**Аналитическая записка**

**Контрольно-счетной палаты Брянского района**

**на отчет об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района, утверждённым решением Брянского районного Совета народных депутатов от 25.04.2012 №4-25-10, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 9 «Проведение оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения местного бюджета», пунктом 1.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянского района на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2021 №27-р (в редакции распоряжения от 29.08.2022 №17-р). Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетной палатой Брянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Брянского муниципального района в 2022 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

В течении 9 месяцев 2022 года в решение Брянского районного Совета народных депутатов от 15.12.2021 №6-36-1 «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесено 3 изменения (решения от 02.03.2022 №6-38-3, от 28.06.2022 №6-40-2, от 28.09.2022 №6-42-1).

По сравнению с первоначально утверждёнными, решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области от 15.12.2021 №6-36-1, основными характеристиками бюджета на 2022 год, на 01.10.2022г. доходы бюджета в целом на год увеличены на 389 641,7 тыс.рублей и составляют 2 043 274,8 тыс.рублей, а расходы увеличены на 465 231,6 тыс.рублей и составляют 2 118 864,7 тыс.рублей. Установлен дефицит бюджета в объёме 75 589,9 тыс.рублей, (первоначально в решении от 15.12.2021 №6-36-1 утверждался сбалансированный бюджет).

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 1 303 115,9 тыс.рублей и расходам в сумме 1 176 341,9 тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 126 774,0 тыс.рублей.

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

За 9 месяцев 2022 года бюджет района по доходам исполнен на 63,8% от уточненных плановых назначений. За аналогичный период 2021 года исполнение бюджета по доходам составляло 65,6% от уточненных плановых назначений на 2021 год.

Структура доходов бюджета района на 01.10.2022г. представлена в диаграмме.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 34,1%, что на 2,6 процентных пункта ниже по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Соответственно на долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года приходится 65,9%, что на 2,6 процентных пункта выше аналогичного периода 2021 года. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 9 месяцев 2022 года представлен в приложении №1.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 443 859,0 тыс.рублей или 81,5% к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 87,9% приходится на долю ***налоговых доходов (29,9% от общих доходов бюджета)***. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налог на доходы физических лиц; акцизы по подакцизным товарам (продукции); налоги на совокупный доход, включающие в свою очередь единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы.

Динамика налоговых доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом 2021 года отражена на следующей диаграмме:

(тыс.руб.):

По подгруппам доходов за 9 месяцев 2022 года поступило:

*Налог надоходы физических лиц* в сумме 345 262,4 тыс.рублей или 79,4% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района налог на доходы физических лиц занимает 88,5%. Поступления по налогу к аналогичному периоду прошлого года (АППГ) увеличилось на 68 823,0 тыс.рублей и составили 124,9% от уровня АППГ.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* - в сумме 21 622,2 тыс.рублей или 86,0% от годового плана. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 5,5%. К АППГ указанные поступления возросли на 4 718,3 тыс.рублей или на 27,9%.

*Налоги на совокупный доход* - в сумме 20 688,5 тыс.рублей или 76,9% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 5,3%. К АППГ указанные поступления сократились на 3 137,9 тыс.рублей и составили 86,8% от уровня АППГ.

Также в структуру налогов, сформировавших доходную часть бюджета района, входит *государственная пошлина,* поступление которой составило 2 622,5 тыс.рублей или 104,9% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 0,7%. К АППГ указанные поступления увеличились на 928,8 тыс.рублей и составили 154,8% от уровня АППГ.

***Неналоговые доходы*** исполнены в сумме 53 663,4 тыс.рублей или 97,3% годовых плановых назначений. По отношению к периоду 9 месяцев 2021 года данные доходы составили 173,8% и увеличились на 22 790,8 тыс.рублей. Основными неналоговыми источниками доходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года выступают *доходы от использования имущества* – 26 706,6 тыс.рублей (49,8% в структуре неналоговых доходов), включающие в себя: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 19 998,5 тыс.рублей; доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 201,3 тыс.рублей. Также в состав указанных доходов включены: доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 6 474,3 тыс.рублей, платежи от МУП в сумме 32,5 тыс.рублей.

На втором месте по удельному весу в структуре неналоговых доходов (с удельным весом 43,6%) или 23 374,8 тыс.рублей стоят *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* и сложились за счёт поступлений от продажи земельных участков собственность, на которые не разграничена.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 2 905,5 тыс.рублей (5,4% в структуре неналоговых доходов), план на 2022 год исполнен на 96,8%.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* – 520,8 тыс.рублей, 57,7% годовых плановых назначений и *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 156,0 тыс.рублей (100,0% плана).

Исполнение неналоговых доходов бюджета района по сравнению с 2022 годом отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

Основную долю доходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года, как и впредыдущие годы, составляют ***безвозмездные поступления из бюджетов других уровней***. За указанный период данные доходы поступили в сумме 859 256,9 тыс.рублей или 57,3% от плановых поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездные поступления в бюджет района увеличились на 255 320,5 тыс.рублей, что связано с ростом объема поступивших субсидий и субвенций.

Исполнение безвозмездных поступлений в бюджете района за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

В структуре безвозмездных поступлений наибольшая доля приходится на субвенции (58,4%) или 502 041,3 тыс.рублей, объем полученных субсидий составил 289 798,4 тыс.рублей (48,5%). Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений составляет 3,1% или 26 535,0 тыс.рублей. Также за 9 месяцев 2022 года в бюджет района поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 40 878,4 тыс.рублей (66,8%), а также доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3,8 тыс.рублей (0,0004%).

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год (в редакции решения от 28.09.2022 №6-42-1) составляет **2 118 864,7** тыс.рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2022 года, составил **2 117 864,7** тыс.рублей, что соответствует утвержденному решением показателю..

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составило 1 176 341,9 тыс.рублей, что соответствует 55,5% годового объёма расходов согласно уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 133,8%, в абсолютном размере отмечается рост на 296 850,3 тыс.рублей.

**3.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по 12-ти разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, как и в аналогичном периоде прошлого года, составили расходы по разделу – 07 «Образование» (70,6%). Доля раздела 01 «Общегосударственные расходы» - 7,7%, раздела 04 «Национальная экономика» - 5,9%, раздела 08 «Культура и кинематография» - 5,7%, раздела 10 «Социальная политика» - 3,4%, раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 3,3%, раздела 11 «Физическая культура и спорт» - 1,5%. Доля расходов, приходящаяся на остальные разделы, не превышает 1%.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 12-ти разделов, выше среднего процента исполнения плановых годовых назначений (55,5%) приходится на 9 разделов, а также исполнены на 50,0% и более от годовых назначений. Самый низкий процент исполнения (23,1%) приходится на раздел «Национальная экономика».

Анализ исполнения расходов бюджета представлен в следующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **План 2022г. (бюджетная роспись)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2022г.** | **% исполнения** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Отклонение 9 мес. 2022г. от 9 мес. 2021г.** | **Отношение 9 мес. 2022г. к 9 мес. 2021г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 154 773,2 | 91 022,8 | 58,8 | 78 861,2 | 12 161,6 | 115,4 |
| Национальная оборона | 3 672,5 | 2 754,4 | 75,0 | 2 507,9 | 246,5 | 109,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 322,2 | 6 232,5 | 66,9 | 4 520,2 | 1 712,3 | 137,9 |
| Национальная экономика | 302 422,2 | 69 912,1 | 23,1 | 60 595,8 | 9 316,3 | 115,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 86 415,2 | 38 325,8 | 44,4 | 68 393,3 | -30 067,5 | 56,0 |
| Охрана окружающей среды | 695,6 | 204,1 | 29,3 | 0,0 | 204,1 |  |
| Образование | 1 356 064,5 | 830 959,6 | 61,3 | 568 968,9 | 261 990,7 | 146,0 |
| Культура и кинематография | 110 050,0 | 67 472,5 | 61,3 | 47 733,3 | 19 739,2 | 141,4 |
| Социальная политика | 47 684,3 | 39 956,5 | 83,8 | 22 472,3 | 17 484,2 | 177,8 |
| Физическая культура и спорт | 29 250,1 | 17 679,5 | 60,4 | 17 454,0 | 225,5 | 101,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 334,9 | 2 307,9 | 98,8 | 2 495,7 | -187,8 | 92,5 |
| Межбюджетные трансферты | 16 180,0 | 9 514,2 | 58,8 | 5 489,0 | 4 025,2 | 173,3 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | **2 118 864,7** | **1 176 341,9** | **55,5** | **879 491,6** | **296 850,3** | **1,3** |

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 91 022,8 тыс.рублей или 58,8% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по разделу отмечено увеличение расходов на 15,4% или 12 161,6 тыс.рублей.

В рамках раздела бюджетные ассигнования направлены на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления; на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления; на обеспечение деятельности главы администрации Брянского района; на финансирование расходов по обеспечению деятельности аппарата администрации района; на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству; на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров; на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ; на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора; МФЦ; Комитета по управлению муниципальным имуществом и других общегосударственных расходов, а также МБУ «Хозяйственно-транспортная служба администрации Брянского района» и МБУ «МФЦ Брянского района».

Расходы по разделу ***«Национальная оборона»*** исполнены за 9 месяцев 2022 года в сумме 2 754,4 тыс.рублей или 75,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям с удельным весом расходов 0,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 9,8% или на 246,5 тыс.рублей.

Расходы раздела направлены на предоставление субвенций бюджетам сельских поселений для обеспечения воинского учета на территории района за счет средств федерального бюджета (содержание военно-учетных работников).

Расходы по разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** составили за 9 месяцев 2022 года – 6 232,5 тыс.рублей с удельным весом расходов 0,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы раздела увеличились на 1 712,3 тыс.рублей или на 37,9%.

Расходы по разделу направлены на функционирование ЕДДС Брянского района, а также на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, на обеспечение оповещения населения об опасностях приведение военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций; на мероприятия в сфере пожарной безопасности; на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций; на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат.

Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составили 69 912,1 тыс.рублей или 23,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с аналогичны периодом 2021 года расходы раздела увеличились на 9 316,9 тыс.рублей и составили 115,4% от уровня 2021 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 5,9%.

В рамках данного раздела осуществлялись расходы по следующим подразделам:

- *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 733,6 тыс.рублей или 41,4% годового плана – средства направлены на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных их лечению защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории района.

*- 0408 «Транспорт»* в сумме 451,0 тыс.рублей или 41,7% от годового плана (субсидии транспортным предприятиям на обеспечение социально-значимых маршрутов);

- *04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 66 720,6 тыс.рублей или 23,4% от утверждённых лимитов, в основном по данному подразделу средства направлялись на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения – 2 679,1 тыс.рублей; на повышение безопасности дорожного движения – 253,5 тыс.рублей; на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 49 177,0 тыс.рублей; в форме межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений для реализации полномочий в сфере дорожной деятельности – 14 611,0 тыс.рублей; Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 19 235,8 тыс.рублей;

- *0412 «Другие расходы в области национальной экономики»* в сумме 2 006,9 тыс.рублей или 14,4% - расходы направлены на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в виде субсидии бюджетным учреждениям, мероприятия в сфере туризма, формирование земельных участков, а также мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства, а также на исполнение исковых требований на основании вступивших в силу судебных актов, обязательств бюджета.

Расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 38 325,8 тыс.рублей или 44,4% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы сокращены на 30 067,5 тыс.рублей, составили 56,0% от уровня аналогичного периода 2021 года. Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета района сложилась в размере 3,3%.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 3 785,4 тыс.рублей или 72,8% от годового объёма лимитов. Средства направлены в форме межбюджетных трансфертов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов; на взносы на капитальный ремонт в Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области; а также на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов;

- по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнено 12 206,0 тыс.рублей или 45,5% от годового плана. В рамках данного подраздела расходы направлялись на обеспечение эксплуатации и содержания имущества. находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества; на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации; на подготовку объектов ЖКХ к зиме; на строительство систем водоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод и систем газификации для населенных пунктов Брянского района, а также на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов;

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* исполнено 22 334,4 тыс.рублей или 96,9% годового плана. Расходы направлены на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения; на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса; на предоставление субсидий МУП «Возрождение», осуществляющим свою деятельность в сфере предоставления коммунальных услуг.

По разделу ***06 «Охрана окружающей среды»*** в анализируемом периоде не осуществлялись; плановые назначения составляют 204,1 тыс.рублей или 29,3% к годовому плану. За аналогичный период 2021 года исполнение по разделу не осуществлялось. Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета района сложилась в размере 0,02%.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- по подразделу *0601 «Экологический контроль»* в сумме 187,1 тыс.рублей (43,0% плана) - мероприятия в сфере охраны окружающей среды;

- по подразделу *0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* - 17,0 тыс.рублей (6,5% плана) - мероприятия в сфере охраны окружающей среды.

По разделу ***«Образование»*** плановые назначения исполнены за 9 месяцев 2022 года в сумме 830 959,6 тыс.рублей или на 61,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение по разделу увеличилось на 261 990,7 тыс.рублей и составило 146,0% к уровню прошлого года. Доля расходов на данный раздел составила 70,6%.

В рамках раздела, расходы осуществлялись по подразделам:

*- 07 01 «Дошкольное образование*» в сумме 151 733,7 тыс.рублей или 56,1% от годового плана. Расходы по данному подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям дошкольного образования, в том числе по организации питания; а также на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности;

*- 0702 «Общее образование*» в сумме 612 707,1 тыс.рублей или 62,3% от плана. В рамках раздела осуществлено финансирование (в виде субсидий) обеспечения деятельности подведомственных общеобразовательных учреждений, в том числе: по организации питания; на приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций; на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования; на модернизацию школьных столовых. Кроме того, осуществлялось финансирование капитальных вложений в объекты образования района, в том числе на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий ведомственного проекта "Современный облик сельских территорий" за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;

*- 0703 «Дополнительное образование детей»* в сумме 30 411,5 тыс.рублей или 63,5% от установленных лимитов на год. Расходы в рамках подраздела направлены на финансирование (субсидии) ДЮСШ, ДШИ; на развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта; на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции;

- *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы исполнены на 94,7% или в сумме 2 397,2 тыс.рублей, и направлены, в основном, на финансирование (субсидии) оздоровительной компании детей; а также на мероприятия по работе с детьми и молодежью, выплаты стипендий;

*- 0709 «Другие вопросы в области образования»* в сумме 33 710,2 тыс.рублей или 65,9% от уточненного плана. В рамах подраздела профинансированы расходы на выплату заработной платы сотрудникам аппарата, методического кабинета, централизованной бухгалтерии, планово-экономической службы и службы по вопросам семьи и демографии управления образования, реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью; на организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий. Кроме того, по анализируемому подразделу осуществлялось финансирование расходов на выплату стипендий и компенсацию расходов на ЖКУ педагогическим работникам образовательных учреждений, а также расходы на капитальный ремонт кровель муниципальных общеобразовательных организаций, замену оконных блоков муниципальных общеобразовательных организаций и др.

Расходы по разделу ***08 «Культура и кинематография»*** составили 67 472,5 тыс.рублей или 61,3% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы данного раздела увеличились на 19 739,2 тыс.рублей или на 41,4%. Удельный вес расходов раздела составил 5,7%.

Расходы были направлены в форме субсидии на обеспечение деятельности библиотек, музеев, а также на осуществление муниципального задания МБУК Историко-краеведческий музей Брянского района, функционирование культурно-досуговых учреждений, на обеспечение руководства и управления в сфере культуры, на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальным услугам работникам культуры. В 2022 году осуществлены расходы на государственную поддержку отрасли культуры на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (ремонт Новодарковичского ПКДЦ) в сумме 15 038,2 тыс.рублей, освоено 100,0% плановых назначений.

По разделу ***10 «Социальная политика»*** плановые назначения исполнены в сумме 39 956,5 тыс.рублей или 83,8% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 17 484,2 тыс.рублей и составили 177,8% от уровня аналогичного периода 2021 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 3,4%.

Расходы направлены на социальное обеспечение и иные выплаты в т.ч.: выплаты денежных средств ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим; на обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами и детьми оставшимися без попечения родителей; на содержание и проезд ребёнка переданного на воспитание и вознаграждение приёмным родителям; на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка, мероприятия по обеспечению жильем молодых семей и др.

Расходы по разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** исполнены в сумме 17 679,5 тыс.рублей или 60,4% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы раздела увеличены на 225,5 тыс.рублей или на 1,3%. Расходы направлены на обеспечение деятельности спортивной школы, спортивно-оздоровительных комплексов и центров в форме субсидии на финансирование муниципального задания и на реализацию отдельных мероприятий в области спорта, а также на обеспечение деятельности методического кабинета по физической культуре и спорту управления культуры, молодёжной политики и спорта Брянского муниципального района, на развитие материально-технической базы и обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки и др.

Расходы по разделу ***13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** исполнены в сумме 2 307,9 тыс.рублей, что составляет 98,8% плановых назначений и на 187,8 тыс.рублей (или 7,5%) меньше аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,2%. Расходы на обслуживание долга не превышают предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 % от объема расходов).

Кассовое исполнение расходов раздела ***«Межбюджетные трансферты»*** сложилось в сумме 9 514,2 тыс.рублей или 58,8% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы раздела увеличены на 4 025,2 тыс.рублей или составили 173,3% уровня аналогичного периода 2021 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,8%. Расходы раздела направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района**

Исполнение расходов бюджета района в отчетном периоде осуществлено 7 главными распорядителями средств бюджета района.

Анализ исполнения ведомственной структуры расходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года приведен в *приложении 2*.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района приходится на расходы по Управлению образования администрации Брянского района 54,7% и администрацию Брянского района - 32,4%.

Наименьший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района составили расходы по Контрольно-счетной палате Брянского района – 0,1%, Брянскому районному Совету народных депутатов – 0,3%.

Средний уровень исполнения расходов бюджета района по итогам 9 месяцев 2022 года сложился 55,5%. Из 7 главных распорядителей расходов бюджета района ниже среднего показателя исполнены расходы по ГРБС – Администрация Брянского района. Соответственно выше среднего показателя исполнение сложилось по остальным 6-ти ГРБС (финансовое управление администрации Брянского района, Управление культуры, молодёжной политики и спорта Брянского муниципального района, Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района, Контрольно-счетная палата Брянского района, Брянский районный Совет народных депутатов и Управление образования администрации Брянского района). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы снизились по 1-му ГРБС: Брянский районный Совет народных депутатов – на 491,7 тыс.рублей или на 13,2%.

**3.3. Анализ реализации муниципальных программ**

В рамках исполнения программного бюджета на 2022 год предусмотрена реализация 10-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Брянского муниципального района, на 2022 и последующие года утвержден Постановлением администрации Брянского района.

Первоначально на реализацию 10-ти муниципальных программ в решении о бюджете предусмотрено 1 636 340,1 тыс.рублей или 99,0% от общего объема расходов бюджета. Общий объем финансирования муниципальных программ, на отчетную дату, утвержден в сумме 2 074 607,7 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 1 163 921,2 тыс.рублей или 56,1% от годового плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы (программы)** | **Утверждено первоначально решением о бюджете на 2022 год** | **Утверждено бюджетной росписью на отчетную дату** | **Исполнено за отчетный период** | **% исполнения** |
| Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области | 152 882,6 | 173 221,3 | 117 432,2 | 67,8 |
| Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области | 32 914,5 | 38 525,8 | 24 596,0 | 63,8 |
| Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области | 1 069 850,4 | 1 319 715,4 | 808 446,0 | 61,3 |
| Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | 156 123,2 | 180 739,8 | 111 386,4 | 61,6 |
| Чистая вода | 17 769,6 | 33 399,7 | 13 602,3 | 40,7 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области | 23,0 | 23,0 | 18,0 | 78,3 |
| Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области | 1 384,1 | 952,9 | 370,4 | 38,9 |
| Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области | 189 472,1 | 285 688,9 | 66 720,6 | 23,4 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области | 606,6 | 24 361,9 | 11 364,9 | 46,7 |
| Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области | 15 314,0 | 17 979,0 | 9 984,4 | 55,5 |
| **Итого** | **1 636 340,1** | **2 074 607,7** | **1 163 921,2** | **56,1** |
| *Непрограммная часть* | 17 292,9 | 44 257,0 | 12 420,7 | 28,1 |

Средний уровень исполнения по итогам 9 месяцев 2022 года сложился 56,1%. Из 10-ти программ ниже среднего показателя исполнены расходы по 5-ти программам: «Чистая вода», «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области», «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области», «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области» и «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области». Соответственно выше среднего исполнены расходы по 5-ти остальным программам.

**4. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Брянского района**

При принятии бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (п.171 решения Брянского районного Совета народных депутатов от 15.12.2021 №6-36-1) размер резервного фонда администрации Брянского района на 2022 год установлен в сумме 800,0 тыс.рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет на 2022 год, размер утвержденного объема резервного фонда на 01.10.2022 года составил 16 300,0 тыс.рублей. Выделение средств из резервного фонда за 9 месяцев 2022 года не производилось.

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

При принятии решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год пунктом 1 Решения Брянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" установлен сбалансированный бюджет. В соответствии с представленным администрацией отчетом, бюджет района на 01.10.2022 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 126 774,0 тыс.рублей.

В отчетном периоде получен коммерческий кредит в сумме 22 000,0 тыс.рублей. Полученный кредит использован на погашение ранее взятого коммерческого кредита в аналогичной сумме.

Также, погашение кредитов коммерческих банков также произведено в сумме 55 000,0 тыс.рублей за счет привлечения бюджетного кредита по процентной ставке 0,1 процента годовых для погашения долговых обязательств Брянского муниципального района (по закону Брянской области об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов).

**6. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований**

Пунктом 1 решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года утвержден в сумме 55 000,0 тыс.рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета размер муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.10.2022 года по отношению к концу 2021 года не изменился и составил 55 000,0 тыс.рублей, что не превышает объём установленного верхнего предела на 01.01.2023г.

Муниципальный долг по отношению к началу года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **на 01.01.2022 года** | **на 01.10.2021 года** | **Удельный вес** | **Прирост (+), снижение (-)** |
| Кредиты коммерческих банков | 55 000,0 | 0,0 | 0,0 | -55 000,0 |
| Бюджетные кредиты из бюджетов другого уровня | 0,0 | 55 000,0 | 100,0 | 55 000,0 |
| **ИТОГО** | **55 000,0** | **55 000,0** |  | **0,0** |

Согласно приведенных данных структура муниципального долга соответствует статье 100 Бюджетного кодекса.

В результате анализа установлено, что сумма муниципального долга на 1 октября 2022 года не превышает предельного объема, установленного п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 26 решения о бюджете утверждена *Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района* на 2022 год (в редакции изменений).

В соответствии с программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков на 2022 год утверждено в объеме 22 000,0 тыс.рублей, погашение – в объеме 77 000,0 тыс.рублей. Получение бюджетных кредитов не запланировано в сумме 55 000,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов не планируется.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования дефицита бюджета | Первоначальный план | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
|
| **Кредиты кредитных организаций** | **0,0** | **-55 000,0** | **-55 000,0** | **100,0** |
| *Получение кредитов* | *55 000,0* | *22 000,0* | *22 000,0* | *100,0* |
| *Погашение кредитов* | *55 000,0* | *77 000,0* | *77 000,0* | *100,0* |
| **Бюджетные кредиты** | **0,0** | **55 000,0** | **55 000,0** | **100,0** |
| *Получение кредитов* | *0,0* | *55 000,0* | *55 000,0* | *100,0* |
| *Погашение кредитов* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *100,0* |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0,0** | **75 589,9** | **-126 774,0** | **-167,7** |
| **Итого источников** | **0,0** | **75 589,9** | **-126 774,0** | **-167,7** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что в отчетном периоде получены кредиты коммерческих банков и бюджетный кредит использованы на погашение ранее полученных коммерческих кредитов.

**Предложения:**

Главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим исполнение муниципальных программ, обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы, с целью исполнения требований Бюджетного законодательства и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района, утверждённого постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019 №303.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района Н.С.Романенко**

Приложение №1

Анализ исполнения доходной части бюджета района

за 9 месяцев 2022 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2021г.** | **План 2022г. (уточнённые назначения)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2022г.** | **% исполнения** | **Отклонение 9 мес. 2022 г. от 9 мес. 2021г.** | **Отношение 9 мес. 2022г. к 9 мес. 2021г., %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***349 736,0*** | ***544 460,3*** | ***443 859,0*** | ***81,5*** | ***94 123,0*** | ***126,9*** |
| ***В том числе: налоговые доходы*** | ***318 863,4*** | ***489 326,8*** | ***390 195,6*** | ***79,7*** | ***71 332,2*** | ***122,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 276 439,4 | 434 797,2 | 345 262,4 | 79,4 | 68 823,0 | 124,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на териитории РФ | 16 903,9 | 25 135,6 | 21 622,2 | 86,0 | 4 718,3 | 127,9 |
| Налоги на совокупный доход | 23 826,4 | 26 894,0 | 20 688,5 | 76,9 | -3 137,9 | 86,8 |
| Государственная пошлина | 1 693,7 | 2 500,0 | 2 622,5 | 104,9 | 928,8 | 154,8 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***30 872,6*** | ***55 133,5*** | ***53 663,4*** | ***97,3*** | ***22 790,8*** | ***173,8*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 23 901,5 | 29 095,3 | 26 706,6 | 91,8 | 2 805,1 | 111,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 589,1 | 903,0 | 520,8 | 57,7 | -68,3 | 88,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 92,2 | 156,0 | 156,0 | 100,0 | 63,8 | 169,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 929,3 | 21 979,2 | 23 374,8 | 106,3 | 18 445,5 | 474,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 360,5 | 3 000,0 | 2 905,2 | 96,8 | 1 544,7 | 213,5 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***603 936,4*** | ***1 498 814,5*** | ***859 256,9*** | ***57,3*** | ***255 320,5*** | ***142,3*** |
| Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 33 546,5 | 35 437,3 | 26 535,0 | 74,9 | -7 011,5 | 79,1 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 414 021,7 | 804 959,3 | 502 041,3 | 62,4 | 88 019,6 | 121,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 105 255,0 | 597 241,5 | 289 798,4 | 48,5 | 184 543,4 | 275,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 51 063,2 | 61 172,6 | 40 878,4 | 66,8 | -10 184,8 | 80,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 50,0 |  |  |  | -50,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | 3,8 | 3,8 | 0,0 | 3,8 |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **953 672,4** | **2 043 274,8** | **1 303 115,9** | **63,8** | **349 443,5** | ***136,6*** |

Приложение 2

**Анализ исполнения бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года в разрезе ведомственной структуры расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя** | **Код ГРБС** | **9 мес. 2022г.** | | | **% исполне-ния** | **9 мес. 2021г. исполнение** | | **Изменение (по сравнению с 9 мес. 2021г.)** | |
| **Утверждено с учетом изменений** | **исполнено** | | **тыс.руб.** | **уд.вес** |
| **тыс.руб.** | **уд.вес** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Финансовое управление администрации Брянского района | **102** | 37 296,0 | 24 543,3 | 2,1 | 65,8 | 19 862,5 | 2,3 | 4 680,8 | 123,6 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта | **104** | 180 739,8 | 111 386,4 | 9,5 | 61,6 | 85 793,9 | 9,8 | 25 592,5 | 129,8 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района | **111** | 18 188,6 | 10 193,9 | 0,9 | 56,0 | 9 535,6 | 1,1 | 658,3 | 106,9 |
| Контрольно-счетная палата Брянского района | **258** | 2 285,0 | 1 649,0 | 0,1 | 72,2 | 1 602,5 | 0,2 | 46,5 | 102,9 |
| Брянский районный Совет народных депутатов | **368** | 5 618,3 | 3 227,4 | 0,3 | 57,4 | 3 719,1 | 0,4 | -491,7 | 86,8 |
| Администрация Брянского района | **901** | 767 401,9 | 381 428,7 | 32,4 | 49,7 | 211 327,3 | 24,0 | 170 101,4 | 180,5 |
| Управление образования администрации Брянского района | **903** | 1 107 335,1 | 643 913,2 | 54,7 | 58,1 | 547 650,7 | 62,3 | 96 262,5 | 117,6 |