**О Т Ч Е Т**

 **об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год**

п. Дубровка

 Консолидированный бюджет Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен:

по доходам в объеме 508 247,5 тыс. рублей, или 98,5% плановых назначений,

по расходам в объеме 504 186,4 тыс. рублей, или 95,1% плановых назначений,

с профицитом в объеме 4 061,1 тыс. рублей.

 По итогам 2023 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

по доходам в сумме 413 617,9 тыс. рублей, или 97,6 процентов к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 93,1 процента, за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 38 421,6 тыс. рублей;

по расходам - в сумме 411 179,0 тыс. рублей, или 95,0 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами на сумму 2 438,9 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в сумме 413 617,9 тысяч рублей, на 97,6 процентов к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 30 918,6 тысяч рублей, или на 6,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 31 процент, что больше соответствующего периода прошлого года на 3,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 6,3 процента, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 11,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 128 307,0 тысяч рублей, или 103,6 процента к утвержденному годовому плану.

Таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  2022 год | Утверждено на 2023 г. | Уточнено на 2023 г. | Сводная бюджетная росписьна 2023 г. | Исполнено за 2023 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **120 804,0** | **117 986,0** | **123 921,0** | **123 921,0** | **128 307,0** |
| **налоговые доходы:** | **101 230,3** | **106 688,0** | **110 388,0** | **110 388,0** | **113 890,0** |
| - НДФЛ | 83 703,2 | 94 860,0 | 97 042,0 | 97 042,0 | 102 269,7 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 6 550,6 | 5 710,0 | 6 510,0 | 6 510,0 | 6 646,7 |
| - единый налог на вмененный доход | -17,3 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -64,2 |
| - единый с/х налог | 6 997,9 | 1 367,0 | 2 450,0 | 2 450,0 | 2 727,1 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 360,5 | 2 975,0 | 2 610,0 | 2 610,0 | 759,9 |
| - государственная пошлина | 1 635,4 | 1 775,0 | 1 775,0 | 1 775,0 | 1 550,8 |
| **неналоговые доходы:** | **19 573,7** | **11 298,0** | **13 533,0** | **13 533,0** | **14 417,0** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 4 195,2 | 3 651,0 | 3 396,0 | 3 396,0 | 3 225,4 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 547,9 | 542,0 | 797,0 | 797,0 | 797,1 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 3 405,8 | 65,0 | 5 200,0 | 5 200,0 | 5 175,0 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 864,4 | 750,0 | 656,3 | 656,3 | 702,7 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 709,6 | 5 290,0 | 2 783,7 | 2 783,7 | 3 862,7 |
| - штрафные санкции | 1 850,8 | 1 000,0 | 700,0 | 700,0 | 647,7 |
| - прочие неналоговые  | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,4 |
| **Безвозмездные поступления:** | **323 732,5** | **287 790,4** | **300 140,2** | **300 140,2** | **285 310,9** |
| - дотации: | 50 316,5 | 47 301,1 | 47 880,1 | 47 880,1 | 47 880,1 |
| - субсидии | 82 116,3 | 23 545,2 | 29 579,6 | 29 579,6 | 28 773,0 |
| - субвенции: | 172 924,8 | 199 773,8 | 205 262,9 | 205 262,9 | 193 011,7 |
| -иные межбюджетные трансферты | 18 771,0 | 17 170,3 | 17 417,6 | 17 417,6 | 16 075,6 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 396,1 | 0 |  |  | -429,5 |
| **Итого** | **444 536,5** | **405 776,4** | **424 061,2** | **424 061,2** | **413 617,9** |

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 88,8 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 113 890 тысяч рублей, что составляет 112,5% к уровню 2022 года. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 год, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 102 269,7 тысяч рублей, годовые плановые назначения исполнены на 105,4%, доля в налоговых доходах составляет 89,8 %, больше по сравнению с уровнем прошлого года на 7,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 122,2 процента, в результате увеличения ФОТ и, соответственно, уплаты налога на доходы физических лиц в бюджет по следующим налогоплательщикам: ООО «Пищевик», ФУ «Единый расчетный центр Министерства Обороны Российской Федерации», ООО «Дубровская швейная фабрика», ООО «Брянская мясная компания», ООО «Торговый дом «Дубровкамолоко», ОАО «РЖД» и др.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 2023 год исполнены на 102,1 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 5,9 процентов или 6 646,7 тысяч рублей, темп роста к уровню 2022 года 101,5 процента, за счет увеличения норматива отчислений.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** за 2023 год поступил в сумме 759,9 тысячи рублей, годовые плановые назначения исполнены на 29,2 процента. Невыполнение данного доходного источника обусловлено переносом срока уплаты с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024 года. В структуре налоговых доходов составляет 0,7 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в 2023 году в сумме 2 727,1 тыс. рублей, план исполнен на 111,4 процента, в 2,56 раза меньше , чем в 2022 году, в результате уплаты задолженности прошлых лет ООО «Брянский лен» в 2022 году ( по решению суда). В структуре налоговых доходов составляет 2,4 процента.

Остальные виды налоговых доходов (государственная пошлина), поступивших в бюджет за текущий год, имеют незначительный удельный вес 1,4 % процента.

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 14 417 тысяч рублей, или на 106,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года неналоговых доходов поступило на 5 156,7 тысяч рублей меньше, за счет уплаты задолженности в 2022 году по аренде земли, за счет реализации здания бывшей типографии, за счет продажи земли, за счет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду.

 Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимает плата за негативное воздействие на окружающую среду 35,9 процента - 5 175 тысяч рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 26,8 % - 3 862,7 тысяч рублей, доходы от использования имущества муниципальной собственности составили 3 225,4 тыс. рублей, или 22,4 процента.

Остальные виды неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 2023 год, имеют незначительный удельный вес от 5,6 % до 4,5 процента.

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 администрации Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

За 2023 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 285 310,9 тысяч рублей, или 95,1 процента уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 11,8 процента, или на 38 544,3 тыс. рублей. За 2022 год исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 47 880,1 тысяч рублей;

субсидий – 28 773,0 тысяч рублей;

субвенций – 193 011,7 тысяч рублей;

иные межбюджетные трансферты – 16 075,6 тысяч рублей.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2023 год составляет 411 179 тыс. рублей. .

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Исполне- но за 2022 год | Утвержде-но Решением о бюджете (от 16.12.2022 года № 284-7) | Уточнено решением о бюджете на 2023 год | Уточнено бюджетной росписью на 2023 год | Исполнено в 2023 году | % исполне-ния к уточнен- ному плану | Темп роста 2023/2022 |
|
|  ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 41 314,3 | 44 697,3 | 44 842,4 | 44 842,4 | 44 540,4 | 99,4 | 107,8 |
|  НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 754,6 | 862,1 | 862,1 | 862,1 | 862,1 | 100 | 114,3 |
|  НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 4 725,5 | 4 109,7 | 4 413,2 | 4 413,2 | 4 413,2 | 100 | 93,4 |
|  НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 24 809,9 | 15 370,7 | 30 724,2 | 30 724,2 | 25 713,4 | 83,7 | 103,7 |
|  ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 10 434,3 | 2 187,3 | 668,9 | 668,9 | 651,2 | 97,4 | 6,3 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 275,0 | 90,0 | 5 225 | 5 225 | 0 | - |  |
|  ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 303 562,9 | 269 617,0 | 265 353,3 | 265 353,3 | 264 024,5 | 99,5 | 87,0 |
|  КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 28 908,4 | 31 556,4 | 36 015,3 | 36 015,3 | 34 252,3 | 95,1 | 118,5 |
|  СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 11 904,1 | 22 531,6 | 28 036,6 | 28 036,6 | 20 490,2 | 73,1 | 172,2 |
|  ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 7 759,3 | 13 286,1 | 14 420,3 | 14 420,3 | 14 056,5 | 97,5 | 181,2 |
|  МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ  | 14 | 1 956,0 | 1 468,2 | 2 175,2 | 2 175,2 | 2 175,2 | 100 | 111,2 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: |  436 404,3 | 405 776,4 | 432 736,5 | 432 736,5 | 411 179,0 | 95,0 | 94,2 |

Исполнение расходов бюджета за 2023 год составило 411 179 тыс. рублей, что соответствует 95,0 процента уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 94,2 процента.

Исполнение расходов осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 64,2 процента.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 2023 год исполнены в сумме 44 540,4 тыс. рублей, или 99,4 процента к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,9 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 7,8 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Исполнено за 2022 год | Утверждено Решением о бюджете (от 16.12.2022 года № 284-7 | Уточнено Решением о бюдже те | Показатели сводной бюджет ной росписи | Исполнено в 2023 году | % исполне ния к уточненному Решению | Темп роста 2023/2022 |
|
|  ОБЩЕГОСУДАРСТ- ВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 41 314,3 | 44 697,3 | 44 842,4 | 44 842,4 | 44 540,4 | 99,4 | 107,8 |
|  Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 479,7 | 505,8 | 503,0 | 503,0 | 503,0 | 100 | 104,9 |
|  Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 26 868,5 | 29 201,5 | 28 601,9 | 28 601,9 | 28 443,8 | 99,5 | 105,9 |
| Судебная система | 0105 | 71,1 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100 | 4,2 |
|  Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 6 581,00 | 6 997,5 | 7 220,9 | 7 220,9 | 7 220,9 | 100 | 109,8 |
|  Резервные фонды | 0111 | 0,00 | 100 |  |  |  |  |  |
|  Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 7 314,00 | 7 889,5 | 8 513,6 | 8 513,6 | 8 369,7 | 98,3 | 114,5 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 503,0 тыс. рублей, к уровню 2022 года расходы составили 104,9 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы в сумме 28 443,8 тыс. рублей, из них на содержание главы администрации Дубровского района 1 357,7 тыс. рублей.

по разделу **0105** «Судебная система» произведены расходы в сумме 3,0 тыс. рублей, к уровню 2022 года – финансирование уменьшилось в 6,9 раза на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 7 220,9 тыс. рублей, к уровню 2022 года – 109,8 процента на деятельности финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района.

 по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 8 369,7 тыс. рублей, к уровню 2022 года – 114,5 процента, в том числе расходы комитета правовых и имущественный отношений – 1 606,2 тыс. рублей; оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности произведены расходы района по оценке имущества в сумме 723,4 тыс. рублей; содержание МФЦ – 3 207,7 тыс. рублей; эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества произведены расходы в сумме 2 292,8 тыс. рублей; обучение студентов – 291,4 тыс. рублей; информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 157,3 тыс. руб. и другие.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 2023 год сложились в сумме 862,1 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 114,3 процента. Структура расходов раздела представлена одним подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 2023 год составили 4 413,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. По разделу отмечено уменьшение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 6,6 процента. Расходы в большинстве своем направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 4 333,3 тыс. рублей. Они были направлены на содержание ЕДДС, приобретение материальных запасов, создаваемых в целях гражданской обороны.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 2023 год сложилось в объеме 25 713,4 тыс. рублей или 83,7 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,3 процента. Расходы исполнены по 6 разделам:

04 01 «Общеэкономические вопросы» - 45,0 тыс. рублей,

04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 1 395,8 тыс. рублей,

04 06 «Водное хозяйство» - 87,9 тыс. рублей,

04 08 «Транспорт» - 3 596,3 тыс. рублей,

04 09 «Дорожное хозяйство» - 20 553,4 тыс. рублей,

04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 35 тыс. рублей.

В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года, а именно: по разделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в связи с увеличением субсидии на ремонт автомобильной дороги по ул. Полевая, пер.Новоселов, ул.Новозыбковская в д. Зимницкая Слобода Дубровского района Брянской области.

*Анализ использования средств муниципальных дорожных фондов*

*за 2023 год представлен в таблице*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденотыс. рублей | Исполненотыс. рублей |
| Остаток на 01.01.2023 года – 64,0 тыс. рублей |
| Доходы, в том числе | 6 510,0 | 6 646,7 |
| акцизы на нефтепродукты | 6 510,0 | 6 646,7 |
| Расходы, в том числе  | 6 574,0 | 6 254,1 |
| за счет остатков средств | 64,0 | 64,0 |
| акцизы на нефтепродукты | 6 597,0 | 6 190,1 |
| Остаток на 01.01.2024 года – 456,6 тыс. рублей |

На 01.01.2024 года остаток неиспользованных средств по дорожному фонду составляет 456,6 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2024 года составляет 11 543,7 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2023 год сложились в сумме 651,2 тыс. рублей, или 97,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено уменьшение расходов на 9 783,1 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» - 280,6 тыс. рублей; по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 180,6 тыс. рублей; по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 190,0 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходов в 2023 году не производилось.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 2023 год составили 264 024,5 тыс. рублей, или 99,5 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 64,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года - 87 процентов. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (0701) в сумме 66448,5 тыс. рублей, общее образование (0702) – 156 556,2 тыс. рублей, дополнительное образование (0703) – 10 638,1 тыс. рублей, молодежная политика и оздоровление детей (0707) – 1 173,3 тыс. рублей, другие вопросы в области образования (0709) – 29 208,3 тыс. рублей, а именно:

- на аппарат отдела образования в сумме 1 598 375,55 рублей по **КБК 0709.** **0242180040**.121 и 129;

- на расходы муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи "Дубровский районный центр психолого–медико-социального сопровождения" в сумме 1 020 358,03 рублей по **КБК 0709.** **0242280340.611**;

- на проведение общественных мероприятий в сфере образования, олимпиад, выставок, конкурсов, конференций сумме 281 231,66 рублей по **КБК 0709.** **0242282340**.**110 и 240**;

 - на расходы централизованной бухгалтерии и методического кабинета в сумме 7 431 902,02 рублей **по КБК 0709.** **0242180720**.**110 и 240**;

 - на расходы муниципального бюджетного учреждения "Хозяйственно-экономический комплекс" в сумме 18 788 573,50 рубля по **КБК 0709.** **0242180720.110 и 240.**

**- по КБК 0709.0242314723.612** произведены расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 32 000,00 рублей.

- по **КБК 0709.7000055490.110 и 120** произведены расходы на достижение значений результатов по итогам года в сумме 55 902,67 рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 36 015,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2023 год составило 34 252,3 тыс. рублей, или 95,1 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,4 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 118,5 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 2023 год исполнены в сумме 20 490,2 тыс. рублей, или на 73,1 процентов к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5 процентов.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 2 286,4 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 17 471,2 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 60 тыс. рублей.

 По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 2023 год исполнены в сумме 14 056,3 тыс. рублей, или 97,5 процента утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2022 года отмечается увеличение финансирования на 6 297,2 тыс. рублей . Увеличение связано с тем, что в 2023 году были выделены денежные средства по национальному проекту «Спорт-норма жизни» на поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд (приобретение автобуса) в сумме 3 761,0 тыс. рублей и на приобретение жилья тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 940,0 тыс.рублей. Расходы за 2023 год бюджетного учреждения "Дубровская спортивная школа" составили 9 501,9 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 2023 год бюджетные расходы исполнены в объеме 2 175,2 тыс. рублей, что соответствует 100 процентов годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 219,2 тыс. рублей (111,2 процента).

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств. Отдел образования администрации Дубровского района реализовал права главного распорядителя с 1 января 2019 года.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2022 - 2023 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2022 год | Сводная бюджетная роспись за 2023 год  | Исполнено за 2023год  | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 148 727,2 | 184 175,6 | 163 912,3 | 89,0% |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 479,7 | 503,0 | 503,0 | 100,0% |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 7 743,5 | 8 519,9 | 8 519,9 | 100,0% |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 803,5 | 876,2 | 876,2 | 100,0% |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 1 947,1 | 2 424,0 | 2 420,4 | 99,8% |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 276 703,3 | 236 237,7 | 234 947,2 | 99,5% |
| **ИТОГО:** | **436 404,3** | **432 736,5** | **411 179,0** | **95,0%** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 432 736,5 тыс. рублей. По итогам 2023 года расходы бюджета исполнены в объеме 411 179,0 тыс. рублей, что составляет 95,0 процентов утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы исполнены на 94,2 процента, в том числе, по администрации Дубровского района – 110,2 процента, по районному Совету – 104,8 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 110,0 процента, по КСП - 109,0 процента, по комитету правовых и имущественных отношений – 124,3 процентов, по отделу образования – 84,9 процента.

**Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Дубровского района на 2023 год утвержден бездефицитным. В 2023 году с учетом внесенных изменений бюджет района
на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 8 675,3 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета в сумме 8 675,3 тыс. рублей.

За 2023 год бюджет Дубровского района исполнен с профицитом. Источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счете бюджета. Кредиты коммерческих банков в отчетном периоде на покрытие дефицита бюджета не привлекались.

По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составил 11 543,7 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года увеличился на 2 438,9 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 11 543,7 тыс. рублей.

**Состояние внутреннего долга муниципального образования.**

Дубровского район муниципального внутреннего долга не имеет.

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований
не производилось.

**Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся в рамках исполнения бюджета района за 2023 год, сформирована на основании данных отчетности главных распорядителей средств бюджета района, отраженной в балансах и формах отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», сформированных по Инструкции 191н (органы власти и казенные учреждения).

| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Дебиторская задолженность** | **Кредиторская задолженность** |
| --- | --- | --- |
| **01.01.2023** | **01.01.2024** | **Рост +****Снижение -** | **01.01.2023** | **01.01.2024** | **Рост +****Снижение -** |
| **Администрация Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | 125498,8 | 264971,0 | +139472,2 | 446,0 | 28,9 | -417,1 |
| По отчету 0503169 | 125498,8 | 264971,0 | +139472,2 | 446,0 | 28,9 | -417,1 |
| **Финансовое управление администрации Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | 81364,7 | 98932,0 | +17567,3 | 0 | 0 | 0 |
| По отчету 0503169 | 81364,7 | 98932,0 | +17567,3 | 0 | 0 | 0 |
| **Отдел образования администрации Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | 687620,2 | 758215,4 | +70595,2 | 11,0 | 0,0 | -11,0 |
| По отчету 0503169 | 687620,2 | 758215,4 | +70595,2 | 11,0 | 0,0 | -11,0 |
| **Дубровский районный Совет народных депутатов** |
| По балансу форма 0503130 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| По отчету 0503169 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Контрольно-счетная палата Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| По отчету 0503169 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Комитет имущественных отношений Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| По отчету 0503169 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ИТОГО** | **894483,7** | **1122118,4** | +227634,7 | **457,0** | **28,9** | **-428,1** |

Согласно данным сводной отчетности объем кредиторской задолженности в 2023 году уменьшился на 428,1 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 28,9 тыс. рублей. Уменьшение прошло в январе 2023 года был произведен возврат субсидии прошлых лет на сумму 429,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Дубровского района составляет 28,9 тыс. рублей, которая носит текущий характер.

 Дебиторская задолженность составила 1122118,4 тыс. рублей. По сравнению с началом 2023 года задолженность увеличилась на 227634,7 тыс. рублей. Увеличение составило за счет начисленных доходов будущих периодов на 2024-2026 года.

Согласно приложению № 5 решения от 19.12.2022 № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 429 975,7 тыс. рублей, или 99,4 процентов расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)" – 130 708,2 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)" – 254 993,1 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)" - 36 015,4 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)" – 8 259,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено(первоначально)решением на 2023 год  | Уточненорешением на 2023 год  | Сводная бюджетная роспись на 2023 год  | Исполнено за 01.01.2024 года |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)" | 105 274,5 | 130 708,2 | 130 708,2 | 112 226,9 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 259 874,0 | 254 993,1 | 254 993,1 | 253 679,9 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 31 556,4 | 36 015,4 | 36 015,4 | 34 252,3 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 7 589,5 | 8 259,0 | 8 259,0 | 8 259,0 |
| **Итого** | **404 294,4** | **429 975,7** | **429 975,7** | **408 418,2** |
| Непрограммная часть | 1 482,0 | 2 760,8 | 2 760,8 | 2 760,8 |
| **Всего** | **405 776,4** | **432 736,5** | **432 736,5** | **411 179,0** |

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 408 418,2 тыс. рублей, что составляет 95,0 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 2 760,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования, расходы на содержание районного Совета народных депутатов и достижение показателей деятельности органов исполнительной власти.

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

 В соответствии с решением от 19.12.2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд администрации первоначально утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года № 85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 № 148н, от 29.11.2019 № 206н, от 10.03.2020 № 37н) «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 2023 году расходы не производились.

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 405 776,4 тыс. рублей.

Решениями Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.06.2023 года № 315-7, от 23.08.2023 года № 323-7, от 31.10.2023 года № 336-7, от 26.12.2023 года № 364-7 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер дефицита утвержден в сумме 8 675,3 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 8 675,3 тыс. рублей.

 В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 4 раза вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 8 675,3 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью за 2023 год источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 8 675,3 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2023 год.

В 2023 году бюджету Дубровского муниципального района Брянской области были выделены денежные средства из областного бюджета на поддержку отрасли культуры в рамках регионального проекта «Творческие люди (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области в сумме 106 383,00 рублей, софинансирование из местного бюджета составило 1 075,00 рублей; на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках реализации регионального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)", обеспечивающего достижение показателей и результатов федерального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" национального проекта "Образование" в сумме 1 058 908,79 рублей; на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации в рамках регионального проекта "Спорт-норма жизни (Брянская область)" подпрограммы "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва" государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области" в сумме 3 723 404,00 рублей, софинансирование из местного бюджета составило 37 611,00 рублей;

В соответствии с представленным администрацией Дубровского района отчетом об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 11 543,7 тыс. рублей.

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова