Информация

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 2023 год»**

**Основание для проведения мероприятия**: п.1.3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

**Предмет мероприятия**: Документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области за 2023 год, показатели характеризующие исполнение.

**Цель (цели) мероприятия**: определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Вопросы:

1.Общие положения.

2.Основные характеристики исполнения бюджета Брянского муниципального района Брянской области.

3. Доходы бюджета Брянского муниципального района Брянской области.

4. Расходы бюджета Брянского муниципального района.

5. Дефицит (профицит) бюджета Брянского муниципального района за 2023 год.

6. Анализ состояния муниципального долга Брянского муниципального района на начало и конец 2022 года.

7. Анализ бюджетной отчетности.

**Объект (объекты) мероприятия**: главные распорядители средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области: Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района, Управление образования администрации Брянского района, Администрация Брянского района, Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района, Финансовое управление администрации Брянского района, Брянский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Брянского района.

**Исследуемый период**: с 1 января по 31 декабря 2023 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 15 марта по 24 апреля 2024 года.

**Результаты мероприятия**:

Внешней проверкой отчетности об исполнении бюджета за 2023 год сделан вывод о достоверности отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области и соответствии его требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Бюджет Брянского муниципального района Брянской области исполнен по доходам на 101,0% к уточнённому плану или 1 945 097,3 тыс.рублей, к 2022 году доходы бюджета составили 100,05% или увеличились на 0,9 тыс.рублей. Расходы бюджета исполнены на 97,0% к уточнённому плану в соответствии с бюджетной росписью и составили 1 991 268,1 тыс.рублей, к 2022 году расходы исполнены на 107,3% или возросли на 135 537,6 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году при уточненном плановом показателе дефицита, фактически сложился профицит в сумме 46 170,8 тыс.рублей.

Формирование доходной части бюджета района в 2022 году осуществлялось в рамках Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

За 2023 год бюджет района по доходам исполнен в сумме 1 945 097,3 тыс.рублей, что составило 101,0% уточненного плана. К уровню 2022 года исполнение составило 100,05 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением поступлением налоговых доходов на 6,3% или на 36 211,6 тыс.рублей и сокращением неналоговых доходов на 20,8% (14 874,3 тыс.рублей) и безвозмездных поступлений от других бюджетов на 1,6% или на 20 455,9 тыс.рублей.

Следует отметить, что прогнозные значения налоговых и неналоговых доходов бюджета, рассчитанные при его составлении на 2023 год составляли 537 083,0 тыс.рублей. В течение года фактически полученные доходы от данных источников к прогнозным увеличились на 128 471,0 тыс.рублей или на 23,9%.

Отклонение от прогнозных значений по отдельным видам налоговых доходам в сторону увеличения составило от 0,6% (единый сельскохозяйственный налог) до 9,5% (налог на доходы физических лиц). По налогу на доходы физических лиц рост составил 53 322,4 тыс.рублей к уровню 2022 года и 49 150,8 тыс.рублей к прогнозным показателям, учтенным при первоначальном планировании бюджета при действующем в 2023 году дополнительном нормативе отчислений из областного бюджета – 35,5% (2022 год – 36,0%).

Исполнение бюджета района в 2023 году осуществлялось финансовым управлением Брянского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

Расходы бюджета исполнены на 97,0% к уточнённому плану в соответствии с бюджетной росписью и составили 1 991 268,1 тыс.рублей, к 2022 году расходы исполнены на 107,3% или возросли на 135 537,6 тыс.рублей.

При проведении внешней проверки отчета было уделено внимание исполнению муниципальных программ и финансированию перечня объектов капитального строительства.

В 2023 году исполнение бюджета района осуществлялось по 15 муниципальным программам. Первоначально на реализацию программ предусмотрено 1 801 526,0 тыс.рублей или 98,4% от общего объема расходов бюджета.

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01 января 2024 года, утвержден в сумме 1 993 547,4 тыс.рублей или 97,1% от общего объема бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год, расходы бюджета на мероприятия в рамках реализации муниципальных программ осуществлены в объеме 1 939 547,4 тыс.рублей или на 97,3% от уточненных бюджетных назначений и составили 97,4% от общих расходов бюджета района.

По итогам оценки эффективности муниципальных программ за 2023 год, эффективность выше плановой определена по 6-ти программам:

1. «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области»;

2. «Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области»;

3. «Чистая вода»;

4. «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области»;

5. «Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области»;

6. «Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Эффективность плановая:

1. «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области»;

2. «Развитие культуры и молодежной политики в Брянском муниципальном районе Брянской области»;

3. «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области»;

4. «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области»;

5. «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области»;

6. «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области»;

7. «Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области»

8. «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».

Эффективность ниже плановой:

1. «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Исполнение бюджетных инвестиций в 2023 году осуществлялось одним главным распорядителем – Администрацией Брянского района. Реализация бюджетных инвестиций предусмотрена в рамках 7-ми программ - «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области», «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Чистая вода», «Газификация населённых пунктов Брянского муниципального района Брянской области», «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области», «Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области» и «Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области».

Общий объем капитальных вложений по объектам муниципальной собственности в 2023 году утвержден в сумме 223 466,7 тыс.рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 197 657,8 тыс.рублей или 88,5 процентов.

В ходе осуществления внешней проверки проведен анализ бюджетной отчетности, следует отметить, что при заполнении разделов пояснительной записки, главными распределителями бюджетных средств не в полной мере учтены положения Инструкции 191н, кроме этого, допускаются неточности в отражении информации, не соблюдается перечень обязательных форм отчётов, допускаются ошибки в формах отчётов.

В течение 2023 года расходы за счет средств резервного фонда администрации Брянского района осуществлены в сумме 5 665,1 тыс.рублей на основании распоряжений администрации Брянского района (распоряжения от 17.04.2023 №199-р; от 17.05.2023 №260-р о выплатах гражданам, пострадавшим в результате ЧС). В ходе исполнения бюджета на основании решений о внесении изменений и дополнение в бюджет Брянского муниципального района Брянской области размер резервного фонда администрации скорректирован и на 01.01.2024 года составил 5 876,9 тыс.рублей.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ к основным характеристикам исполнения бюджета относится также его дефицит (профицит).

Результатом исполнения бюджета в 2023 году стал профицит бюджета муниципального района в сумме 46 170,8 тыс.рублей.

В источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году включены:

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

Источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют статье 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Источниками покрытия дефицита бюджета Брянского района в 2023 году являлись:

         1). Изменение остатков средств при плане 133 806,5 тыс.рублей ( в сторону уменьшения – дефицит), факт – 46 170,8 тыс.рублей (в сторону увеличения – прфицит).

        Муниципальный  долг  Брянского муниципального района по состоянию на 01.01.2024г. составил 55 000,0 тыс.рублей, том числе бюджетный кредит **–** 55 000,0тыс.рублей.

       Муниципальный  долг остался на уровне предыдущего года.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование бюджетным кредитом) сложились в сумме 55,0 тыс.рублей, что ниже на 2 279,9 тыс.рублей (на 97,6%) расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счётной палатой Брянского района осуществлялся оперативный контроль исполнения бюджета Брянского района в течении 2023 года по результатам исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, а также осуществлялась экспертиза вносимых проектов поправок в бюджет Брянского муниципального района в течении 2023 года.

Контрольно-счётной палатой Брянского района сделан вывод о соблюдении основных требований Бюджетного кодекса главными распорядителями бюджетных средств при исполнении бюджета Брянского муниципального района в 2023 году. Контрольно-счетная палата рекомендует отчёт администрации Брянского района об исполнении бюджета за 2023 год к утверждению.

**Выводы**:

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на отчет об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 №5-2-2, Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района, утвержденном решением Брянского районного Совета народных депутатов от 25.04.2012 №4-25-10, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 5 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении годового бюджета муниципального образования».

Представленная бюджетная отчетность для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

1. Внешней проверкой отчетности об исполнении бюджета за 2023 год сделан вывод о достоверности отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области, в том числе в части:

оценки отчета по доходам и расходам бюджета района по кодам классификации, включающей соответствие показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

сравнения результатов внешней проверки годового отчета и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджета района;

оценки выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в бюджет района.

3.Формирование доходной части бюджета района в 2023 году осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного Кодекса, соблюдались в течение всего 2023 года.

Первоначально бюджет Брянского муниципального района утверждён решением Брянского районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2022 №6-45-1 «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в объёме доходов на 2023 год - 1 831 381,0 тыс.рублей, расходов в объёме 1 831 381,0 тыс.рублей, установлен сбалансированный бюджет.

В течении 2023 года решениями Брянского районного Совета народных депутатов в указанное решение 4 раза внесены изменения (решениями от 29.03.2023 №6-48-1, от 23.08.2023 №6-51-2, от 04.10.2023 №7-1-25, от 21.12.2023 №7-4-2). В результате внесённых изменений в последней редакции от 21.12.2023 года, бюджет района утвержден по доходам в объеме 1 926 364,5 тыс.рублей и по расходам – 2 060 171,0 тыс.рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме – 133 806,5 тыс.рублей.

В связи с сокращением безвозмездных поступлений и внесением изменений в сводную бюджетную роспись, плановые назначения по расходам составили 2 053 573,0 тыс.рублей.

Бюджет Брянского муниципального района Брянской области исполнен по доходам на 101,0% к уточнённому плану или 1 945 097,3 тыс.рублей, к 2022 году доходы бюджета составили 100,05% или увеличились на 0,9 тыс.рублей. Расходы бюджета исполнены на 97,0% к уточнённому плану в соответствии с бюджетной росписью и составили 1 991 268,1 тыс.рублей, к 2022 году расходы исполнены на 107,3% или возросли на 135 537,6 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году при уточненном плановом показателе дефицита, фактически сложился профицит в сумме 46 170,8 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделам «Образование» - 65,3%, 2-е место по удельному весу, так же, как и в 2022 году занимают расходы по разделу «Национальная экономика» - 10,1%, далее следуют расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 8,3%, «Физическая культура и спорт» - 5,4%, «Культура и кинематография» - 4,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,1%, «Социальная политика» - 2,0%. По остальным разделам расходов бюджета исполнение сложилось менее 1%.

4. В 2023 году исполнение бюджета района осуществлялось в формате «программного бюджета».

Решением Брянского районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2022 №6-45-1 «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 21.12.2023 №7-4-2) исполнение бюджета предусмотрено в рамках 15-ти муниципальным программам.

Первоначально на реализацию программ предусмотрено 1 801 526,0 тыс.рублей или 98,4% от общего объема расходов бюджета.

Общий объем финансирования муниципальных программ, с учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01 января 2024 года, утвержден в сумме 1 993 547,4 тыс.рублей или 97,1% от общего объема бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год, расходы бюджета на мероприятия в рамках реализации муниципальных программ осуществлены в объеме 1 939 547,4 тыс.рублей или на 97,3% от уточненных бюджетных назначений и составили 97,4% от общих расходов бюджета района.

По результатам анализа исполнения муниципальных программ отмечено следующее:

В результате проведенного анализа реализации муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области», ответственным исполнителем которой является Управление образования администрации Брянского района, установлены расхождения в наименовании 6-го мероприятия: в программе, утвержденной постановлением администрации – «Реализация мероприятий по развитию образования в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"», в решении о бюджете – «Субсидии муниципальным образовательным организациям на реализацию мероприятий по развитию образования в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"».

Также, при реализации муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области», ответственным исполнителем которой является отдел труда, предпринимательства и инвестиций администрации Брянского района, установлены расхождения: наименование и порядковый номер мероприятия данной программы, отраженного в бюджете, не соответствует аналогичным показателям, отраженным в утвержденной программе.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2023 году осуществлялось одним главным распорядителем – Администрацией Брянского района.

Общий объем капитальных вложений по объектам муниципальной собственности в 2023 году утвержден в сумме 223 466,7 тыс.рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 197 657,8 тыс.рублей или 88,5 процентов.

Реализация бюджетных инвестиций предусмотрена в рамках 7-ми программ:

МП «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области»;

МП "Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области»;

МП «Чистая вода»;

МП «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области»;

МП «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области»;

МП «Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области»;

МП «Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области».

5.При принятии бюджета Брянского муниципального района на 2023 год (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.

В течение 2023 года расходы за счет средств резервного фонда администрации Брянского района осуществлены в сумме 5 665,1 тыс.рублей на основании распоряжений администрации Брянского района (распоряжения от 17.04.2023 №199-р; от 17.05.2023 №260-р о выплатах гражданам, пострадавшим в результате ЧС). В ходе исполнения бюджета на основании решений о внесении изменений и дополнение в бюджет Брянского муниципального района Брянской области размер резервного фонда администрации скорректирован и на 01.01.2024 года составил 5 876,9 тыс.рублей.

6.Дефицит (профицит) бюджета Брянского муниципального района за 2023 год.

При принятии решения о бюджете Брянского муниципального района на 2023 год пунктом 1 Решения Брянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен сбалансированный бюджет (доходы равны расходам). В течение года внесены изменения в решение о бюджете и законодательно утвержден дефицит в сумме 133 806,5 тыс.рублей.

Источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют статье 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

7.Анализ состояния муниципального долга Брянского муниципального района на начало и конец 2023 года показал, что пунктом 1 решения о бюджете Брянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (в ред. от 21.12.2022г.) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года утвержден в сумме 55 000,0 тыс.рублей. В течение года размер предельного долга не менялся и на 01.01.2024г. составил 55 000,0 тыс.рублей. Пунктом 28 верхний предел муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района по муниципальным гарантиям на 1 января 2023 года установлен в сумме 0 рублей.

Структура муниципального долга соответствует статье 100 Бюджетного кодекса. В сравнении с 2022 годом сумма долга не изменилась.

Соотношение объема муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов без учета поступлений по дополнительным нормативам по итогам отчетного периода составило 17,6%, что ниже предельного значения установленного Бюджетным кодексом РФ.

Пунктом 27 решения о бюджете утверждена *Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района* на 2023 год. В соответствии с программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков и бюджетных кредитов в 2023 году не планировалось.

Согласно отчету плановые показатели исполнены соответственно на 100 процентов.

*Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга* составили в 2023 году – 55,0 тыс.рублей или 0,005% объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций.

8.Проверкой отчетности также было отмечено, что годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена главными распорядителями средств бюджета района в срок, установленный п.3 главы 5 Положения «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 №5-2-2.

Вместе с тем, следует отметить, что при заполнении разделов пояснительной записки, не в полной мере учтены положения Инструкции 191н, кроме этого, допускаются неточности в отражении информации. ГРБС не соблюдается перечень обязательных форм отчётов, допускаются ошибки в формах отчётов.

**Предложения:**

1. Обеспечить качественное планирование доходных источников на стадии разработки проекта бюджета.

2. Обеспечить качественное планирование и прогнозирование ожидаемых результатов реализации мероприятий муниципальных программ и четкую взаимосвязь между объемом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.

3.Ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры к обеспечению выполнения запланированных целевых показателей.

4. Формирование и исполнение бюджетных расходов на функционирование бюджетных и автономных учреждений производить в строгом соответствии с нормативными правовыми актами, принятыми в целях реализации положений Федерального закона от 08.05.2010 года №83-ФЗ.

5. Обеспечить представление бюджетной отчетности финансовым органом и главными распорядителями средств бюджета, сформированной в полном соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Принимать действенные меры по обеспечению полного и своевременного использования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов. В случаях неиспользования средств, при отсутствии объективных причин, принять меры ответственности к соответствующим должностным лицам.

**7**. Обеспечить устранение нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетной палатой Брянского района в ходе внешней финансовой проверки отчёта об исполнении бюджета Брянского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Брянского района Н.С.Романенко