**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года**

с.Жирятино 14 октября 2022 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 26 решения Жирятинского районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2021 года № 6-179 «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2022 год, утвержденного приказом от 23.12.2021 № 11 (с изменениями, утвержденными приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.08.2022 года №06).

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 06.10.2022 № 317.

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 147 189,8 тыс. рублей, или 68,6 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 146 315,7 тыс. рублей, или 67,2 % уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 874,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 147 189,8 тыс. рублей, или 68,6 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2021 года доходы увеличились на 23 498,1 тыс. рублей, или на 19,0 %.

Увеличение поступлений доходов в бюджет района за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года обусловлено увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** (далее – собственных) в бюджет района составили 46 646,9 тыс. рублей, или 78,7 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 8 524,8 тыс. рублей, или 22,4 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 31,7 % - увеличился к уровню 2021 году на 0,9 процентных пункта.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района налоговые доходы составили 81,5%, а неналоговые 18,5%.

Анализ исполнения бюджета Жирятинского района по доходам за 9 месяцев 2022 года представлен в приложении 1 к настоящему Заключению.

**2.1. Налоговые доходы бюджета района**

За 9 месяцев 2022 года **налоговые доходы** поступили в бюджет района в объеме 38 011,1 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,8 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 81,5 %. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года, за 9 месяцев 2022 года, наблюдается увеличение поступлений на 6 503,8 тыс. рублей, или 20,6 процента. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 5 532,2 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 161,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2021 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов по подакцизным товарам – на 1 131,0 тыс. рублей.

Следует отметить снижение по поступлениям от налога на совокупный доход на 320,6 тыс. рублей.

По прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 80 процентов налоговых доходов и 20,6 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2022 года.

Поступления ***налога на доходы физических лиц***составили 30 394,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,0 процента. Увеличение к соответствующему периоду 2021 года составило 22,3 процента.

За 9 месяцев 2022 года поступления от **акцизов по подакцизным товарам** составили 6 469,0 тыс. рублей, или 86,0 % годового плана. К уровню 2021 года наблюдается рост данных доходов, темп роста составил 121,2 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 17,0 %.

Исполнение поступлений ***налогов на совокупный доход***составило 804,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов – 2,1 %, исполнение уточненного годового плана составило 87,1 процента. Снижение к аналогичному периоду 2021 года составило 28,5 процента.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил в бюджет района в сумме 464,7 тыс. рублей, или 165,1 процента уточненного годового плана. К уровню 2021 года наблюдается рост данных доходов, темп роста составил 144,4 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 1,2 %.

За 9 месяцев 2022 года *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* поступил в бюджет района в сумме 324,5 тыс. рублей, или 50,6 процента уточненного годового плана. К уровню 2021 года поступления данных доходов уменьшились на 117,7 тыс. рублей. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 0,9 %.

За 9 месяцев 2022 года в бюджет района поступила ***государственная пошлина*** в объеме 343,9 тыс. рублей, уточненные годовые плановые назначения исполнены на 152,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 188,2 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов – 0,9 %.

**2.2. Неналоговые доходы бюджета района**

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 8 635,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 5,9 процента, в структуре собственных доходов – 18,5 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2021 года поступления неналоговых доходов увеличились на 2 020,9 тыс. рублей, или на 30,6%. Увеличение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в основном за счет увеличения поступлений ***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).*Анализ структуры неналоговых доходов показал, что данные доходы занимают наибольший удельный вес – 83,1 процента.

За 9 месяцев 2022 года в бюджет района поступило 726,8 тыс. рублей ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****,* исполнение уточненного годового плана составило 51,0 процент. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 8,4 %. Темп снижения к аналогичному периоду 2021 года составил 27,0 процентов. Уменьшение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 269,5 тыс. рублей. Уменьшение вышеуказанных доходов связано с уменьшением поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 60,5 тыс. рублей; доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - на 209,0 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** *(плата за негативное воздействие на окружающую среду)*поступили в бюджет района в объеме 212,9 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 112,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 108,6 тыс. рублей, или 104,1 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 2,5 %.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в бюджет района в объеме 77,1 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 63,1 процента. К уровню прошлого года уменьшение составило 107,4 тыс. рублей, или 58,2 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 0,9 %.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** (*доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов)*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в сумме 7 209,7 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 105,8 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 2 312,1 тыс. рублей, или на 47,2%. В структуре доходов бюджета поселения удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 4,9 %.

Исполнение по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба –*** 96,7%, в бюджет района поступило 409,1 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода 2021 года на 22,6 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов удельный вес поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба составил 4,7 процента.

***Прочие неналоговые доходы*** *(прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов)* за 9 месяцев 2022 года в бюджет района не поступали и не планировались.

**2.3. Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2022 года составил 100 543,0 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме 100 528,0 тыс. рублей, или 64,8 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных ***дотаций*** составил 19 450,5 тыс. рублей, или 73,2 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 14 080,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 75,0 %; дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 370,0 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 68,7 %.

Объем ***субсидий,*** поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2022 года, составил 11 555,9 тыс. рублей, или 60,6 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 58,4% 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 – 6 752,7 тыс. рублей, или 81,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях составили 946,3 тыс. рублей, или 59,7 % годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 4,9 процента составили субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 562,5 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры составили 0,4 процента общего объема субсидий – 43,1 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов составили 3 251,2 тыс. рублей, или 38,0 % годового плана, и составили 28,1 % от общего объема субсидий.

Кассовое исполнение по ***субвенциям*** составило 64 424,3 тыс. рублей, или 68,1 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 54 059,7 тыс. рублей, что составляет 83,9 процента. Годовые назначения исполнены на 64,5 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 110,8 тыс. рублей, или 28,3 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 9 885,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 339,6 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 28,6 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана.

 ***Иные межбюджетные трансферты*** в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 5 097,3 тыс. рублей, или 34,1 % 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 986,5 тыс. рублей, или 23,8 % годового плана. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций составили 3 477,6 тыс. рублей, или 69,6 % годового плана. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, составили 633,2 тыс. рублей, или 10,9 % годового плана.

***Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** в анализируемом периоде составил 39,9 тыс. рублей.

***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** составил -24,9 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2022 год с учетом внесенных изменений, составляет 282 097,0 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2022 года составил 217 749,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составило 146 315,7 тыс. рублей, что соответствует 67,2 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2021 года) отмечается увеличение расходов на 21 892,7 тыс. рублей, или на 17,6 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 73,9%.

Информация об исполнении общего объема расходов бюджета района по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2022 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 2022 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс.руб. | % исполнения к уточн. Бюдж.росписи | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года, тыс.руб. | Темп роста 9 мес. 2022 г. к 9 мес. 2021 г., % |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы  | 01 | 28 343,1 | 18 980,3 | 67,0 | 17 898,2 | 106,1 |
| Национальная оборона  | 02 | 704,3 | 509,7 | 72,4 | 465,0 | 109,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 03 | 3 624,3 | 2 367,0 | 65,3 | 2 407,7 | 98,3 |
| Национальная экономика  | 04 | 22 392,2 | 13 433,2 | 60,0 | 9 994,7 | 134,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 05 | 5 358,8 | 2 589,0 | 48,3 | 397,2 | 651,8 |
| Образование  | 07 | 127 930,2 | 85 871,3 | 67,1 | 75 378,5 | 113,9 |
| Культура, кинематография  | 08 | 12 598,8 | 8 074,7 | 64,1 | 9 174,2 | 88,0 |
| Социальная политика  | 10 | 16 391,3 | 14 217,9 | 86,7 | 8 457,0 | 168,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 28,1 | 35,1 | 13,5 | 207,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской федерации |  14 | 326,0 | 244,5 | 75,0 | 237,0 | 103,2 |
| **ИТОГО** |  | **217 749,1** | **146 315,7** | **67,2** | **124 423,0** | **117,6** |

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2022 год бюджетных ассигнований 67,2 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 35,1 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 86,7 % по разделу 10 «Социальная политика».

Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 3 разделам, в том числе по разделу 02 «Национальная оборона» - 72,4%, по разделу 10 «Социальная политика» - 86,7%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 75,0%. По разделам классификации расходов 01 «Общегосударственные расходы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» и 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены ниже среднего уровня.

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 18 980,3 тыс. рублей, или 67,0% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 13,0 процентов.

По разделу увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года составило 1 082,2 тыс. рублей, или 6,0 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 63,7 процента по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» до 75,5% 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 2022 года сложились в сумме 509,7 тыс. рублей, средний уровень исполнения утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований составил 72,4 процента. К аналогичному периоду 2021 года расходы увеличились на 44,7 тыс. рублей, или на 9,6 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 2022 года составили 2 367,3 тыс. рублей, уровень исполнения утвержденных по уточненной бюджетной росписи ассигнований по указанному разделу составил 65,3 процента. К аналогичному периоду 2021 года исполнение по разделу уменьшилось на 1,7 процента, или на 40,7 тыс. рублей.

Исполнение осуществлялось по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 2 367,0 тыс. рублей, или 68,5% уточненной бюджетной росписи.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» расходы не осуществлялись.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** уровень исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2022 года составил 60,0 процентов, или 13 433,2 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 9,2 процента. К аналогичному периоду 2021 года расходы увеличились на 3 438,5 тыс. рублей, или на 34,4 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило: 41,5% по подразделу 0408 «Транспорт» в сумме 269,1 тыс. рублей; 77,6% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 13 044,1 тыс. рублей; 98,4% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 120,0 тыс. рублей. По подразделу классификации расходов 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение не осуществлялось.

В структуре расходов раздела 04 «Национальная экономика» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 97,1 %, или 13 044,1 тыс. рублей.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2022 года исполнение годовых назначений составило 2 589,0 тыс. рублей, или 48,3 процента. Расходы осуществлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 112,2 тыс. рублей, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 92,3 тыс. рублей и по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 2 384,5 тыс. рублей.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года – 2 191,8 тыс. рублей, или на 551,8%.

По разделу ***07 «Образование»*** исполнение составило 85 871,3 тыс. рублей, или 67,1% годовых назначений. Расходы раздела имеют значительную долю в общем объеме расходов бюджета района и составляют 58,7 процента. К уровню аналогичного периода 202 года расходы увеличились на 10 492,8 тыс. рублей, или на 13,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 65,2% по подразделам 0701 «Дошкольное образование» (10 954,3 тыс. рублей) и 0702 «Общее образование» (54 760,6 тыс. рублей) до 88,3% по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» (378,5 тыс. рублей).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в объеме 10 954,3 тыс. рублей, или на 65,2 процента.

По подразделу 0702 «Общее образование» за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в объеме 54 760,6 тыс. рублей, или на 65,2 процента.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 6 694,7 тыс. рублей, или на 74,8%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 378,5 тыс. рублей, или на 88,3%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в объеме 12 747,8 тыс. рублей, или на 72,0 процента.

В структуре расходов раздела 07 «Образование» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 88,3%.

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** расходы исполнены в объеме 8 074,7 тыс. рублей, или 64,1 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 5,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы по разделу уменьшились на 1 099,5 тыс. рублей, или на 12,0 процентов.

Финансирование расходов осуществлялось по подразделу 0801 «Культура».

По разделу ***10 «Социальная политика»*** за 9 месяцев 2022 года исполнение утвержденных уточненной бюджетной росписью ассигнований составило 14 217,9 тыс. рублей, или 86,7 процента. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 74,0% (864,0 тыс. рублей), по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 87,9% (13 322,4 тыс. рублей), по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (31,4 тыс. рублей) – 43,1% годового плана.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 9,7 процента.

К аналогичному периоду 2021 года по разделу наблюдается увеличение расходов на 5 760,8 тыс. рублей, или на 68,1 процента.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** за 9 месяцев 2022 года исполнение утвержденных ассигнований составило 35,1%, или 28,1 тыс. рублей. Мероприятия осуществлялись по подразделу 1102 «Массовый спорт». По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2021 года на 14,6 тыс. рублей, или на 107,9%.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** за 9 месяцев 2022 года бюджетные расходы исполнены в объеме 244,5 тыс. рублей, что составляет 75,0 процентов годовых бюджетных назначений. Расходы осуществлены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 244,5 тыс. рублей, или 75,0 % годовых назначений.

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

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года кассовые расходы сложились выше на 7,5 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

**4. Анализ реализации целевых программ**

В бюджете района на 2022 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» (2022-2024 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы);

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2022 год составил 214 981,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года сложилось в сумме 144 318,7 тыс. рублей, что составляет 67,1 % 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 2021 года | Утверждено на 2022 год | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи | Темп роста 2022 к соответствующему периоду 2021,% |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **01** | **44 882,9** | **79 116,5** | **79 116,5** | **56 930,2** | **72,0** | **126,8** |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **02** | **3 303,9** | **4 390,1** | **4 390,1** | **3 323,5** | **75,7** | **100,6** |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **03** | **73 584,2** | **124 607,7** | **124 607,7** | **82 806,9** | **66,5** | **112,5** |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы)** | **04** | **1 171,4** | **6 867,0** | **6 867,0** | **1 258,0** | **18,3** | **107,4** |
| **Непрограммная деятельность** | **10** | **1 480,7** | **2 767,8** | **2 767,8** | **1 997,0** | **72,2** | **134,9** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **124 423,0** | **217 749,1** | **217 749,1** | **146 315,7** | **67,2** | **117,6** |

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы) – 82 806,9 тыс. рублей или 66,5 % 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 2022 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 874,1 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 2022 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 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 2022 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 06.10.2022 № 317.

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 147 189,8 тыс. рублей, или 68,6 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 146 315,7 тыс. рублей, или 67,2 % уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 874,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 147 189,8 тыс. рублей, или 68,6 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2021 года доходы увеличились на 23 498,1 тыс. рублей, или на 19,0 %.

**8.2.** Поступления *налоговых и неналоговых доходов*(далее – собственных) в бюджет района составили 46 646,9 тыс. рублей, или 78,7 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 8 524,8 тыс. рублей, или 22,4 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 31,7 % - увеличился к уровню 2021 году на 0,9 процентных пункта.

За 9 месяцев 2022 года *налоговые доходы* поступили в бюджет района в объеме 38 011,1 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,8 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 81,5 %. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года, за 9 месяцев 2022 года, наблюдается увеличение поступлений на 6 503,8 тыс. рублей, или 20,6 процента. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 5 532,2 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 161,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2021 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов по подакцизным товарам – на 1 131,0 тыс. рублей.

Следует отметить снижение по поступлениям от налога на совокупный доход на 320,6 тыс. рублей.

По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 80 процентов налоговых доходов и 20,6 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2022 года.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 8 635,7 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 5,9 процента, в структуре собственных доходов – 18,5 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2021 года поступления неналоговых доходов увеличились на 2 020,9 тыс. рублей, или на 30,6%. Увеличение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в основном за счет увеличения поступлений *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).*Анализ структуры неналоговых доходов показал, что данные доходы занимают наибольший удельный вес – 83,1 процента.

Объем *безвозмездных поступлений*за 9 месяцев 2022 года составил 100 543,0 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в сумме 100 528,0 тыс. рублей, или 64,8 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных *дотаций* составил 19 450,5 тыс. рублей, или 73,2 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 14 080,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 75,0 %; дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 370,0 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 68,7 %.

Объем *субсидий****,*** поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2022 года, составил 11 555,9 тыс. рублей, или 60,6 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 58,4% 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.

Кассовое исполнение по *субвенциям*составило 64 424,3 тыс. рублей, или 68,1 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 54 059,7 тыс. рублей, что составляет 83,9 процента.

*Иные межбюджетные трансферты*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 5 097,3 тыс. рублей, или 34,1 % годового плана.

**8.3.** Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2022 год с учетом внесенных изменений, составляет 282 097,0 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2022 года составил 217 749,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составило 146 315,7 тыс. рублей, что соответствует 67,2 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2021 года) отмечается увеличение расходов на 21 892,7 тыс. рублей, или на 17,6 %.

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2022 год бюджетных ассигнований 67,2 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 35,1 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 86,7 % по разделу 10 «Социальная политика».

Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 3 разделам, в том числе по разделу 02 «Национальная оборона» - 72,4%, по разделу 10 «Социальная политика» - 86,7%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 75,0%. По разделам классификации расходов 01 «Общегосударственные расходы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» и 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены ниже среднего уровня.

**8.4.** В бюджете района на 2022 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» (2022-2024 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы);

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2022 год составил 214 981,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года сложилось в сумме 144 318,7 тыс. рублей, что составляет 67,1 % 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» (2022-2024 годы) – 82 806,9 тыс. рублей или 66,5 % 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 2022 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 874,1 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 2022 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 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 2022 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