или **55,4**% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (1 721 829,9 тыс.рублей).
2. Исполнение расходов бюджета муниципального района ***на реализацию муниципальных программ*** за отчетный период составило **946 229,9** тыс.рублей или **55,5**% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2023 года (1 704 333,3 тыс.рублей).
3. За полугодие текущего финансового года исполнение ***расходов по непрограммным мероприятиям*** составило **8 121,4** тыс.рублей или **46,4** процентов.
4. В соответствии со ст.81 БК РФ, согласно представленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и пояснительной записке, исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за отчетный период составило **903,2** тыс.рублей или **60,2** процентов.
5. По результатам исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года сложился **профицит** бюджета в сумме **15 670,5** тыс.рублей. Источниками покрытия дефицита за отчетный период являлись:
* увеличение остатков денежных средств бюджета муниципального района в сумме 1 018 171,8 тыс.рублей;
* уменьшение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в сумме (-)1 002 501,3 тыс.рублей.

***На основании выше изложенного предлагается:***

1. Вяземскому районному Совету депутатов ***принять к рассмотрению отчёт об исполнении бюджета*** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года.
2. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:
* согласно п.2 распоряжения Администрации от 27.07.2023 №412-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 1 полугодие 2023 года» разместить настоящее распоряжение на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
* уточнить прогнозные показатели по доходам главными администраторами доходов с целью соблюдения принципа полноты отражения доходов в бюджете, установленном ст.32 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* усилить работу ответственных исполнителей по муниципальным программам с низким процентом исполнения.

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

* *один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Вяземский районный Совет депутатов;*
* *один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;*
* *один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области*

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования«Вяземский район» Смоленской области | **О.Н. Марфичева** |

**Приложение №1**

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области от 03.08.2023 года

***Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за полугодие 2023 года***

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **решение от 21.12.2022 №91 первонач.** | **решение от 21.12.2022 №91 (с изм)** | **откл. +/-** | **ф.0503317** | **откл. +/-** | **исполнение п/г 2023** | **отклонение к ф.0503317**  | **исполнение п/г 2022** | **отклонение к исп. 2023**  |
| **.+/-** | **%** | **.+/-** | **%** |
| **НДФЛ** | **440 139,6** | **440 139,6** | **0,0** | **440 139,6** | **0,0** | **231 642,0** | **-208 497,6** | **52,6** | ***200 787,9*** | **30 854,1** | **115,4** |
| **налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **12 174,0** | **12 174,0** | **0,0** | **12 174,0** | **0,0** | **6 634,1** | **-5 539,9** | **54,5** | ***6 237,1*** | **397,0** | **106,4** |
| *доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо* | *5 766,2* | *5 766,2* | *0,0* | *5 766,2* | *0,0* | *3 419,9* | *-2 346,3* | *59,3* | *3 070,0* | *349,9* | *111,4* |
| *доходы от уплаты акцизов на моторные масла* | *40,1* | *40,1* | *0,0* | *40,1* | *0,0* | *17,8* | *-22,3* | *44,4* | *18,1* | *-0,3* | *98,3* |
| *доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин* | *7 128,2* | *7 128,2* | *0,0* | *7 128,2* | *0,0* | *3 623,1* | *-3 505,1* | *50,8* | *3 536,5* | *86,6* | *102,4* |
| *доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин* | *-760,5* | *-760,5* | *0,0* | *-760,5* | *0,0* | *-426,7* | *333,8* | *56,1* | *-387,5* | *-39,2* | *110,1* |
| **налоги на совокупный доход** | **36 493,6** | **36 493,6** | **0,0** | **36 493,6** | **0,0** | **12 830,0** | **-23 663,6** | **35,2** | ***20 175,3*** | **-7 345,3** | **63,6** |
| *УСНО* | *22 667,5* | *22 667,5* | *0,0* | *22 667,5* | *0,0* | *9 468,4* | *-13 199,1* | *41,8* | *12 548,4* | *-3 080,0* | *75,5* |
| *ЕНВД*  | *48,9* | *48,9* | *0,0* | *48,9* | *0,0* | *-113,3* | *-162,2* | *-231,7* | *-66,5* | *-46,8* | *170,4* |
| *ЕСХН* | *135,9* | *135,9* | *0,0* | *135,9* | *0,0* | *54,1* | *-81,8* | *39,8* | *61,9* | *-7,8* | *87,4* |
| *ПСН* | *13 641,3* | *13 641,3* | *0,0* | *13 641,3* | *0,0* | *3 420,8* | *-10 220,5* | *25,1* | *7 631,5* | *-4 210,7* | *44,8* |
| **налог на игорный бизнес** | **331,0** | **331,0** | **0,0** | **331,0** | **0,0** | **84,0** | **-247,0** | **25,4** | ***168,0*** | **-84,0** | **50,0** |
| **НДПИ** | **3 040,6** | **3 040,6** | **0,0** | **3 040,6** | **0,0** | **1 525,4** | **-1 515,2** | **50,2** | ***1 634,0*** | **-108,6** | **93,4** |
| **государственная пошлина** | **10 254,9** | **10 254,9** | **0,0** | **10 254,9** | **0,0** | **5 459,2** | **-4 795,7** | **53,2** | ***6 709,3*** | **-1 250,1** | **81,4** |
| **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого налоговые доходы** | **502 433,7** | **502 433,7** | **0,0** | **502 433,7** | **0,0** | **258 174,7** | **-244 259,0** | **51,4** | **235 711,6** | **22 463,1** | **109,5** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **16 592,4** | **16 592,4** | **0,0** | **16 592,4** | **0,0** | **12 232,9** | **-4 359,5** | **73,7** | **8 098,9** | **4 134,0** | **151,0** |
| *Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям* | *502,9* | *502,9* | *0,0* | *502,9* | *0,0* | *0,0* | *-502,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *14 444,2* | *14 444,2* | *0,0* | *14 444,2* | *0,0* | *11 746,7* | *-2 697,5* | *81,3* | *7 323,5* | *4 423,2* | *160,4* |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | *1 645,3* | *1 645,3* | *0,0* | *1 645,3* | *0,0* | *486,2* | *-1 159,1* | *29,6* | *775,4* | *-289,2* | *62,7* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **4 721,1** | **4 721,1** | **0,0** | **4 721,1** | **0,0** | **5 887,7** | **1 166,6** | **124,7** | **6 878,6** | **-991,0** | **85,6** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **135,0** | **135,0** | **0,0** | **135,0** | **0,0** | **54,8** | **-80,2** | **40,6** | **243,8** | **-189,0** | **22,5** |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) (МКУ АТП)* | *135,0* | *135,0* | *0,0* | *135,0* | *0,0* | *54,8* | *-80,2* | *40,6* | *46,0* | *8,8* | *119,1* |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *197,8* | *-197,8* | *0,0* |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:** | **11 075,5** | **11 075,5** | **0,0** | **11 075,5** | **0,0** | **8 101,5** | **-2 974,0** | **73,1** | **3 914,1** | **4 187,4** | **207,0** |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *321,3* | *321,3* | *0,0* | *321,3* | *0,0* | *3 234,8* | *2 913,5* | *1 006,8* | *342,3* | *2 892,5* | *945,0* |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *4 706,5* | *4 706,5* | *0,0* | *4 706,5* | *0,0* | *4 866,7* | *160,2* | *103,4* | *3 571,8* | *1 294,9* | *136,3* |
| *Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *6 047,7* | *6 047,7* | *0,0* | *6 047,7* | *0,0* | *0,0* | *-6 047,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *#ДЕЛ/0!* |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 087,0** | **1 355,8** | **268,8** | **1 355,8** | **0,0** | **1 484,7** | **128,9** | **109,5** | **1 791,4** | **-306,7** | **82,9** |
| *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об адм. правонарушениях* | *1 057,0* | *1 057,0* | *0,0* | *1 057,0* | *0,0* | *361,6* | *-695,4* | *34,2* | *585,0* | *-223,4* | *61,8* |
| *Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, ЦБ РФ, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* | *30,0* | *298,8* | *268,8* | *298,8* | *0,0* | *267,0* | *-31,8* | *89,4* | *536,1* | *-269,1* | *49,8* |
| *Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *856,1* | *856,1* | *100,0* | *670,3* | *185,8* | *100,0* |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | **100,0** |
| *Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *100,0* |
| *Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Итого неналоговые доходы** | **33 611,0** | **33 879,8** | **268,8** | **33 879,8** | **0,0** | **27 761,5** | **-6 118,3** | **81,9** | **20 926,8** | **6 834,7** | **132,7** |
| **Итого собственные доходы** | **536 044,7** | **536 313,5** | **268,8** | **536 313,5** | **0,0** | **285 936,2** | **-250 377,3** | **53,3** | **256 638,4** | **29 297,8** | **111,4** |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **196 502,0** | **205 495,0** | **8 993,0** | **205 495,0** | **0,0** | **100 049,7** | **-105 445,3** | **48,7** | **110 199,8** | **-10 150,1** | **90,8** |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ* | *115 395,0* | *115 395,0* | *0,0* | *115 395,0* | *0,0* | *57 697,8* | *-57 697,2* | *50,0* | *55 079,8* | *2 618,0* | *104,8* |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *81 107,0* | *90 100,0* | *8 993,0* | *90 100,0* | *0,0* | *42 351,9* | *-47 748,1* | *47,0* | *55 120,0* | *-12 768,1* | *76,8* |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **0,0** | **69 657,5** | **69 657,5** | **69 657,5** | **0,0** | **47 434,7** | **-22 222,8** | **68,1** | **50 697,7** | **-3 263,0** | **100,0** |
| *на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *1 444,3* | *-1 444,3* | *0,0* |
| *на развитие сети учреждений культурно-досугового типа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *5 686,1* | *-5 686,1* | *0,0* |
| *на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях* | *0,0* | *358,3* | *358,3* | *358,3* | *0,0* | *358,3* | *0,0* | *100,0* | *0,0* | *358,3* | *0,0* |
| *на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование* | *0,0* | *38 358,7* | *38 358,7* | *38 358,7* | *0,0* | *18 770,0* | *-19 588,7* | *48,9* | *18 664,4* | *105,6* | *100,6* |
| *на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек* | *0,0* | *1 400,0* | *1 400,0* | *1 400,0* | *0,0* | *1 400,0* | *0,0* | *100,0* | *1 700,0* | *-300,0* | *82,4* |
| *на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* | *0,0* | *1 290,9* | *1 290,9* | *1 290,9* | *0,0* | *1 290,9* | *0,0* | *100,0* | *1 437,7* | *-146,8* | *89,8* |
| *на поддержку отрасли культуры* | *0,0* | *300,4* | *300,4* | *300,4* | *0,0* | *300,4* | *0,0* | *100,0* | *320,9* | *-20,5* | *93,6* |
| *на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ* | *0,0* | *200,0* | *200,0* | *200,0* | *0,0* | *0,0* | *-200,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок* | *0,0* | *27 749,2* | *27 749,2* | *27 749,2* | *0,0* | *25 315,1* | *-2 434,1* | *0,0* | *0,0* | *25 315,1* | *0,0* |
| *на создание детских технопарков "Кванториум"* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *21 444,3* | *-21 444,3* | *0,0* |
| **Прочие субсидии** | **0,0** | **143 886,2** | **143 886,2** | **143 886,2** | **0,0** | **23 369,4** | **-120 516,8** | **16,2** | **4 908,3** | **18 461,1** | **100,0** |
| *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов* | *0,0* | *143 886,2* | *143 886,2* | *143 886,2* | *0,0* | *23 369,4* | *-120 516,8* | *16,2* | *4 908,3* | *18 461,1* | *476,1* |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **710 338,9** | **747 977,3** | **37 638,4** | **747 977,3** | **0,0** | **510 509,8** | **-237 467,5** | **68,3** | **462 467,2** | **48 042,6** | **110,4** |
| *на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *671 990,8* | *709 746,8* | *37 756,0* | *709 746,8* | *0,0* | *486 084,9* | *-223 661,9* | *68,5* | *439 891,6* | *46 193,3* | *110,5* |
| *на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели фед.судов общей юрисдикции в РФ* | *1,1* | *1,1* | *0,0* | *1,1* | *0,0* | *0,0* | *-1,1* | *0,0* | *52,9* | *-52,9* | *0,0* |
| *на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования* | *35 935,2* | *35 935,2* | *0,0* | *35 935,2* | *0,0* | *23 561,6* | *-12 373,6* | *65,6* | *21 556,2* | *2 005,4* | *109,3* |
| *на государственную регистрацию актов гражданского состояния* | *2 411,8* | *2 294,2* | *-117,6* | *2 294,2* | *0,0* | *863,3* | *-1 430,9* | *37,6* | *966,5* | *-103,2* | *89,3* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **196,8** | **196,8** | **0,0** | **196,8** | **0,0** | **118,2** | **-78,6** | **60,1** | **64,9** | **53,3** | **182,1** |
| *межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | *196,8* | *196,8* | *0,0* | *196,8* | *0,0* | *118,2* | *-78,6* | *60,1* | *64,9* | *53,3* | *182,1* |
| *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **4 330,8** | **4 330,8** | **4 330,8** | **0,0** | **4 330,8** | **0,0** | **100,0** | **165,9** | **4 164,9** | **2 611,0** |
| **Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,0** | **-1 727,0** | **-1 727,0** | **-1 727,0** | **0,0** | **-1 727,0** | **0,0** | **100,0** | **-177,3** | **-1 549,7** | **974,1** |
|  **Безвозмездные поступления** | **907 037,7** | **1 169 816,6** | **262 778,9** | **1 169 816,6** | **0,0** | **684 085,6** | **-485 731,0** | **58,5** | **628 326,5** | **55 759,1** | **108,9** |
| **ВСЕГО** | **1 443 082,4** | **1 706 130,1** | **263 047,7** | **1 706 130,1** | **0,0** | **970 021,8** | **-736 108,3** | **56,9** | **884 964,9** | **85 057,0** | **109,6** |

**Приложение №2**

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области от 03.08.2023 года

***Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за полугодие 2023 года***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Раздел** | **Подраздел** | **исполнение п/г 2022** | **решение от 21.12.2022 №91** | **решение от 21.12.2022 №91 (изм)** | **откл. +/-** | **ф.0503317** | **откл. +/-** | **исполнение полугодие 2023** | **отклонение к ф.0503317** | **отклонение исп. п/г 2023 от исп. п/г 2022**  |
|  **+/-** | **%** |  **+/-** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы**  | **01** | **00** | **46 507,2** | **104 877,7** | **107 452,4** | **2 574,7** | **107 452,4** | **0,0** | **49 387,7** | **-58 064,7** | **46,0** | **2 880,5** | **106,2** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *1 249,7* | *2 198,1* | *2 198,1* | *0,0* | *2 198,1* | *0,0* | *1 000,3* | *-1 197,8* | *45,5* | *-249,4* | *80,0* |
| *Функционирование представительных органов* | *01* | *03* | *2 248,1* | *5 256,0* | *5 173,2* | *-82,8* | *5 173,2* | *0,0* | *2 486,6* | *-2 686,6* | *48,1* | *238,5* | *110,6* |
| *Функционирование Администрации* | *01* | *04* | *24 760,7* | *52 004,6* | *54 841,1* | *2 836,5* | *54 841,1* | *0,0* | *26 277,5* | *-28 563,6* | *47,9* | *1 516,8* | *106,1* |
| *Судебная система* | *01* | *05* | *52,9* | *1,1* | *1,1* | *0,0* | *1,1* | *0,0* | *0,0* | *-1,1* | *0,0* | *-52,9* | *0,0* |
| *Обеспечение деятельности финансовых органов* | *01* | *06* | *6 549,7* | *15 356,9* | *15 105,9* | *-251,0* | *15 105,9* | *0,0* | *6 652,5* | *-8 453,4* | *44,0* | *102,8* | *101,6* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *0,0* | *1 500,0* | *596,8* | *-903,2* | *596,8* | *0,0* | *0,0* | *-596,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *11 646,1* | *28 561,0* | *29 536,2* | *975,2* | *29 536,2* | *0,0* | *12 970,8* | *-16 565,4* | *43,9* | *1 324,7* | *111,4* |
| **Национальная экономика**  | **04** | **00** | **2 660,8** | **13 304,0** | **39 975,9** | **26 671,9** | **39 975,9** | **0,0** | **8 749,0** | **-31 226,9** | **21,9** | **6 088,2** | **328,8** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *04* | *05* | *0,0* | *0,0* | *200,0* | *200,0* | *200,0* | *0,0* | *0,0* | *-200,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Дорожные фонды* | *04* | *09* | *2 547,6* | *12 174,0* | *38 167,8* | *25 993,8* | *38 167,8* | *0,0* | *8 375,7* | *-29 792,1* | *21,9* | *5 828,1* | *328,8* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *113,2* | *1 130,0* | *1 608,1* | *478,1* | *1 608,1* | *0,0* | *373,3* | *-1 234,8* | *23,2* | *260,1* | *329,8* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **0,0** | **500,0** | **500,0** | **0,0** | **500,0** | **0,0** | **0,0** | **-500,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *0,0* | *500,0* | *500,0* | *0,0* | *500,0* | *0,0* | *0,0* | *-500,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Образование**  | **07** | **00** | **618 461,4** | **1 033 398,6** | **1 233 466,7** | **200 068,1** | **1 233 566,7** | **100,0** | **718 049,5** | **-515 517,2** | **58,2** | **99 588,1** | **116,1** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *142 300,1* | *301 072,5* | *316 383,1* | *15 310,6* | *316 383,1* | *0,0* | *185 894,0* | *-130 489,1* | *58,8* | *43 593,9* | *130,6* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *411 085,8* | *610 689,1* | *796 773,0* | *186 083,9* | *796 873,0* | *100,0* | *468 932,2* | *-327 940,8* | *58,8* | *57 846,4* | *114,1* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *54 353,9* | *96 909,8* | *94 801,2* | *-2 108,6* | *94 801,2* | *0,0* | *51 286,7* | *-43 514,5* | *54,1* | *-3 067,2* | *94,4* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *07* | *1 454,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-1 454,9* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *9 266,7* | *24 727,2* | *25 509,4* | *782,2* | *25 509,4* | *0,0* | *11 936,6* | *-13 572,8* | *46,8* | *2 669,9* | *128,8* |
| **Культура, кинематография**  | **08** | **00** | **80 618,5** | **138 128,6** | **156 856,8** | **18 728,2** | **157 945,9** | **1 089,1** | **81 957,2** | **-75 988,7** | **51,9** | **1 338,7** | **101,7** |
| *Культура* | *08* | *01* | *63 647,0* | *98 476,9* | *116 859,9* | *18 383,0* | *117 949,0* | *1 089,1* | *62 863,5* | *-55 085,5* | *53,3* | *-783,5* | *98,8* |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *08* | *04* | *16 971,5* | *39 651,7* | *39 996,9* | *345,2* | *39 996,9* | *0,0* | *19 093,7* | *-20 903,2* | *47,7* | *2 122,2* | *112,5* |
| **Социальная политика**  | **10** | **00** | **30 629,2** | **68 971,8** | **69 316,4** | **344,6** | **69 316,4** | **0,0** | **28 048,4** | **-41 268,0** | **40,5** | **-2 580,8** | **91,6** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *3 394,0* | *7 469,3* | *7 469,3* | *0,0* | *7 469,3* | *0,0* | *3 886,5* | *-3 582,8* | *52,0* | *492,5* | *114,5* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *3 476,3* | *6 778,4* | *6 778,4* | *0,0* | *6 778,4* | *0,0* | *3 297,4* | *-3 481,0* | *48,6* | *-178,9* | *94,9* |
| *Охрана семьи и детства* | *10* | *04* | *21 440,5* | *48 805,3* | *49 149,9* | *344,6* | *49 149,9* | *0,0* | *18 158,8* | *-30 991,1* | *36,9* | *-3 281,7* | *84,7* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *10* | *06* | *2 318,4* | *5 918,8* | *5 918,8* | *0,0* | *5 918,8* | *0,0* | *2 705,7* | *-3 213,1* | *45,7* | *387,3* | *116,7* |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **19 795,8** | **35 524,0** | **64 694,9** | **29 170,9** | **64 694,9** | **0,0** | **43 561,3** | **-21 133,6** | **67,3** | **23 765,5** | **220,1** |
| *физическая культура* | *11* | *01* | *19 795,8* | *35 524,0* | *36 917,9* | *1 393,9* | *36 917,9* | *0,0* | *18 220,9* | *-18 697,0* | *49,4* | *-1 574,9* | *92,0* |
| *массовый спорт* | *11* | *02* | *0,0* | *0,0* | *27 777,0* | *27 777,0* | *27 777,0* | *0,0* | *25 340,4* | *-2 436,6* | *0,0* | *25 340,4* | *0,0* |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **17 544,8** | **442,0** | **442,0** | **0,0** | **442,0** | **0,0** | **0,0** | **-442,0** | **0,0** | **-17 544,8** | **0,0** |
| *обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *13* | *01* | *17 544,8* | *442,0* | *442,0* | *0,0* | *442,0* | *0,0* | *0,0* | *-442,0* | *0,0* | *-17 544,8* | *0,0* |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **21 993,5** | **47 935,7** | **47 935,7** | **0,0** | **47 935,7** | **0,0** | **24 598,2** | **-23 337,5** | **51,3** | **2 604,7** | **111,8** |
| *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *14* | *01* | *21 993,5* | *47 935,7* | *47 935,7* | *0,0* | *47 935,7* | *0,0* | *24 598,2* | *-23 337,5* | *51,3* | *2 604,7* | *111,8* |
| *прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *14* | *03* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего** |  |  | **838 211,2** | **1 443 082,4** | **1 720 640,8** | **277 558,4** | **1 721 829,9** | **1 189,1** | **954 351,3** | **-767 478,6** | **55,4** | **116 140,1** | **113,9** |

**Приложение №3**

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области от 03.08.2023 года

**Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов бюджета**

**муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2023 года**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2023** | **Исполнение за полугодие 2023**  |
| **решение от 21.12.2022 №91** | **решение от 21.12.2022 №91 (изм)** | **откл. +/-** | **пояснит. записка** | **откл. +/-** | **откл. %**  | **факт** | **откл. +/- к сводной бюдж.росписи** | **% к решению о бюджете** | **% к сводной бюдж.росписи** |
| 1 | Реализация региональной стратегии действий в интересах детей , направленных на пропаганду и оптимизацию семейного устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, информирование граждан о формах семейного устройства «Ребенок должен жить в семье»  | **29 915,7** | **29 915,7** | 0,0 | **29 915,7** | *0,0* | *100,0* | **11 674,7** | *-18 241,0* | *39,0* | *39,0* |
| 2 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **182 164,9** | **201 192,6** | 19 027,7 | **201 110,6** | *-82,0* | *100,0* | **106 338,8** | *-94 771,8* | *52,9* | *52,9* |
| 3 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **8 626,6** | **8 981,4** | 354,8 | **8 981,4** | *0,0* | *100,0* | **4 105,3** | *-4 876,1* | *45,7* | *45,7* |
| 4 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **993 018,8** | **1 191 207,9** | 198 189,1 | **1 191 207,9** | *0,0* | *100,0* | **694 161,4** | *-497 046,5* | *58,3* | *58,3* |
| 5 | Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области  | **550,0** | **550,0** | 0,0 | **550,0** | *0,0* | *100,0* | **391,1** | *-158,9* | *71,1* | *71,1* |
| 6 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области  | **76 496,5** | **78 558,0** | 2 061,5 | **78 558,0** | *0,0* | *100,0* | **36 354,4** | *-42 203,6* | *46,3* | *46,3* |
| 7 | Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области  | **500,0** | **908,0** | 408,0 | **908,0** | *0,0* | *100,0* | **149,4** | *-758,6* | *16,5* | *16,5* |
| 8 | Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **61 372,2** | **61 121,2** | -251,0 | **61 121,2** | *0,0* | *100,0* | **30 156,1** | *-30 965,1* | *49,3* | *49,3* |
| 9 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области  | **43 593,9** | **72 158,8** | 28 564,9 | **72 158,8** | *0,0* | *100,0* | **46 320,7** | *-25 838,1* | *64,2* | *64,2* |
| 10 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области  | **40,0** | **50,0** | 10,0 | **50,0** | *0,0* | *100,0* | **0,0** | *-50,0* | *0,0* | *0,0* |
| 11 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **40,0** | **40,0** | 0,0 | **40,0** | *0,0* | *100,0* | **20,0** | *-20,0* | *50,0* | *50,0* |
| 12 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | **1 000,0** | **988,7** | -11,3 | **988,7** | *0,0* | *100,0* | **988,7** | *0,0* | *100,0* | *100,0* |
| 13 | Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области  | **138,0** | **138,0** | 0,0 | **138,0** | *0,0* | *100,0* | **54,0** | *-84,0* | *39,1* | *39,1* |
| 14 | "Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **12 174,0** | **38 167,8** | 25 993,8 | **38 167,8** | *0,0* | *100,0* | **8 375,7** | *-29 792,1* | *21,9* | *21,9* |
| 15 | Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области  | **500,0** | **500,0** | 0,0 | **500,0** | *0,0* | *100,0* | **0,0** | *-500,0* | *0,0* | *0,0* |
| 16 | Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **500,0** | **1 733,1** | 1 233,1 | **1 733,1** | *0,0* | *100,0* | **1 726,8** | *-6,3* | *99,6* | *99,6* |
| 17 | Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **1 190,0** | **1 320,0** | 130,0 | **1 320,0** | *0,0* | *100,0* | **524,0** | *-796,0* | *39,7* | *39,7* |
| 18 | Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **16 582,5** | **16 884,0** | 301,5 | **16 884,0** | *0,0* | *100,0* | **4 888,8** | *-11 995,2* | *29,0* | *29,0* |
|  | **ИТОГО** | **1 428 403,1** | **1 704 415,2** | 276 012,1 | **1 704 333,2** | *-82,0* | *100,0* | **946 229,9** | *-758 103,3* | *55,5* | *55,5* |
| ***расходы бюджета по непрограммным мероприятиям Вяземского района Смоленской области***  |
| 1 | *Глава муниципального образования Вяземский район Смоленской области* | ***2 198,1*** | ***2 198,1*** | *0,0* | ***2 198,1*** | *0,0* | *100,0* | **1 000,3** | *-1 197,8* | *45,5* | *45,5* |
| 2 | *единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области* | ***50,0*** | ***49,7*** | *-0,3* | ***49,7*** | *0,0* | *100,0* | **45,0** | *-4,7* | *90,5* | *90,5* |
| 3 | *председатель Вяземского районного Совета депутатов*  | ***2 198,1*** | ***2 198,1*** | *0,0* | ***2 198,1*** | *0,0* | *100,0* | **1 141,9** | *-1 056,2* | *51,9* | *51,9* |
| 4 | *Вяземский районный Совет депутатов* | ***3 027,8*** | ***2 945,1*** | *-82,7* | ***2 945,1*** | *0,0* | *100,0* | **1 334,5** | *-1 610,6* | *45,3* | *45,3* |
| 5 | *единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Вяземского районного Совета депутатов* | ***30,0*** | ***30,0*** | *0,0* | ***30,0*** | *0,0* | *100,0* | **10,0** | *-20,0* | *33,3* | *33,3* |
| 6 | *Контрольно-ревизионная комиссия* | ***2 362,4*** | ***2 362,4*** | *0,0* | ***2 362,4*** | *0,0* | *100,0* | **1 094,7** | *-1 267,7* | *46,3* | *46,3* |
| 7 | *резервный фонд Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области* | ***1 500,0*** | ***1 500,0*** | *0,0* | ***1 500,0*** | *0,0* | *100,0* | **903,2** | *-596,8* | *60,2* | *60,2* |
| 8 | *полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели*  | ***1,1*** | ***1,1*** | *0,0* | ***1,1*** | *0,0* | *100,0* | **0,0** | *-1,1* | *0,0* | *0,0* |
| 9 | *полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния* | ***2 411,8*** | ***2 294,2*** | *-117,6* | ***2 294,2*** | *0,0* | *100,0* | **863,3** | *-1 430,9* | *37,6* | *37,6* |
| 10 | *субсидии некоммерческим организациям*  | ***900,0*** | ***900,0*** | *0,0* | ***900,0*** | *0,0* | *100,0* | **900,0** | *0,0* | *100,0* | *100,0* |
| 11 | резервный фонд Администрации Смоленской области | ***0,0*** | ***1 385,9*** | *1 385,9* | ***2 575,0*** | *1 189,1* | *185,8* | **467,5** | *-2 107,5* | *33,7* | *18,2* |
| 12 | резервный фонд Администрации Смоленской области (софинансирование за счет средств местного бюджета) | ***0,0*** | ***34,1*** | *34,1* | ***116,1*** | *82,0* | *340,5* | **34,1** | *-82,0* | *100,0* | *29,4* |
| 13 | *расходы на исполнение судебных актов* | ***0,0*** | ***326,9*** | *326,9* | ***326,9*** | *0,0* | *100,0* | **326,9** | *0,0* | *100,0* | *100,0* |
|  **ИТОГО** | **14 679,3** | **16 225,6** | 1 546,3 | **17 496,7** | *1 271,1* | *107,8* | **8 121,4** | *-9 375,3* | *50,1* | *46,4* |
|  **ВСЕГО** | **1 443 082,4** | **1 720 640,8** | 277 558,4 | **1 721 829,9** | *1 189,1* | *100,1* | **954 351,3** | *-767 478,6* | *55,5* | *55,4* |