

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 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 2023 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации Дубровского района от 24.10.2022 № 470 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 25 октября 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному Решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 16.12. 2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

 Показатели бюджета на 2023 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», по доходам в объеме 405 776,4тыс. рублей, в том числе собственные доходы 117 986,0тыс. рублей, по расходам в объеме 405 776,4 тыс. рублей, сбалансированным.В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 412 605,3 тыс. рублей, по расходам 417 362,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 4 757,1 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены частично имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 278 877,3 тыс. рублей, или 67,6 процента к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 96,8 процента. По расходам в сумме 280 443,7 тыс. рублей, или 66,2 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 1 566,4 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 278 877,3 тыс. рублей, на 67,6 процента к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2022 года доходы снизились на 9 409,3 тыс. рублей или 3,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов составил 30,9 процента, что выше соответствующего периода 2022 года на 2,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,1 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 86 046,9 тыс. рублей, или 73,0 процента к утвержденному годовому плану. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года выросли на 4,8 процента или на 3909,4 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений снизился на 6,4 процента или 13318,7 тыс. рублей.

*Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2023 года представлены*

 *в таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 мес. 2022 г. | Утверждено на 2023 г. | Уточнено (по решению) на 2023 г. | Сводная бюджетная росписьна 2023 г. | Исполнено за 9 мес. 2023 г. | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **82 137,5** | **117 986,0** | **117 986,0** | **117 986,0** | **86 046,9** | **73,0** |
| **налоговые доходы:** | **68 383,1** | **106 688,0** | **106 688,0** | **106 688,0** | **74 610,0** | **70,0** |
| НДФЛ | 53 771,6 | 94 860,0 | 94 860,0 | 94 860,0 | 65 358,4 | 68,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4 883,2 | 5 710,0 | 5 710,0 | 5 710,0 | 4 808,6 | 84,3 |
| Единый налог на вмененный доход | -21,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -65,7 | - |
| Единый с/х налог | 6 993,2 | 1 367,0 | 1 367,0 | 1 367,0 | 1 998,5 | 146,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 491,2 | 2 975,0 | 2 975,0 | 2 975,0 | 1 340,5 | 45,1 |
| Государственная пошлина | 1 265,0 | 1 775,0 | 1 775,0 | 1 775,0 | 1 169,7 | 65,9 |
| **неналоговые доходы:** | **13 754,3** | **11 298,0** | **11 298,0** | **11 298,0** | **11 436,9** | **101,3** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 3 385,5 | 3 651,0 | 3 651,0 | 3 651,0 | 2 260,1 | 61,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 432,3 | 542,0 | 542,0 | 542,0 | 535,1 | 98,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 2 389,5 | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 5 170,5 | в 79,5 раза |
| Доходы от оказания платных услуг | 617,9 | 750,0 | 750,0 | 750,0 | 461,2 | 61,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 535,7 | 5 290,0 | 5 290,0 | 5 290,0 | 2 512,2 | 47,5 |
| Штрафные санкции | 1 393,4 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 497,8 | 49,8 |
| Прочие неналоговые  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **206 149,1** | **287 790,4** | **294 619,3** | **301 391,2** | **192 830,4** | **65,5** |
| - дотации: | 33 925,7 | 47 301,1 | 47 301,1 | 47 301,1 | 36 550,8 | 56,2 |
| - субсидии | 48 173,7 | 23 545,2 | 29 547,8 | 29 576,2 | 18 037,5 | 61,1 |
| - субвенции: | 114 848,4 | 199 773,8 | 199 773,8 | 206 951,3 | 130 258,6 | 65,2 |
| -иные межбюджетные трансферты | 9 597,4 | 17 170,3 | 17 996,6 | 17 562,6 | 8 413,0 | 46,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -396,1 | 0 | 0 | 0 | -429,5 | - |
| **Итого** | **288 286,6** | **405 776,4** | **412 605,3** | **419 377,2** | **278 877,3** | **67,6** |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 86,7 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 74 610 тыс. рублей, что составляет 70,0% к утвержденным прогнозным показателям. К аналогичному уровню 2022 года поступление налоговых доходов выросло на 6226,9 тыс. рублей или 9,1 процента. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, является налог на доходы физических лиц.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 65 358,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 68,9%, доля в налоговых доходах составляет 88,0 %, что по сравнению с уровнем 2022 года выше на 9,4 процентных пункта. К уровню соответствующего периода 2022 года поступления дохода выросло на 11586,8 тыс. рублей или 21,6 процента

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* за** 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 4808,6 тыс. рублей или 84,3 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 6,5 процента. К уровню соответствующего периода 2022 года поступление доходов снижено на 74,6 тыс. рублей или 1,5 процента. Снижение связано с уменьшением норматива отчислений.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога* за** 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1998,5 тыс. рублей или 146,2 % годовых плановых назначений. В структуре налоговых доходов доля налога составляет 2,7 процента. К уровню соответствующего периода 2022 года поступление доходов снижено на 4994,7 тыс. рублей или в 3,5 раза. Высокий показатель дохода в 2022 году сложился за счёт погашена задолженность по данному виду налога ООО «Брянский лен».

***Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*** за 9месяцев 2023 года исполнены в сумме 1340,5 тыс. рублей или 45,1 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 1,8 процента. К уровню соответствующего периода 2022 года поступление доходов снижено на 150,7 тыс. рублей или 10,1 процента.

***Доходы от государственной пошлины*** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1169,7 тыс. рублей или 65,9 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 1,6 процента. К уровню соответствующего периода 2022 года поступление доходов снижено на 95,3 тыс. рублей или 7,5 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

 На долю **неналоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 13,3 процента. В абсолютном выражении неналоговые поступления в бюджет составили 11436,9 тыс. рублей, что составляет 101,3% к утвержденным прогнозным показателям. К аналогичному уровню 2022 года поступление неналоговых доходов снижены на 2317,4 тыс. рублей или 16,8 процента.

 Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду.*** Поступления по данному виду дохода в абсолютном выражении составили 5 170,5 тыс. рублей что больше в 79,5 раза годовых плановых назначений. К аналогичному уровню 2022 года поступление доходов выросли на 2781,0 тыс. рублей или в 2,2 раза.

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** исполнены на 61,9 % или 2 260,1 тыс. рублей. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года снижено на 1 125,4 тыс. рублей или в 1,5 раза. Снижение поступлений доходов от аренды земельных участков к аналогичному периоду 2022 года объясняется тем, что в 2022 году была взыскана задолженность по решению суда с арендатора.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 535,1 тыс. рублей или 98,8 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года выше на 102,1 тыс. рублей или на 23,8 процента.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 461,2 тыс. рублей или 61,5 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года ниже на 156,7 тыс. рублей или 25,4 процента.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 2512,2 тыс. рублей или 47,5 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года ниже на 156,7 тыс. рублей или 54,6 процента.

***Доходы от штрафных санкций*** за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 497,8 тыс. рублей или 49,8 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года ниже на 895,6 тыс. рублей или в 2,8 раза.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 192 830,4 тыс. рублей, или 65,5 % уточненных годовых назначений и 64,0% к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 6,4 процента, или на 13 318,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений 67,6% занимают субвенции. Объем полученных ***субвенций*** за 9 месяцев 2023 года составляет 130258,64 тыс. рублей, или 65,2% плановых назначений и 113,4% к уровню аналогичного периода 2022 года.

***Дотации*** поступили в бюджет в сумме 36550,8 тыс. рублей, или 56,2% годовых плановых назначений, что на 7,7%, или на 2625,1 тыс. рублей выше уровня 2022 года.

***Субсидии*** поступили в бюджет в сумме 18037,5 тыс. рублей, или 61,1% утвержденных назначений, что на 62,6%, или на 30136,2 тыс. рублей ниже уровня 2022 года.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов*** сложилось в сумме 8413,0 тыс. рублей, что составляет 46,8% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду 2022 года поступления снижены на 2,0 процентов.

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).

На 01.01.2023 года в остатке по бюджету муниципального района имелись остатки целевых средств на сумму 429 532,93 рубля, в том числе федеральные средства 425 222,88 рубля, остаток образовался руководствуясь соглашениями, заключенными 22.12.2022 между администрацией Дубровского района (Заказчик) и МУП «Водоканал Дубровский» (Подрядчик) о возврате Подрядчиком на лицевой счет Заказчика общей суммы в размере 429 532,93 рубля, уплаченной первым сверх цен по комплексам (видам) работ, в свою очередь произведенных вторым в соответствии с муниципальными контрактами,  бюджету Дубровского муниципального района Брянской области на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 2022 году в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода» (Брянская область)» со следующих кодов цели были возвращены средства:

- 9 481,97 рублей, в т.ч. федеральный бюджет 9386,61 рублей;

- 9 818,95 рублей, в т.ч. федеральный бюджет 9720,75 рублей;

- 410 232,01 рубля, в т.ч. федеральный бюджет 406115,52 рублей

Кассовый расход от Департамента ТЭК и ЖКХ прошел в ноябре 2022 года, в связи с этим по разделу 0505 414 вид расходов имеются расхождения в декабре месяце 2022 года. Остатки возвращены в Департамент ТЭК и ЖКХ 16 января 2023г., остатки прошлых лет.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2023 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 30.06.2023 года № 315-7, 323-7 от 23.08.2023), составляет 417 362,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2023 года – 424 134,4 тыс. рублей, что составляет 104,5% утвержденных решением о бюджете.

 Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 280 443,7 тыс. рублей, что соответствует 66,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года объем расходов снижен на 2,0 % или 5615,1 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| *Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | тыс.руб. |
| Наименование разделов классификации расходов | РЗ | Исполнено 9 месяцев 2022 г. | Утверждено Решением от 16.12.2022 г. № 284-7 | Уточнено решением на 2023 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2023 г. | Исполнено за 9 месяцев 2023г. | % исп. | Темп роста 2023/2022 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 28 773,7 | 44 697,3 | 46 062,5 | 46 062,5 | 31 090,1 | 67,5 | 108,0 |
| Национальная оборона | 02 | 566,0 | 862,1 | 862,1 | 862,1 | 646,6 | 75,0 | 114,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 293,7 | 4 109,7 | 4 364,2 | 4 364,2 | 3 051,9 | 69,9 | 133,0 |
| Национальная экономика | 04 | 17 139,1 | 15 370,7 | 22 105,0 | 22 105,0 | 14 402,3 | 65,1 | 84,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4 878,6 | 2 187,3 | 607,1 | 607,1 | 354,8 | 58,4 | 7,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 200,0 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Образование | 07 | 196 190,3 | 269 616,9 | 271 830,6 | 271 396,7 | 180 216,8 | 66,4 | 91,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 20 715,3 | 31 556,4 | 32 954,4 | 32 954,4 | 23 563,4 | 71,5 | 113,7 |
| Социальная политика | 10 | 8 248,9 | 22 531,6 | 22 531,6 | 29 709,1 | 14 694,4 | 49,5 | 178,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5 299,5 | 13 286,1 | 14 024,7 | 14 053,1 | 10 690,5 | 76,1 | 201,7 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1 753,7 | 1 468,2 | 1 930,2 | 1 930,2 | 1 732,9 | 89,8 | 98,8 |
| **Всего** |  | **286 058,8** | **405 776,4** | **417 362,4** | **424 134,4** | **280 443,7** | **66,1** | **98,0** |

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 66,3 процентов.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 31 090,1 тыс. рублей или 67,5 процента к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,1 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 8,0 процентов, или на 2 316,4 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 646,6 тыс. рублей или 75,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 114,2 процента или на 80,6 тыс. рублей. 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 2023 года составили 3 051,9 тыс. рублей или 69,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процент. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 133,0 процента или на 758,2 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 3 028,3 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года сложились в объеме 14 402,3 тыс. рублей или 65,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,1 процент. Снижение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 16,0 % или 2736,8 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 04 01 «Общеэкономические вопросы» - 45,0 тыс. рублей; 04 05 «Сельское хозяйство» - 1 109,3 тыс. рублей; 04 06 «Водное хозяйство» - 87,9 тыс. рублей (Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений); 04 08 «Транспорт» - 2 456,1 тыс. рублей (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 2 154,6 тыс. рублей; уплата транспортного налога – 120,7 тыс. рублей; прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры – 180,8 тыс. рублей); 04 09 «Дорожное хозяйство» - 10 689,0 тыс. рублей (выделены денежные средства из областного бюджета в сумме 6 495,9 тыс. рублей на ремонт дороги по ул. Новоселов в д. Зимницкая Слобода Дубровского района); 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 15,0 тыс. рублей.

 По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 354,8 тыс. рублей или 58,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено снижение расходов на 4 523,8 тыс. рублей или на 92,7 процента. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» 190,2 тыс. рублей; 05 02 «Коммунальное хозяйство» 64,6 тыс. рублей и 05 03 «Благоустройство» 100,0 тыс. рублей.

***Анализ использования средств дорожного хозяйства***

***(дорожные фонды)***

Остаток средств дорожного хозяйства (дорожные фонды) по состоянию на 1 января 2023 года составляет 64,0 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено****тыс. рублей** | **Исполнено****тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2023 – 64,0 тыс. рублей** |
| **Доходы, в том числе:** | **5 710,0** | **4 808,6** |
| Акцизы на нефтепродукты | 5 710,0 | 4 808,6 |
| **Расходы, в том числе:** | **5 774,0** | **4 193,1** |
| За счет остатков средств | 64,0 | 64,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 5 710,0 | 4 129,1 |
| **Остаток на 01.10.2023 – 679,5 тыс. рублей** |

Расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) исполнены в объеме 4193,1 тыс. рублей, или на 72,6 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 180 216,8 тыс. рублей или 66,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 64,3 процента. Снижение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 8,2 процента или 15973,5 тыс. рублей. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 45 228,6 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 106 248,7 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 7 301,5 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 1 147,2 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 20 290,8 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 32 954,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 23 563,4 тыс. рублей или 71,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,4 процентов. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 113,7 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 14 694,4 тыс. рублей или на 49,5% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1 697,5 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 12 961,9 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 35,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу к аналогичному периоду 2022 года увеличились на 6 445,5 тыс. рублей, это связано с увеличением денежных средств из областного бюджета на приобретения жилья детям сиротам.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 10 690,5 тыс. рублей или 76,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составил 3,8 процента. К аналогичному периоду 2022 года отмечается увеличение расходов в 2,0 раза или на 5394,0 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» 1 613,9 тыс. рублей; 11 02 «Массовый спорт» 666,7 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» 8 409,9 тыс. рублей. Увеличение связано с выделением денежных средств из областного бюджета на поддержку спортивных организаций (приобретение автобуса) в сумме 3 723,4 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 732,9 тыс. рублей, что соответствует 89,8% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,6 процента. Снижение объема расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 1,2 процента.

**3.1 Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

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 на 01.10.2022 г. | Сводная бюджетная роспись за 2023 год | Исполнено на 01.10.2023 г. | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 88 605,3 | 169 363,4 | 98 590,0 | 58,2 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 334,3 | 505,8 | 349,1 | 69,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 6 157,5 | 8 309,3 | 6 083,2 | 73,2 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 560,3 | 876,2 | 601,5 | 68,6 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 1 125,4 | 2 240,1 | 1 549,5 | 69,2 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 189 276,0 | 242 839,6 | 173 270,3 | 71,4 |
| **ИТОГО:** | **286 058,8** | **424 134,4** | **280 443,7** | **66,1** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 424 134,4 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2023 года расходы бюджета исполнены в объеме 280 443,7 тыс. рублей, что составляет 66,1% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы исполнены на 98,0 процента: по администрации Дубровского района – 111,3%, по районному Совету народных депутатов – 104,4 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 98,8 процента, по КСП - 107,4 процентов, по Комитету имущественных отношений – 137,7 процента, по отделу образования администрации Дубровского района – 91,5 процента.

**4. Анализ реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года.**

Согласно приложению № 5 решения от 16.12.2022 № 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 421 849,8 тыс. рублей, или 99,5 процента расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)» - 119 444,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)» – 261 399,9 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)» - 32 954,4 тыс. рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)» – 8 051,5 тысяч рублей.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 16.12.2022 г. № 284-7  | Уточнено решением на 2023 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2023 г. | Исполнено на 01.10.2023 г. | %исп. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)"  | 105 274,4 | 112 238,1 | 119 444,0 | 75 987,2 | 63,6 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 259 874,1 | 261 833,8 | 261 399,9 | 173 214,5 | 66,3 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 31 556,4 | 32 954,4 | 32 954,4 | 23 563,4 | 71,5 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 7 589,5 | 8 051,5 | 8 051,5 | 5 925,4 | 73,6 |
| **Итого по программам:** | **404 294,4** | **415 077,8** | **421 849,8** | **278 690,5** | **66,1** |
| Непрограммная деятельность | 1 482,0 | 2 284,6 | 2 284,6 | 1 753,2 | 76,7 |
| **Всего** | **405 776,4** | **417 362,4** | **424 134,4** | **280 443,7** | **66,1** |

По итогам 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 278 690,5 тыс. рублей, что составляет 67,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 66,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

 Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 1 753,2 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования. ***Из сложившейся ситуации можно сделать выводы о низком исполнение расходов по муниципальным программам.***

**5. 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 16.12.2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд администрации 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, 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». За 9 месяцев 2023 года не выделялись денежные средства из резервного фонда.

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

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 405 776,4 тысяч рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 2,0 раза вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 4 757,1 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2023 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены частично в сумме (-) 4 757,1 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2023 год.

**Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области. Состав отчета об исполнении бюджета Дубровского района 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 2023 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 2023 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 Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина