**Аналитическая записка**

**Контрольно-счетной палаты Брянского района**

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

**за 9 месяцев 2023 года**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 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 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2022 №25-р (в редакции распоряжения от 21.08.2023 №21-р). Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетной палатой Брянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Брянского муниципального района в 2023 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

В течении 9 месяцев 2023 года в решение Брянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022 №6-45-1 «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесено 2 изменения (решения от 29.03.2023 №6-48-1, от 23.08.2023 №6-51-2).

По сравнению с первоначально утверждёнными, решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области от 14.12.2022 №6-45-1, основными характеристиками бюджета на 2023 год, на 01.10.2023г. доходы бюджета в целом на год увеличены на 30 972,9 тыс.рублей и составляют 1 862 353,9 тыс.рублей, а расходы увеличены на 195 424,3 тыс.рублей и составляют 2 026 805,3 тыс.рублей. Установлен дефицит бюджета в объёме 164 075,3 тыс.рублей, (первоначально в решении от 14.12.2022 №6-45-1 утверждался сбалансированный бюджет).

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 1 337 428,3 тыс.рублей и расходам в сумме 1 284 884,1 тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 52 544,1 тыс.рублей.

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

За 9 месяцев 2023 года бюджет района по доходам исполнен на 71,8% от уточненных плановых назначений. За аналогичный период 2022 года исполнение бюджета по доходам составляло 63,8% от уточненных плановых назначений на 2022 год.

Структура доходов бюджета района на 01.10.2023г. представлена в диаграмме.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 33,1%, что на 1,0 процентный пункт ниже по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Соответственно на долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года приходится 66,9%, что на 1,0 процентный пункт выше аналогичного периода 2022 года. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 9 месяцев 2023 года представлен в приложении №1.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 442 771,9 тыс.рублей или 81,6% к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 90,0% приходится на долю ***налоговых доходов (29,8% 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 2022 года отражена на следующей диаграмме:

(тыс.руб.):

По подгруппам доходов за 9 месяцев 2023 года поступило:

*Налог надоходы физических лиц* в сумме 365 966,2 тыс.рублей или 81,6% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района налог на доходы физических лиц занимает 91,9%. Поступления по налогу к аналогичному периоду прошлого года (АППГ) увеличилось на 20 703,8 тыс.рублей и составили 106,0% от уровня АППГ.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* - в сумме 21 541,9 тыс.рублей или 75,3% от годового плана. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 5,4%. К АППГ указанные поступления сократились на 80,3 тыс.рублей или на 0,4%.

*Налоги на совокупный доход* - в сумме 8 267,8 тыс.рублей или 54,2% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 2,1%. К АППГ указанные поступления сократились на 12 420,7 тыс.рублей и составили 40,0% от уровня АППГ.

Также в структуру налогов, сформировавших доходную часть бюджета района, входит *государственная пошлина,* поступление которой составило 2 609,6 тыс.рублей или 104,4% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 0,7%. К АППГ указанные поступления уменьшились на 12,9 тыс.рублей и составили 99,5% от уровня АППГ.

***Неналоговые доходы*** исполнены в сумме 44 386,4 тыс.рублей или 93,4% годовых плановых назначений. По отношению к периоду 9 месяцев 2022 года данные доходы составили 82,7% и сократились на 9 277,0 тыс.рублей. Основными неналоговыми источниками доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года выступают *доходы от использования имущества* – 30 753,5 тыс.рублей (69,3% в структуре неналоговых доходов), включающие в себя: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 23 274,2 тыс.рублей; доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 90,6 тыс.рублей. Также в состав указанных доходов включены: доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 7 288,9 тыс.рублей, платежи от МУП в сумме 99,9 тыс.рублей.

На втором месте по удельному весу в структуре неналоговых доходов (с удельным весом 23,7%) или 10 519,7 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 2 289,5 тыс.рублей (5,2% в структуре неналоговых доходов), план на 2023 год исполнен на 114,5%.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* – 407,9 тыс.рублей, 60,5% годовых плановых назначений и *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 407,2 тыс.рублей (100,8% плана).

Исполнение неналоговых доходов бюджета района по сравнению с 2023 годом отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

Основную долю доходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года, как и впредыдущие годы, составляют ***безвозмездные поступления из бюджетов других уровней***. За указанный период данные доходы поступили в сумме 894 656,4 тыс.рублей или 67,8% от плановых поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездные поступления в бюджет района увеличились на 35 399,5 тыс.рублей, что связано, в основном, с ростом объема поступивших субвенций, иных межбюджетных трансфертов и дотаций.

Исполнение безвозмездных поступлений в бюджете района за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

В структуре безвозмездных поступлений наибольшая доля приходится на субвенции (65,6%) или 587 112,5 тыс.рублей, объем полученных субсидий составил 232 731,8 тыс.рублей (26,0%). Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений составляет 3,1% или 27 731,7 тыс.рублей. Также за 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 47 103,0 тыс.рублей (5,3%), 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 222,7 тыс.рублей (0,02%). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 244,9 тыс.рублей ((-) 0,02% - отрицательное значение).

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год (в редакции решения от 23.08.2023 №6-51-2) составляет **2 026 429,1** тыс.рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2023 года, составил **2 026 805,3** тыс.рублей, что на 376,2 тыс.рублей больше лимитов бюджетных обязательств, утверждённые решением о бюджете. Указанный рост обусловлен внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с положениями ст.217 БК РФ на основании уведомлений о представлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из бюджетов другого уровня.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года составило 1 284 884,1 тыс.рублей, что соответствует 63,4% годового объёма расходов согласно уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 109,2%, в абсолютном размере отмечается рост на 108 542,2 тыс.рублей.

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

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 11-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» (64,5%). Доля раздела 04 «Национальная экономика» - 12,9%, раздела 01 «Общегосударственные расходы» - 8,0%, раздела 08 «Культура и кинематография» - 4,7%, раздела 11 «Физическая культура и спорт» - 3,7%, раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 2,7%, раздела 10 «Социальная политика» - 2,3%,. Доля расходов, приходящаяся на остальные разделы, не превышает 1%.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 11-ти разделов, выше среднего процента исполнения плановых годовых назначений (63,4%) приходится на 3 раздела, а также исполнены на 50,0% и более от годовых назначений – по 6-ти разделам. Самый низкий процент исполнения (47,0%) приходится на раздел «Физическая культура и спорт». По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходование средств бюджета за 9 месяцев 2023 года не осуществлялось.

Анализ исполнения расходов бюджета представлен в следующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета**  | **План 2023г. (бюджетная роспись)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2023г.** | **% исполнения** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2022г.** | **Отклонение 9 мес. 2023г. от 9 мес. 2022г.** | **Отношение 9 мес. 2023г. к 9 мес. 2022г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 165 337,0 | 102 957,5 | 62,3 | 91 022,8 | 11 934,7 | 113,1 |
| Национальная оборона | 4 195,6 | 3 146,7 | 75,0 | 2 754,4 | 392,3 | 114,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 297,8 | 4 761,9 | 57,4 | 6 232,5 | -1 470,6 | 76,4 |
| Национальная экономика | 188 537,9 | 165 919,3 | 88,0 | 69 912,1 | 96 007,2 | 237,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 62 803,3 | 34 773,8 | 55,4 | 38 325,8 | -3 552,0 | 90,7 |
| Охрана окружающей среды | 1 252,5 | 176,8 | 14,1 | 204,1 | -27,3 | 86,6 |
| Образование | 1 344 487,3 | 828 897,4 | 61,7 | 830 959,6 | -2 062,2 | 99,8 |
| Культура и кинематография | 99 803,6 | 60 663,4 | 60,8 | 67 472,5 | -6 809,1 | 89,9 |
| Социальная политика | 40 345,9 | 29 357,4 | 72,8 | 39 956,5 | -10 599,1 | 73,5 |
| Физическая культура и спорт | 100 239,4 | 47 093,9 | 47,0 | 17 679,5 | 29 414,4 | 266,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  | 55,0 | 0,0 | 0,0 | 2 307,9 | -2 307,9 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 11 450,0 | 7 136,0 | 62,3 | 9 514,2 | -2 378,2 | 75,0 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | **2 026 805,3** | **1 284 884,1** | **63,4** | **1 176 341,9** | **108 542,2** | **109,2** |

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 102 957,7 тыс.рублей или 62,3% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по разделу отмечено увеличение расходов на 13,1% или на 11 934,7 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»; на организацию и проведение выборов и референдумов.

Расходы по разделу ***«Национальная оборона»*** исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 3 146,7 тыс.рублей или 75,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям с удельным весом расходов 0,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 14,2% или на 392,3 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 2023 года – 4 761,9 тыс.рублей с удельным весом расходов 0,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы раздела сократились на 1 470,6 тыс.рублей или на 23,6%.

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 организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне; на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций; на мероприятия в сфере пожарной безопасности.

Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составили 165 919,3 тыс.рублей или 88,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с аналогичны периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 96 007,2 тыс.рублей и составили 237,3% от уровня 2022 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 12,9%.

В рамках данного раздела осуществлялись расходы по следующим подразделам:

- *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 724,0 тыс.рублей или 65,4% 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 615,2 тыс.рублей или 64,6% от годового плана (субсидии транспортным предприятиям на обеспечение социально-значимых маршрутов – 539,4 тыс.рублей и эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества – 75,8 тыс.рублей);

- *04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 162 165,3 тыс.рублей или 90,5% от утверждённых лимитов, по данному подразделу средства направлялись: на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения – 643,0 тыс.рублей; на повышение безопасности дорожного движения – 168,6 тыс.рублей; на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 28 558,2 тыс.рублей; в форме межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений для реализации полномочий в сфере дорожной деятельности – 27 091,0 тыс.рублей;

- *0412 «Другие расходы в области национальной экономики»* в сумме 2 414,8 тыс.рублей или 33,4% - расходы направлены на проведение комплексных кадастровых работ, организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в виде субсидии бюджетным учреждениям, мероприятия в сфере туризма, на мероприятия по улучшению условий труда, 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 2023 года исполнены в сумме 34 773,8 тыс.рублей или 55,4% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сокращены на 3 552,0 тыс.рублей, составили 97,0% от уровня аналогичного периода 2022 года. Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета района сложилась в размере 2,7%.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 5 636,0 тыс.рублей или 57,6% 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 разработку ПСД на строительство малоэтажного жилого комплекса в н.п.Журиничи и мероприятия в сфере жилищного хозяйства;

- по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнено 15 046,5 тыс.рублей или 50,2% 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;

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* исполнено 14 091,3 тыс.рублей или 61,2% годового плана. Расходы направлены 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»*** за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 176,8 тыс.рублей или 14,1% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сокращены на 27,3 тыс.рублей, составили 86,6% от уровня аналогичного периода 2022 года. Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета района сложилась в размере 0,01%.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- по подразделу *0601 «Экологический контроль»* в сумме 176,8 тыс.рублей (42,0% плана) - мероприятия в сфере охраны окружающей среды;

- по подразделу *0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* -расходы не осуществлялись.

По разделу ***«Образование»*** плановые назначения исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 828 897,4 тыс.рублей или на 61,7% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение по разделу сократилось на 2 062,2 тыс.рублей и составило 99,8% к уровню прошлого года. Доля расходов на данный раздел составила 64,5%.

В рамках раздела, расходы осуществлялись по подразделам:

*- 07 01 «Дошкольное образование*» в сумме 181 184,7 тыс.рублей или 70,3% от годового плана. Расходы по данному подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям дошкольного образования, в том числе по организации питания;

*- 0702 «Общее образование*» в сумме 587 936,6 тыс.рублей или 63,1% от плана. В рамках раздела осуществлено финансирование (в виде субсидий) обеспечения деятельности подведомственных общеобразовательных учреждений, в том числе: проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях; реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования; осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях); по организации питания; на приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

*- 0703 «Дополнительное образование детей»* в сумме 27 994,1 тыс.рублей или 63,2% от установленных лимитов на год. Расходы в рамках подраздела направлены на финансирование (субсидии) ДЮСШ, ДШИ;

- *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы исполнены на 95,8% или в сумме 229,1 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 31 552,9 тыс.рублей или 28,8% 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 мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей и др.

Расходы по разделу ***08 «Культура и кинематография»*** составили 60 663,4 тыс.рублей или 60,8% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года расходы данного раздела сократились на 6 809,1 тыс.рублей или на 10,1%. Удельный вес расходов раздела составил 4,7%.

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.

По разделу ***10 «Социальная политика»*** плановые назначения исполнены в сумме 29 357,4 тыс.рублей или 72,8% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы сократились на 10 599,1 тыс.рублей и составили 73,5% от уровня аналогичного периода 2022 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 2,3%.

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 47 093,9 тыс.рублей или 47,0% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы раздела увеличены на 29 414,4 тыс.рублей или на 166,4%. 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 обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, на развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта и др. А также средства направлены на строительство "ледовый каток с системой искусственного охлаждения в с.Журиничи.

Расходы по разделу ***13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись.

Кассовое исполнение расходов раздела ***«Межбюджетные трансферты»*** сложилось в сумме 7 136,0 тыс.рублей или 62,3% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы раздела сокращены на 2 378,2 тыс.рублей или составили 75,0% уровня аналогичного периода 2022 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,6%. 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 2023 года приведен в *приложении 2*.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района приходится на расходы по Управлению образования администрации Брянского района 63,1% и администрацию Брянского района - 25,5%.

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 2023 года сложился 63,4%. Из 7 главных распорядителей расходов бюджета района ниже среднего показателя исполнены расходы по ГРБС: Управление культуры, молодежной политики и спорта, Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района, Брянский районный Совет народных депутатов и Управление образования администрации Брянского района. Соответственно выше среднего показателя исполнение сложилось по остальным 3-м ГРБС (Администрация Брянского района, финансовое управление администрации Брянского района, Контрольно-счетная палата Брянского района). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились по 5-ти из 7-ми ГРБС: Финансовое управление администрации Брянского района – на 3 495,6 тыс.рублей или на 14,2%, Управление культуры, молодежной политики и спорта – на 587,1 тыс.рублей или на 0,5%, Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района – на 279,5 тыс.рублей или на 2,7%, Контрольно-счетная палата Брянского района – на 19,4 тыс.рублей или на 1,2% и Администрация Брянского района - на 53 829,4 тыс.рублей или на 25,9%.

**3.3. Анализ реализации муниципальных программ**

В рамках исполнения программного бюджета на 2023 год предусмотрена реализация 15-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Брянского муниципального района, на 2023 и последующие года утвержден Постановлением администрации Брянского района.

Первоначально на реализацию 13-ти муниципальных программ в решении о бюджете предусмотрено 1 801 526,0 тыс.рублей или 98,4% от общего объема расходов бюджета. Общий объем финансирования 15-ти муниципальных программ на отчетную дату утвержден в сумме 1 975 622,0 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года, мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 1 254 891,2 тыс.рублей или 63,5% от годового плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы (программы)** | **Утверждено первоначально решением о бюджете на 2023 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 | 150 552,9 | 159 700,1 | 99 809,5 | 62,5 |
| Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области | 34 056,7 | 34 056,7 | 21 010,1 | 61,7 |
| Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области | 1 197 126,9 | 1 315 596,9 | 810 351,2 | 61,6 |
| Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | 134 991,8 | 144 607,7 | 89 108,3 | 61,6 |
| Чистая вода | 64 122,1 | 10 580,4 | 2 672,1 | 25,3 |
| 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 | 9 700,5 | 10 219,9 | 8 561,5 | 83,8 |
| Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области | 157 576,2 | 179 231,4 | 162 165,3 | 90,5 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области | 4 606,6 | 6 824,2 | 6 674,0 | 97,8 |
| Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области | 18,0 | 18,0 | 18,0 | 100,0 |
| Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области | 15 471,9 | 15 864,4 | 9 906,9 | 62,4 |
| Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | 31 056,3 | 92 550,3 | 42 007,4 | 45,4 |
| Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области | 2 223,1 | 1 519,5 | 488,7 | 32,2 |
| Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области | 0,0 | 4 819,5 | 2 100,2 | 43,6 |
| Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **1 801 526,0** | **1 975 622,0** | **1 254 891,2** | **63,5** |
| *Непрограммная часть* | 29 855,0 | 51 183,3 | 29 992,9 | 58,6 |

 Средний уровень исполнения по итогам 9 месяцев 2023 года сложился 63,5%. Из 15-ти программ ниже среднего показателя исполнены расходы по 9-ти программам: «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области», «Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области», «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Чистая вода», «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области», «Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области», «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области». Соответственно выше среднего исполнены расходы по 6-ти остальным программам.

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

При принятии бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п.18 решения Брянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022 №6-45-1) размер резервного фонда администрации Брянского района на 2023 год установлен в сумме 5 876,9 тыс.рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет на 2023 год, размер утвержденного объема резервного фонда на 01.10.2023 года не изменился. Выделение средств из резервного фонда за 9 месяцев 2023 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 2023 год пунктом 1 Решения Брянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" установлен сбалансированный бюджет. В соответствии с представленным администрацией отчетом, бюджет района на 01.10.2023 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 52 544,1 тыс.рублей.

В отчетном периоде коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались.

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

Пунктом 1 решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года утвержден в сумме 55 000,0 тыс.рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета размер муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.10.2023 года по отношению к концу 2022 года не изменился и составил 55 000,0 тыс.рублей, что не превышает объём установленного верхнего предела на 01.01.2024г.

Муниципальный долг по отношению к началу года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **на 01.01.2023 года** | **на 01.10.2023 года** | **Удельный вес** | **Прирост (+), снижение (-)** |
| Бюджетные кредиты | 55 000,0 | 55 000,0 | 100,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **55 000,0** | **55 000,0** | **100,0** | **0,0** |

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

В результате анализа установлено, что сумма муниципального долга на 1 октября 2023 года не превышает предельного объема, установленного п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 Пунктом 27 решения о бюджете утверждена *Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района* на 2023 год (в редакции изменений).

В соответствии с программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков и бюджетных кредитов 2023 году не планируется.

Анализ приведенных данных свидетельствует, что в отчетном периоде кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались, погашение долга по бюджетным кредитам не осуществлялось.

**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 24.03.2023 №221.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района Н.С.Романенко**

Приложение №1

Анализ исполнения доходной части бюджета района

за 9 месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета**  | **Факт. исполнение за 9 мес. 2022г.** | **План 2023г. (уточнённые назначения)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2023г.** | **% исполнения** | **Отклонение 9 мес. 2023 г. от 9 мес. 2022г.** | **Отношение 9 мес. 2023г. к 9 мес. 2022г., %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***443 859,0*** | ***542 637,9*** | ***442 771,9*** | ***81,6*** | ***-1 087,1*** | ***99,8*** |
| ***В том числе: налоговые доходы*** | ***390 195,6*** | ***495 101,0*** | ***398 385,5*** | ***80,5*** | ***8 189,9*** | ***102,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 345 262,4 | 448 742,0 | 365 966,2 | 81,6 | 20 703,8 | 106,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 21 622,2 | 28 617,0 | 21 541,9 | 75,3 | -80,3 | 99,6 |
| Налоги на совокупный доход | 20 688,5 | 15 242,0 | 8 267,8 | 54,2 | -12 420,7 | 40,0 |
| Государственная пошлина | 2 622,5 | 2 500,0 | 2 609,6 | 104,4 | -12,9 | 99,5 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***53 663,4*** | ***47 536,9*** | ***44 386,4*** | ***93,4*** | ***-9 277,0*** | ***82,7*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 26 706,6 | 35 137,9 | 30 753,5 | 87,5 | 4 046,9 | 115,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 520,8 | 674,0 | 407,9 | 60,5 | -112,9 | 78,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 156,0 | 404,0 | 407,2 | 100,8 | 251,2 | 261,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 23 374,8 | 9 321,0 | 10 519,7 | 112,9 | -12 855,1 | 45,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 905,2 | 2 000,0 | 2 289,5 | 114,5 | -615,7 | 78,8 |
| Прочие неналоговые доходы |   |   | 8,6 |   | 8,6 |   |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***859 256,9*** | ***1 319 716,0*** | ***894 656,4*** | ***67,8*** | ***35 399,5*** | ***104,1*** |
| Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 26 535,0 | 34 221,3 | 27 731,3 | 81,0 | 1 196,3 | 104,5 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 502 041,3 | 888 566,3 | 587 112,5 | 66,1 | 85 071,2 | 116,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 289 798,4 | 323 256,5 | 232 731,8 | 72,0 | -57 066,6 | 80,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 40 878,4 | 73 711,9 | 47 103,0 | 63,9 | 6 224,6 | 115,2 |
| 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 |   | 222,7 |   | 218,9 | 5 860,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |   | -40,0 | -244,9 | 0,0 | -244,9 |   |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 303 115,9** | **1 862 353,9** | **1 337 428,3** | **71,8** | **34 312,4** | ***102,6*** |

Приложение 2

**Анализ исполнения бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года в разрезе ведомственной структуры расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя** | **Код ГРБС** | **9 мес. 2023г.** | **% исполне-ния** | **9 мес. 2022г. исполнение** | **Изменение (по сравнению с 9 мес. 2022г.)** |
| **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** | 31 429,4 | 21 047,7 | 1,6 | 67,0 | 24 543,3 | 2,1 | -3 495,6 | 85,8 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта  | **104** | 180 263,3 | 110 799,3 | 8,6 | 61,5 | 111 386,4 | 9,5 | -587,1 | 99,5 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района | **111** | 15 871,9 | 9 914,4 | 0,8 | 62,5 | 10 193,9 | 0,9 | -279,5 | 97,3 |
| Контрольно-счетная палата Брянского района | **258** | 2 436,1 | 1 629,6 | 0,1 | 66,9 | 1 649,0 | 0,1 | -19,4 | 98,8 |
| Брянский районный Совет народных депутатов | **368** | 6 625,9 | 3 542,6 | 0,3 | 53,5 | 3 227,4 | 0,3 | 315,2 | 109,8 |
| Администрация Брянского района | **901** | 474 734,0 | 327 599,3 | 25,5 | 69,0 | 381 428,7 | 32,4 | -53 829,4 | 85,9 |
| Управление образования администрации Брянского района | **903** | 1 315 444,7 | 810 351,2 | 63,1 | 61,6 | 643 913,2 | 54,7 | 166 438,0 | 125,8 |