

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

**Дубровка**

**2022**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2022 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Дубровского района от 24.10.2022 № 538 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 24 октября 2022 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному Решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 17.12. 2021 года № 193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Показатели бюджета на 2022 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года №193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы», по доходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 102 314,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме 424922,8 тыс. рублей, по расходам – 425895,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 972,6 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 972,6 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

по доходам в сумме 288 286,6 тыс. рублей, или 67,8 процента к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2021 года исполнение составило 114,3 процента;

по расходам - в сумме 286 058,8 тыс. рублей, или 67,2 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами на сумму 2 227,8 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 288 286,6 тыс. рублей или 67,8 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2021 года доходы увеличились на 35 987,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,5 %, что больше соответствующего периода 2021 года на 2,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2021 года увеличились на 125,3 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 109,2 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 82 137,5 тыс. рублей, или 75,6 % к утвержденному годовому плану.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице.*  *тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 9 месяцев  2021 г. | Утверждено  на 2022 г. | Уточнено  на 2022 г. | Сводная бюджетная роспись  на 2022 г. | Исполнено  за 9 месяцев 2022 г. | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **65 552,3** | **102 314,0** | **108 705,0** | **108 705,0** | **82 137,5** | **75,6** |
| **налоговые доходы:** | **57 861,9** | **91 695,0** | **97 195,0** | **97 195,0** | **68 383,2** | **70,4** |
| - НДФЛ | 48 780,4 | 80 413,0 | 80 413,0 | 80 413,0 | 53 771,6 | 66,9 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 4 028,4 | 5 677,0 | 5 677,0 | 5 677,0 | 4 883,2 | 86,0 |
| - единый налог на вмененный доход | 1 162,1 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | -21,1 | -21,1 |
| - единый с/х налог | 1 387,0 | 1 484,0 | 6 984,0 | 6 984 ,0 | 6 993,3 | 100,1 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 615,0 | 2354,0 | 2354,0 | 2354,0 | 1 491,2 | 63,4 |
| - государственная пошлина | 889,0 | 1 765,0 | 1 765,0 | 1 765,0 | 1 265,0 | 71,7 |
| **неналоговые доходы:** | **7 690,4** | **10619,0** | **11 510,0** | **11 510,0** | **13 754,3** | **119,5** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | **1 924,0** | 3 764,0 | 3 464,0 | 3 464,0 | 3 385,5 | 97,7 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 385,4 | 495,0 | 495,0 | 495,0 | 432,3 | 87,3 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 14,8 | 30,0 | 2 400,0 | 2 400,0 | 2 389,5 | 99,6 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 469,4 | 740,0 | 740,0 | 740,0 | 617,9 | 83,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 202,2 | 4 640,0 | 2 811,0 | 2 811,0 | 5 535,7 | 196,9 |
| - штрафные санкции | 699,3 | 950,0 | 1600,0 | 1600,0 | 1 393,4 | 87,1 |
| **Безвозмездные поступления:** | **186 746,9** | **256 565,6** | **316 217,8** | **316 217,8** | **206 149,1** | **65,2** |
| - дотации: | **30 398,2** | 45 640,0 | 46 825,8 | 46 825,8 | 33 925,7 | 72,5 |
| - субсидии | 44 875,8 | 24 274,8 | 78 383,5 | 78 383,5 | 48 173,7 | 61,5 |
| - субвенции: | 99 583,9 | 171 829,5 | 171 607,0 | 171 607,0 | 114 848,4 | 66,9 |
| -иные межбюджетные трансферты | 12 004,5 | 14 821,2 | 19 401,5 | 19 401,5 | 9 597,4 | 49,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -115,5 | 0 | 0 | 0 | -396,1 | -396,41 |
| **Итого** | **252 299,2** | **358 879,6** | **424 922,8** | **424 922,8** | **288 286,6** | **67,9** |

**Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2022 года на долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 83,3 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 63 383,2 тыс. рублей, что составляет 109,5% к уровню 2021 года. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

***Налог на доходы физических лиц***(НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 53771,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 66,9 процента. Доля НДФЛ в собственных доходах составила 65,5 процента. К соответствующему периоду 2021 года поступления увеличились на 4991,2 тыс. рублей, или на 110,2 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2022 года исполнены на 86,0% или 4883,2 тыс. рублей годовых плановых назначений, в структуре собственных доходов их доля составляет 6,0 процента. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2021 года поступления акцизных платежей увеличилось на 121,2%, или на 854,8 тыс. рублей.

***Налог на совокупный доход*** поступил в сумме 8484,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 90,8 процента, из них:

единый налог на вмененный доход – (-2,0) тыс. рублей,

единый сельскохозяйственный налог – 6993,3 тыс. рублей,

налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 1491,2 тыс. рублей.

Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре собственных доходов составляет 10,3 процента.

***Государственная пошлина*** за 9 месяцев 2022 года поступила в бюджет в сумме 1265,0 тыс. рублей, или 71,7% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем 2021 года поступления увеличились на 142,3 %, увеличение поступлений произошло в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года составило 13 754,3 тыс. рублей, или 116,5 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2021 года рост неналоговых доходов составил 178,9 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от реализации материальных и нематериальных активов*** - 40,2 % (реализован объект, находящийся в муниципальной собственности – здание типографии и проданы земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района). Поступления составили 5 535,7 тыс. рублей, или 196,9 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню 2021 поступления увеличились на 131,7 процента.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду земельных участков*** выполнены на 97,7%, поступления сложились в сумме 3 385,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились на 176,0 процента.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества*** выполнены на 87,3%, поступления сложились в сумме 432,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2021 года поступления возросли на 112,2 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 2 389,5 тыс. рублей, или 99,6% годовых плановых назначений. К уровню 2021 года поступления увеличились в 16 раз.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 617,9 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 83,5 процента. К аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились на 131,6 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили за 9 месяцев 2022 года в сумме 1 393,4 тыс. рублей, или 87,1% утвержденных плановых назначений. К аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились в 2 раза.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 206 149,1 тыс. рублей, или 65,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 110,4%, или на 19 402,2 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 55,7% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2022 года составляет 114 848,4 тыс. рублей, или 66,9% плановых назначений и 115,3% к уровню аналогичного периода 2021 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 33 925,7 тыс. рублей, или 72,5% годовых плановых назначений, что на 111,6%, или на 3 527,5 тыс. рублей выше уровня 2021 года.

Субсидии поступили в бюджет в сумме 48173,7 тыс. рублей, или 61,5% утвержденных назначений.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 9597,4 тыс. рублей, что составляет 49,5% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду 2021 года поступления снижены на 20,0 процентов.

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

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

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2022 год, утвержден решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2021 года №193-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы», по расходам в объеме 358 879,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 01 октября 2022 года составляет 425895,4 тыс. рублей, что составляет 118,7% утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 286 058,8 тысяч рублей, что соответствует 67,2 уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 118,7 процента. Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование разделов классификации расходов | рз | Исполнено 9 месяцев 2021 г. | Утверждено Решением от 17.12.2021 г. № 193-7 | Уточнено решением на 2022 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2022 г. | Исполнено за 9 месяцев 2022г. | Темп роста 2022г. к 2021 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 25 458,4 | 40 329,6 | 41 354,2 | 41 354,2 | 28 773,7 | 113,0 |
| Национальная оборона | 02 | 515,3 | 713,2 | 754,6 | 754,6 | 566,0 | 109,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 226,4 | 3 790,7 | 4 382,8 | 4 382,8 | 2 293,7 | 103,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4 124,8 | 12 377,0 | 26 800,9 | 26 800,9 | 17 139,1 | в 4 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4 416,4 | 11 660,7 | 12 374,9 | 12 374,9 | 4 878,6 | 110,5 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,00 | 0,00 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 152 518,6 | 237 760,1 | 287 391,8 | 287 391,8 | 196 190,3 | 128,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 17 959,2 | 27 957,9 | 30 117,2 | 30 117,2 | 20 715,3 | 115,3 |
| Социальная политика | 10 | 6 936,0 | 14 503,2 | 12 857,8 | 12 857,8 | 8 248,9 | 118,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 37 474,3 | 7 578,2 | 7 705,2 | 7 705,2 | 5 299,5 | 14,1 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 2 261,5 | 2 209,0 | 1 956,0 | 1 956,0 | 1 753,7 | 77,5 |
| **Всего** |  | **253 890,9** | **358 879,6** | **425 895,4** | **425 895,4** | **286 058,8** | **112,7** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 68,6 процентов; раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 10,1 процента; раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 7,2 процента; раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 6,0 процента; раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 2,9 процента; раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 1,8 процента; раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 1,7 процента; раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 0,8 процента; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» исполнен на 0,6 процента; раздел 02 «Национальная оборона» исполнен на 0,2 процента и раздел 06 «Охрана окружающей среды» исполнен на 0,1 процент.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 28 773,7 тыс. рублей или 69,6 процента к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,1 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 13,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 566,0 тыс. рублей или 75,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 109,8 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 2 293,7 тыс. рублей или 52,3 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процентов. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 2 287,7 тыс.рублей и по разделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в сумме 6,0 тыс.рублей.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы исполнены в объеме 17139,1 тыс. рублей, или 63,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,0 процентов. Объем кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года увеличился в 4 раза. Структура раздела представлена подразделами:

0401 «Общеэкономические вопросы» - 31,8 тыс. рублей, или 97,9% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0405 Сельское хозяйство и рыболовство» - 89,3 тыс. рублей, или 8,6% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0406 «Водное хозяйство» - 87,9 тыс. рублей, или 72,5 % утвержденной сводной бюджетной росписи;

0408 «Транспорт» - 1693,8 тыс. рублей, или 34,4% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0409 «Дорожное хозяйство» - 15221,2 тыс. рублей, или 89,9% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 15,0 тыс. рублей, или 0,4% утвержденной сводной бюджетной росписи.

**Анализ использования средств дорожного хозяйства**

**(дорожные фонды)**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2022 – 168,0 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **5 677,0** | **4 883,2** |
| Акцизы на нефтепродукты | 5 677,0 | 4 883,2 |
| **Расходы, в том числе:** | **5 845,0** | **4 124,8** |
| За счет остатков средств | 168,0 | 168,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 5 677,0 | 3 956,8 |
| **Остаток на 01.10.2022 – 926,5 тыс. рублей** | | |

Расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) исполнены в объеме 4124,8 тыс. рублей, или на 70,5 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 4 878,6 тыс. рублей или 39,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2021 года отмечено увеличение расходов на 10,0 процентов. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» - 158,2 тыс. рублей, по разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 520,1 тыс. рублей и 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 4 200,3 тыс. рублей (Региональный проект «Чистая вода»).

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 196 190,3 тыс. рублей или 68,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 68,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 128,6 процента. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 64 721,8 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 105 244,9 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 7 360,2 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 838,5 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 18 024,9 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2022 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 30 117,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 20 715,3 тыс. рублей или 68,8 процент к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года увеличен на 15,3 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 8 248,9 тыс. рублей или на 64,2 процента к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1 618,0 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 6 592,9 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 38,0 тыс. рублей.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 5 299,5 тыс. рублей или 68,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 1,8 процент. К аналогичному периоду 2021 года отмечается снижение расходов на 14,1 процента. Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» - 4 879,4 тыс. рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 420,1 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 753,7 тыс. рублей, что соответствует 89,6 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,6 процентов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2021 года снизился на 507,8 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

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

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 423886,6 тыс. рублей, или 99,5 % общего объема расходов бюджета.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в*

*таблице. тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 17.12.2021 г. № 193-7 | Уточнено решением на 2022 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2022 г. | Исполнено на 01.07.2022 г. | % исполнения |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2022 - 2024 годы)" | 94 103,7 | 109680,7 | 109680,7 | 68606,8 | 62,55 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)" | 227 889,2 | 276505,7 | 276505,7 | 189201,5 | 68,4 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)" | 27 957,9 | 30117,2 | 30117,2 | 20715,3 | 68,8 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2024 годы)" | 7 836,0 | 7583,0 | 7583,0 | 5988,7 | 79,0 |
| **Итого по программам:** | **357 786,8** | **423886,6** | **423886,6** | **284519,3** | **67,1** |
| Непрограммная деятельность | 1 092,8 | 2008,8 | 2008,8 | 1537,5 | 76,5 |
| **Всего** | **358 879,6** | **425895,4** | **425895,4** | **286056,8** | **67,2** |

По итогам 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 284 521,3 тыс. рублей, что составляет 67,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2022 - 2024 годы)» - 24,1 процент.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 1 537,5 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования и выплаты из резервного фонда местной администрацией на оказание финансовой помощи населению в связи с утратой ими имущества первой необходимости при пожарах.

Анализ исполнения расходной части бюджета главными распорядителями приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.10.2021 г. | Сводная бюджетная роспись за 2022 год | Исполнено на 01.10.2022 г. | % исполнения 2022/2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация Дубровского района (900) | 110 311,5 | 154 662,2 | 88 605,3 | 80,3 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 338,9 | 471,2 | 334,3 | 98,6 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 6 310,8 | 7 841,9 | 6 157,5 | 97,6 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 381,3 | 804,6 | 560,3 | 146,9 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 1 169,2 | 1 666,7 | 1 125,4 | 96,3 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 135 379,2 | 260 448,8 | 189 276,0 | 139,8 |
| **ИТОГО:** | **253 890,9** | **425 895,4** | **286 058,8** | **112,7** |

По итогам за 9 месяцев 2022 года расходы бюджета исполнены в объеме 286 058,8 тыс. рублей, что составляет 67,2 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2021 года расходы исполнены на 112,7 процента.

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

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

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

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

**Анализ исполнения резервного фонда**

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

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

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

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжением администрации Дубровского района от 05.09.2022 г. № 406р расходование средств резервного фонда за 9 месяцев 2022 года выделено 10,0 тыс. рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

**Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Состав отчета об исполнении бюджета поселения сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:

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

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

Председатель О.В. Ромакина