**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года**

с. Жирятино 07 ноября 2023 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2022 года № 6-253 «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2023 год, утвержденного приказом от 23.12.2022 № 10 (с изменениями).

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 12.10.2023 № 270.

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 141 078,8 тыс. рублей, или 67,9 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 142 644,8 тыс. рублей, или 63,8 % уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1 566,0 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета района**

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 141 078,8 тыс. рублей, или 67,9 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2022 года доходы увеличились на 17 387,1 тыс. рублей, или на 14,1 %.

Увеличение поступлений доходов в бюджет района за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года обусловлено увеличением поступлений налоговых доходов, а также безвозмездных поступлений.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** (далее – собственных) в бюджет района составили 50 405,7 тыс. рублей, или 70,9 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 12 283,7 тыс. рублей, или 32,2 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 35,7 % - увеличился к уровню 2022 года на 4,0 процентных пункта.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района налоговые доходы составили 84,3%, а неналоговые 15,7%.

**2.1. Налоговые доходы бюджета района**

За 9 месяцев 2023 года **налоговые доходы** поступили в бюджет района в объеме 42 495,6 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 30,1 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 84,3 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, за 9 месяцев 2023 года, наблюдается увеличение поступлений на 4 484,5 тыс. рублей, или 11,8 процента. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 5 062,4 тыс. рублей.

Следует отметить снижение по всем остальным видам налогов.

По прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц – 35 456,5 тыс. рублей. На его долю приходится 83,4 процентов налоговых доходов и 25,1 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2023 года.

За 9 месяцев 2023 года поступления от **акцизов по подакцизным товарам** составили 6 370,8 тыс. рублей, или 84,2 % годового плана. К уровню 2022 года наблюдается снижение данных доходов. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 15,0 %.

Исполнение поступлений ***налогов на совокупный доход***составило 407,8 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов – 1,0 %, исполнение уточненного годового плана составило 37,3 процента. Снижение к аналогичному периоду 2022 года составило 49,3 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет района в сумме 109,8 тыс. рублей, или 26,6 процента уточненного годового плана. К уровню 2022 года наблюдается снижение данных доходов на 76,4 %.

За 9 месяцев 2023 года ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** поступил в бюджет района в сумме 300,5 тыс. рублей, или 44,1 процента уточненного годового плана. К уровню 2022 года поступления данных доходов уменьшились на 24,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступила ***государственная пошлина*** в объеме 260,4 тыс. рублей, уточненные годовые плановые назначения исполнены на 85,7 процента. Поступление уменьшилось на 24,3%.

**2.2. Неналоговые доходы бюджета района**

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 7 910,1 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 5,6 процента, в структуре собственных доходов – 15,7 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2022 года поступления неналоговых доходов уменьшились на 725,6 тыс. рублей, или на 8,4%. Поступление ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** (*доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов)* составило 6 240,0 тыс. рублей*.*Анализ структуры неналоговых доходов показал, что данные доходы занимают наибольший удельный вес – 78,9 процента.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступило 728,1 тыс. рублей ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****,* исполнение уточненного годового плана составило 57,8 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 9,2 %. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 100,2 процента. Увеличение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 1,3 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** *(плата за негативное воздействие на окружающую среду)*поступили в бюджет района в объеме 133,4 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 70,6 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года уменьшение составило 79,5 тыс. рублей.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в бюджет района в объеме 148,8 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 120,2 процента. К уровню прошлого года увеличение составило 71,7 тыс. рублей, или 93,0 процента.

Исполнение по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба –*** 127,6%, в бюджет района поступило 659,8 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2022 года на 250,7 тыс. рублей или на 61,3%.

***Прочие неналоговые доходы*** *(прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов)* за 9 месяцев 2023 года в бюджет района не поступали и не планировались.

**2.3. Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2023 года составил 90 673,1 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме 90 673,1 тыс. рублей, или 66,4 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных ***дотаций*** составил 18 618,3 тыс. рублей, или 77,3 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 15 456,9 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 77,3 %; дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3 161,4 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 77,3 %.

Объем ***субсидий,*** поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2023 года, составил 6 156,8 тыс. рублей, или 51,9 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 64,6% составили субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 3 979,9 тыс. рублей, или 63,6 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях составили 1 094,2 тыс. рублей, или 70,0 % годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 7,3 процента составили субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 450,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры составили 0,6 процента общего объема субсидий – 37,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов составили 595,1 тыс. рублей, или 26,9 % годового плана, и составили 9,7 % от общего объема субсидий.

Кассовое исполнение по ***субвенциям*** составило 60 326,8 тыс. рублей, или 64,7 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 57 431,3 тыс. рублей, что составляет 95,2 процента. Годовые назначения исполнены на 65,3 процента. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителе) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования составили 134,7 тыс. рублей, или 31,4 процента годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 2 372,0 тыс. рублей, или 56,1 процентов годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 388,0 тыс. рублей, или 75,0 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации составили 0,8 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана.

***Иные межбюджетные трансферты*** в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 5 571,3 тыс. рублей, или 74,3 % годового плана. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составили 575,7 тыс. рублей, или 34,6 % годового плана. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций составили 3 847,4 тыс. рублей, или 75,8 % годового плана. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях составили 353,0 тыс. рублей, или 75,0% годового плана. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, составили 795,3 тыс. рублей, или 276,7 % годового плана.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2023 год с учетом внесенных изменений, составляет 215 932,1 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2023 года составил 223 491,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года составило 142 644,8 тыс. рублей, что соответствует 63,8 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2022 года) отмечается уменьшение расходов на 3 670,9 тыс. рублей, или на 2,5%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 75,2% (107 217,7 тыс. рублей).

Информация об исполнении общего объема расходов бюджета района по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел бюджетной классификации расходов | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс.руб. | % исполнения к уточн. Бюдж.росписи | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс.руб. | Темп роста 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г., % |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 30 336,4 | 20 454,1 | 67,4 | 18 980,3 | 107,8 |
| Национальная оборона | 02 | 804,6 | 563,3 | 70,0 | 509,7 | 110,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4 116,7 | 2 792,4 | 67,8 | 2 367,0 | 118,0 |
| Национальная экономика | 04 | 16 839,9 | 10 896,0 | 64,7 | 13 433,2 | 81,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 142,1 | 350,1 | 16,3 | 2 589,0 | 13,5 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 189,0 | 100,3 | 53,1 |  |  |
| Образование | 07 | 136 686,3 | 91 989,8 | 67,3 | 85 871,3 | 107,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 13 229,0 | 9 085,3 | 68,7 | 8 074,7 | 112,5 |
| Социальная политика | 10 | 17 164,6 | 6 087,8 | 35,5 | 14 217,9 | 42,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 631,9 | 54,8 | 3,4 | 28,1 | 195,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 350,5 | 270,8 | 77,3 | 244,5 | 110,8 |
| **ИТОГО** |  | **223 491,1** | **142 644,8** | **63,8** | **146 315,7** | **97,5** |

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2023 год бюджетных ассигнований 63,8 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 3,4 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 77,3 % по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Из 11 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 7 разделам, в том числе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 67,4%, по разделу 02 «Национальная оборона» - 70,0%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 67,8%, по разделу 04 «Национальная экономика» - 64,7%, по разделу 07 «Образование» - 67,3%, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 68,7%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 77,3%. По разделам классификации расходов 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 10 «Социальная политика» и 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены ниже среднего уровня.

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в сумме 20 454,1 тыс. рублей, или 67,4% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 14,3 процентов.

По разделу увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года составило 1 473,8 тыс. рублей, или 7,8 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 62,9 процента по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» до 76,0% по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 563,3 тыс. рублей, средний уровень исполнения утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований составил 70,0 процентов. К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились на 53,6 тыс. рублей, или на 10,5 процента.

Расходы раздела осуществлялись по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2023 года составили 2 792,4 тыс. рублей, уровень исполнения утвержденных по уточненной бюджетной росписи ассигнований по указанному разделу составил 67,8 процента. К аналогичному периоду 2022 года исполнение по разделу увеличилось на 18,0 процента, или на 425,4 тыс. рублей.

Исполнение осуществлялось по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 2 792,4 тыс. рублей, или 68,0% уточненной бюджетной росписи.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» расходы не осуществлялись.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** уровень исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2023 года составил 64,7 процентов, или 10 896,0 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 7,6 процента. К аналогичному периоду 2022 года расходы уменьшились на 2 537,2 тыс. рублей, или на 18,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило: 68,5% по подразделу 0408 «Транспорт» в сумме 250,0 тыс. рублей; 68,1% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 6 201,8 тыс. рублей; 78,6% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 124,2 тыс. рублей. По подразделу классификации расходов 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение не осуществлялось.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2023 года исполнение годовых назначений составило 350,1 тыс. рублей, или 16,3 процента. Расходы осуществлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 103,7 тыс. рублей, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 194,1 тыс. рублей, по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 52,3 тыс. рублей.

По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 2 238,9 тыс. рублей.

По разделу ***06 «Охрана окружающей среды»*** исполнение составило 100,3 тыс. рублей или 53,1%. По данному разделу осуществлялись расходы на оплату услуг по ликвидации несанкционированных свалок.

По разделу ***07 «Образование»*** исполнение составило 91 989,8 тыс. рублей, или 67,3% годовых назначений. Расходы раздела имеют значительную долю в общем объеме расходов бюджета района и составляют 64,5 процента. К уровню аналогичного периода 2022 года расходы увеличились на 6 118,5 тыс. рублей, или на 7,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 54,7% по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» (29,0 тыс. рублей) до 70,1% по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (12 166,2 тыс. рублей).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в объеме 12 166,2 тыс. рублей, или на 70,1 процента.

По подразделу 0702 «Общее образование» за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в объеме 57 928,3 тыс. рублей, или на 67,0 процента.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в сумме 3 366,1 тыс. рублей, или на 67,6%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в сумме 29,0 тыс. рублей, или на 54,7%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в объеме 14 582,1 тыс. рублей, или на 68,2 процента.

В структуре расходов раздела 07 «Образование» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 63,0%.

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** расходы исполнены в объеме 9 085,3 тыс. рублей, или 68,7 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,4 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы по разделу увеличились на 1 010,6 тыс. рублей, или на 12,5 процента.

Финансирование расходов осуществлялось по подразделу 0801 «Культура».

По разделу ***10 «Социальная политика»*** за 9 месяцев 2023 года исполнение утвержденных уточненной бюджетной росписью ассигнований составило 6 087,8 тыс. рублей, или 42,8 процента. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 74,7% (886,1 тыс. рублей), по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 32,7% (5 067,0 тыс. рублей), по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходов не осуществлялось.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 4,3 процента.

К аналогичному периоду 2022 года по разделу наблюдается снижение расходов на 8 130,1 тыс. рублей, или на 57,2 процента.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** за 9 месяцев 2023 года исполнение утвержденных ассигнований составило 3,4%, или 54,8 тыс. рублей. Мероприятия осуществлялись по подразделу 1102 «Массовый спорт». По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 26,7 тыс. рублей, или на 95,4%.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** за 9 месяцев 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 270,8 тыс. рублей, что составляет 77,3 процента годовых бюджетных назначений. Расходы осуществлены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 270,8 тыс. рублей, или 77,3 % годовых назначений.

Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,2 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года кассовые расходы сложились выше на 26,3 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

**4. Анализ реализации целевых программ**

В бюджете района на 2023 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы);

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2023 год составил 220 695,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года сложилось в сумме 140 642,2 тыс. рублей, что составляет 63,7 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,6 процента.

Информация об исполнении бюджета района в разрезе программ представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (тыс.рублей) | |
| Наименование | МП | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Утверждено на 2023 год | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи | | Темп роста 2023 к соответствующему периоду 2022,% |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **01** | **56 930,2** | **73 483,7** | **80 661,2** | **47 189,3** | **58,5** | | **82,9** |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **02** | **3 323,5** | **4 624,3** | **4 624,3** | **3 477,7** | **75,2** | | **104,6** |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **03** | **82 806,9** | **133 652,9** | **133 444,6** | **88 673,3** | **66,5** | | **107,1** |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **04** | **1 258,0** | **1 955,0** | **1 965,1** | **1 301,9** | **66,3** | | **103,5** |
| **Непрограммная деятельность** | **10** | **1 997,0** | **2 216,2** | **2 795,9** | **2 002,6** | **71,6** | | **100,3** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **124 423,0** | **215 932,1** | **223 491,1** | **142 644,8** | **63,8** | | **97,5** |

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) – 88 673,3 тыс. рублей или 63,0 % общих расходов на программы.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на финансирование Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района.

**5. Анализ результатов исполнения бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2023 года бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами в объеме 1 566,0 тыс. рублей.

**6. Анализ состояния муниципального долга**

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Жирятинский муниципальный район Брянской области муниципального долга не имеет.

**7. Резервный фонд администрации Жирятинского района**

Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2023 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года резервный фонд не был израсходован.

**8. Выводы**

**8.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 12.10.2023 № 270.

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 141 078,8 тыс. рублей, или 67,9 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 142 644,8 тыс. рублей, или 63,8 % уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1 566,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 141 078,8 тыс. рублей, или 67,9 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2022 года доходы увеличились на 17 387,1 тыс. рублей, или на 14,1 %.

Увеличение поступлений доходов в бюджет района за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года обусловлено увеличением поступлений налоговых доходов, а также безвозмездных поступлений.

**8.2.** Поступления *налоговых и неналоговых доходов*(далее – собственных) в бюджет района составили 50 405,7 тыс. рублей, или 70,9 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 12 283,7 тыс. рублей, или 32,2 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 35,7 % - увеличился к уровню 2022 года на 4,0 процентных пункта.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района налоговые доходы составили 84,3%, а неналоговые 15,7%.

За 9 месяцев 2023 года *налоговые доходы* поступили в бюджет района в объеме 42 495,6 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 30,1 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 84,3 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, за 9 месяцев 2023 года, наблюдается увеличение поступлений на 4 484,5 тыс. рублей, или 11,8 процента. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 5 062,4 тыс. рублей.

Следует отметить снижение по всем остальным видам налогов.

По прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц – 35 456,5 тыс. рублей. На его долю приходится 83,4 процентов налоговых доходов и 25,1 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2023 года.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 7 910,1 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 5,6 процента, в структуре собственных доходов – 15,7 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2022 года поступления неналоговых доходов уменьшились на 725,6 тыс. рублей, или на 8,4%. Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов*(*доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов)* составило 6 240,0 тыс. рублей*.*Анализ структуры неналоговых доходов показал, что данные доходы занимают наибольший удельный вес – 78,9 процента.

Объем *безвозмездных поступлений*за 9 месяцев 2023 года составил 90 673,1 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в сумме 90 673,1 тыс. рублей, или 66,4 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных *дотаций* составил 18 618,3 тыс. рублей, или 77,3 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 15 456,9 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 77,3 %; дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3 161,4 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 77,3 %.

Объем *субсидий,* поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2023 года, составил 6 156,8 тыс. рублей, или 51,9 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 64,6% составили субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 3 979,9 тыс. рублей, или 63,6 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях составили 1 094,2 тыс. рублей, или 70,0 % годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 7,3 процента составили субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 450,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры составили 0,6 процента общего объема субсидий – 37,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов составили 595,1 тыс. рублей, или 26,9 % годового плана, и составили 9,7 % от общего объема субсидий.

Кассовое исполнение по *субвенциям*составило 60 326,8 тыс. рублей, или 64,7 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 57 431,3 тыс. рублей, что составляет 95,2 процента. Годовые назначения исполнены на 65,3 процента. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителе) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования составили 134,7 тыс. рублей, или 31,4 процента годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 2 372,0 тыс. рублей, или 56,1 процентов годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 388,0 тыс. рублей, или 75,0 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации составили 0,8 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана.

*Иные межбюджетные трансферты*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 5 571,3 тыс. рублей, или 74,3 % годового плана. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составили 575,7 тыс. рублей, или 34,6 % годового плана. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций составили 3 847,4 тыс. рублей, или 75,8 % годового плана. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях составили 353,0 тыс. рублей, или 75,0% годового плана. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, составили 795,3 тыс. рублей, или 276,7 % годового плана.

**8.3.** Общий объем *расходов*, утвержденный решением о бюджете района на 2023 год с учетом внесенных изменений, составляет 215 932,1 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2023 года составил 223 491,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года составило 142 644,8 тыс. рублей, что соответствует 63,8 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2022 года) отмечается уменьшение расходов на 3 670,9 тыс. рублей, или на 2,5%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 75,2% (107 217,7 тыс. рублей).

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2023 год бюджетных ассигнований 63,8 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 3,4 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 77,3 % по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Из 11 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 7 разделам, в том числе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 67,4%, по разделу 02 «Национальная оборона» - 70,0%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 67,8%, по разделу 04 «Национальная экономика» - 64,7%, по разделу 07 «Образование» - 67,3%, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 68,7%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 77,3%. По разделам классификации расходов 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 10 «Социальная политика» и 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены ниже среднего уровня.

**8.4.** В бюджете района на 2023 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы);

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2023 год составил 220 695,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года сложилось в сумме 140 642,2 тыс. рублей, что составляет 63,7 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,6 процента.

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) – 88 673,3 тыс. рублей или 63,0 % общих расходов на программы.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на финансирование Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района.

**8.5.** За 9 месяцев 2023 года бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами в объеме 1 566,0 тыс. рублей.

**8.6.** В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Жирятинский муниципальный район Брянской области муниципального долга не имеет.

**8.7.** Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2023 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года резервный фонд не был израсходован.

**9. Предложения**

**9.1.** Направить Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года начальнику Финансового отдела администрации Жирятинского района.

**9.2.** Обеспечить исполнение бюджета района в текущем году в запланированном объеме.

**9.3.** Направить Информационные письма на основании данного заключения главе Жирятинского района, главе администрации Жирятинского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Е.И.Самсонова

С Заключением ознакомлен:

Начальник Финансового отдела

администрации Жирятинского района Л.А.Солодухина