

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
Брянской области за 2023 год

№ 13

от 26 апреля 2024 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 25.03.2008 № 3-349, статьями 5 и 9 Положения «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района»; стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дятьковского района» и Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2024 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета района за 2023 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2023 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2023 год представлен администрацией Дятьковского района в Контрольно-счетную палату для подготовки отчета на него 1 апреля 2024 года, годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района (не позднее 1 апреля текущего года).

2. Общая характеристика исполнения бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Бюджет Дятьковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В 2023 году в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов. Окончательная редакция бюджета района утверждена решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-278 «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Отчет об исполнении бюджета района за 2023 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует перечню, установленному Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района.

В составе материалов годового отчета об исполнении бюджета района за 2023 год представлен проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2023 год» с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета района. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета за 2023 год предлагается утвердить показатели:

доходов бюджета за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета района;

расходов бюджета за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Отмечено, что проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2023 год» по составу текстовой части и приложений соответствует требованиям, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета района за 2023 год и результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2023 год:

по доходам – 1 342 274,3 тыс. рублей,
по расходам – 1 342 274,3 тыс. рублей,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 5 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции решения от 19.12.2023 № 6-278 утвержден:

по доходам – 1 396 815,9 тыс. рублей;

по расходам – 1 416 215,8 тыс. рублей;
прогнозируемый дефицит бюджета – 19 399,9 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета района были увеличены на конец отчетного периода на 54 441,6 тыс. рублей или 4,1 %, что обусловлено ростом безвозмездных поступлений на 37 377,2 тыс. рублей, собственных доходов – на 17 064,4 тыс. рублей.

Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 19 399,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 73 841,5 тыс. рублей или 5,5 % за счет вышеуказанных ресурсов – доходов и источников финансирования дефицита.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района по расходам на 2023 год, составили 1 416 215,8 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-278.

За 2023 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 404 842,5 тыс. рублей, что составило 100,6 % плановых назначений отчетного периода.

Расходы бюджета района в 2023 году составили 1 403 030,9 тыс. рублей, что составило 99,1 % плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета района в 2023 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 1 811,6 тыс. рублей.

Динамика кассового исполнения доходов и расходов бюджета района за 2023 год в сравнении с исполнением за 2021-2022 годы представлены в следующей таблице.

Наименование показателей	2021 год	2022 год	2023 год		
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	Темп роста к 2022 году, %	Темп роста к 2021 году, %
Доходы	964439,4	1217661,3	1404842,5	115,4	145,7
Расходы	959085,2	1211930,7	1403030,9	115,8	146,3
Профицит (+) Дефицит (-)	5354,2	5730,6	1811,6	x	x

В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района возросли на 187181,2 тыс. рублей, темп роста составил 115,4 процента. Расходы бюджета к уровню 2022 года увеличились на 191100,2 тыс. рублей, или на 15,8 процента.

В сравнении с соответствующими показателями 2021 года доходы бюджета по итогам 2023 года возросли на 45,7 %, расходы – на 46,3 процентов.

Показатели исполнения бюджета района за 2023 год характеризуются стабильными темпами роста доходов и расходов к уровню предыдущего отчетного периода.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и соответствие его

исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению бюджета района в 2023 году определены постановлением администрации Дятьковского района от 27.12.2022 № 1523 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств бюджета района в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

своевременное доведение в установленном порядке уведомлений по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений Дятьковского района и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

3. Исполнение бюджета района по доходам

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходы бюджета района были утверждены в сумме 1342374,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 54441,6 тыс. рублей или 4,1 % и в окончательной редакции составили 1396815,9 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1404842,5 тыс. рублей, что составило 100,6 % плановых назначений отчетного периода и 115,4 % объема доходов, поступивших в 2022 году. В сравнении с

прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 187181,2 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2019-2023 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
		тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	826517,7	886778,6	107,3	964439,4	108,8	1217661,8	126,3	1404842,5	115,4
Собственные доходы, из них	246177,7	258031,0	104,8	280475,7	108,7	332477,2	118,5	374085,9	112,5
-налоговые доходы	233122,6	236884,4	101,6	261833,0	110,5	310517,3	118,6	351807,6	113,3
-неналоговые доходы	13055,0	21146,6	162,0	18642,7	88,2	21959,9	117,8	22278,3	101,4
Безвозмездные поступления	580340,0	628747,6	108,3	683963,8	108,8	885184,1	129,4	1030756,6	116,4

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2023 год объем поступления доходов в бюджет района по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 15,4 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений – на 116,4 %, так и за счет роста собственных доходов (на 112,5 %), при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 113,3 %, объем поступлений неналоговых доходов – на 1,4 процента.

По итогам исполнения бюджета 2023 года отмечается превышение темпа роста налоговых доходов над темпами роста неналоговых поступлений.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2023 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 26,6 %, что ниже уровня прошлого года на 0,7 процентного пункта.

Динамика структуры доходов бюджета района за 2019-2023 годы приведена в таблице:

(в процентах)					
Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	29,8	29,1	29,1	27,3	26,6
-налоговые доходы	28,2	26,7	27,1	25,5	25,0
-неналоговые доходы	1,6	2,4	1,9	1,8	1,6
Безвозмездные поступления	70,2	70,9	70,9	72,7	73,4

Анализ структуры доходов свидетельствует об изменении по сравнению с 2019-2022 годами структуры поступлений. Отмечается снижение доли собственных доходов на 0,7 %, при этом доля налоговых доходов снизилась на 1,6 %, а доля неналоговых доходов – на 0,2 процентных пункта.

В абсолютном выражении в сравнении с 2022 годом объем собственных доходов увеличился на 41608,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 145572,5 тыс. рублей.

В 2023 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция преобладающего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

Основные показатели бюджета в части собственных доходов бюджета района за 2023 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 20.12.2022 № 6-226)	Уточненная редакция (от 19.12.2023 № 6-278)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану	Стр-ра, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	342813,4	359877,8	+17064,4	374085,9	103,9	100
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, всего	324617,6	338363,9	+13746,4	351807,6	104,0	94,0
Налог на доходы физических лиц	307574,1	323548,2	+15974,1	336664,9	104,1	90,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	3131,7	3131,7	0	3645,3	116,4	1,0
Налоги на совокупный доход	5776,8	3849,0	-1927,8	3701,6	96,2	1,0
Государственная пошлина	8135,0	7835,0	-300,0	7795,9	99,5	2,0
Неналоговые доходы, всего	18195,8	21513,8	+3318,0	22278,3	103,6	6,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15613,2	15613,2	0	16292,4	104,4	4,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	454,3	1213,6	+759,3	1321,1	108,9	0,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	310,8	+310,8	310,8	100,0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1344,5	2881,4	+1536,9	2802,2	97,3	0,8
Административные платежи и сборы	0	0	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	782,7	1316,1	+533,4	1373,0	104,3	0,4
Прочие неналоговые доходы	1,1	178,7	+177,6	178,7	100,0	0

В результате корректировки плановых назначений по налоговым доходам на +13746,3 тыс. рублей и неналоговым доходам на +3318,0 тыс. рублей план по собственным налогам увеличен на 17064,4 тыс. рублей или на 5,2 процента.

Налоговые доходы составили 94,0 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составил налог на доходы физических лиц – 90,0 процентов.

Основные показатели налоговых и неналоговых доходов 2023 года в сравнении с показателями 2022 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Показатели бюджета	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2023 году	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	332477,2	374085,9	+41608,7	112,5
<i>в том числе:</i>				
Налоговые доходы, всего	310517,3	351807,6	+41290,4	113,3
Налог на доходы физических лиц	294709,7	336664,9	+41955,3	114,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	3593,7	3645,3	51,6	101,4
Налоги на совокупный доход	4983,7	3701,6	-1282,1	74,3
Государственная пошлина	7230,3	7795,9	+565,6	107,8
Неналоговые доходы, всего	21959,9	22278,3	+318,4	101,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16830,8	16292,4	-538,4	96,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1500,4	1321,1	-179,3	88,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7,6	310,8	+303,2	в 40,8 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2275,1	2802,2	+527,1	123,2
Административные платежи и сборы	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1220,5	1373,0	+152,6	112,5
Прочие неналоговые доходы	125,5	178,7	+53,2	142,4

По сравнению с 2022 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 41608,7 тыс. рублей или на 12,5 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 41290,4 тыс. рублей, по неналоговым доходам – на 318,4 тыс. рублей.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

За 2023 год в бюджет района поступило 351807,6 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 104,0 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило 14208,2 тыс. рублей налоговых платежей. В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2023 года по налогу на доходы физических лиц увеличены на 15974,1 тыс. рублей или 4,9 %, плановые назначения по налогам на совокупный доход снижены на 33,4 %, план по государственной пошлине – на 3,7 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 90,0 процентов.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в сумме 336664,9 тыс. рублей или 104,1 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2022 года составил 114,2 процента. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 13116,7 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда, а также в связи с поступлением НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 3645,3 тыс. рублей или 116,4 % от годового плана, темп роста к уровню 2022 года составил 101,4 процента.

Доходы по налогам на совокупный доход в целом поступили в сумме 3701,6 тыс. рублей, или 96,2 % утвержденных плановых назначений. Уровень поступлений по сравнению с 2022 годом составил 74,3 процента.

Снижение по указанной группе налогов по сравнению с прошлым периодом составило в абсолютном выражении 1282,1 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения доходов по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы на сумму 1409,3 тыс. рублей в связи с переносом срока уплаты налога с 31.12.2023 на 09.01.2024 года.

Показатели по *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в 2023 году как и в прошлом году имеют отрицательные значение (-)174,8 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 336,7 тыс. рублей, или 99,5 % уточненного плана. Темп роста к уровню 2022 года составил 102,2 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в 2023 году поступил в сумме 3539,7 тыс. рублей, или 100,8 % уточненного плана. Темп роста к уровню 2022 года составил 71,5 процента.

Анализ поступлений **государственной пошлины** в 2023 году показал, что поступления составили 7795,9 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненному годовому плану и 95,8 % к первоначально утвержденному плану. К уровню 2022 года поступления увеличились на 565,6 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Неналоговые доходы бюджета района составляют 22278,3 тыс. рублей или 103,6 % к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,0 %, что на 0,6 процентных пункта ниже показателей 2022 года.

В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2023 года по неналоговым доходам увеличены на 3318,0 тыс. рублей или 18,2 %, в основном за счет увеличения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1536,9 тыс.

рублей, от платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 759,3 тыс. рублей, а также от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 533,4 тыс. рублей.

Темп роста к уровню 2022 года составил 101,4 процента. По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 318,4 тыс. рублей. При этом увеличение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 527,1 тыс. рублей, а поступления от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, снизились на сумму 538,4 тыс. рублей.

В 2023 году основным источником, формирующим неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,4 % от общего объема собственных доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет района в сумме 16292,4 тыс. рублей или 104,4 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом поступления указанных доходов снизились на 3,2 % или на 538,4 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2802,2 тыс. рублей или 97,3 % к уточненному плану. Увеличение доходов к уровню 2022 года составило 527,1 тыс. рублей или 23,2 %, в основном за счет поступлений по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023 году.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в сумме 1321,1 тыс. рублей или 108,9 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом поступления указанных доходов снизилось на 12,0 % или на 179,3 тыс. рублей, в связи с уменьшением поступлений авансовых платежей от ООО «Русь».

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 310,8 тыс. рублей или 100 % уточненного плана, первоначально поступления в бюджет не планировались. В 2022 году поступления составили 7,6 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в бюджет района в сумме 1373,0 тыс. рублей, или 104,3 % уточненного плана. Сверхплановые поступления составили 56,9 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2022 года поступление штрафных санкций увеличилось на 152,6 тыс. рублей или на 12,5 процентов.

Плановые назначения по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** первоначально утверждены в сумме 1,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановый объем был увеличен до 178,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 100,0 процентов.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 999560,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 37377,2 тыс. рублей, или 3,7 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1036938,1 тыс. рублей.

Корректировка бюджета производилась на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области в объеме 33628,1 тыс. рублей, а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме 3749,1 тыс. рублей.

Фактически в отчетном году безвозмездные поступления составили 1030756,6 тыс. рублей, или 103,1 % к прогнозному плану и 99,4 % от уточненного годового плана.

По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 31195,7 тыс. рублей или 3,1 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Основные показатели бюджета в части безвозмездных поступлений в бюджет района представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 20.12.2022 № 6-226)	Уточненная редакция (от 19.12.2023 № 6-278)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану	Стр-ра, %
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления,	999560,9	1036938,1	+37377,2	1030756,6	99,4	100,0
в том числе:						
дотации	143304,6	148324,9	+5020,3	148324,9	100,0	14,4
субсидии	272500,9	304566,7	+32065,8	299667,3	98,4	29,1
субвенции	555338,2	550622,8	-4715,4	549756,7	99,8	53,3
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	28417,2	33423,7	+5006,5	33007,6	98,8	3,2
из областного бюджета	26692,8	27950,1	+1257,4	27865,4	99,7	-
из бюджетов поселений	1724,4	5473,5	+3749,1	5142,2	93,9	-

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции**. В 2023 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 53,3 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен на 99,8 %, в бюджет поступило субвенций на сумму 549756,7 тыс. рублей, что на 33127,5 тыс. рублей, или на 6,4 %, больше уровня 2022 года.

Рост поступлений к объему прошлого года отмечен по 2 видам субвенций. Наибольший рост сложился по субвенциям бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – на 29800,1 тыс. рублей.

Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 518693,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 4786,8 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений поступили в сумме 22306,6 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 3965,7 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации поступили в сумме 3,9 тыс. рублей.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района **дотации** составили 148324,9 тыс. рублей или 14,4 % общего объема безвозмездных поступлений. Уточненный план по дотациям выполнен на 100 %, по сравнению с уровнем 2022 года объем дотаций уменьшился на 14386,1 тыс. рублей или 8,8 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году были выделены в сумме 127040,0 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 19893,9 тыс. рублей.

За 2023 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено **субсидий** на общую сумму 299667,3 тыс. рублей, или 98,4 % от уточненного плана, и на 76,0 % больше чем 2022 году (на 129370,0 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 29,1 процентов.

Отмечено, что увеличение поступлений субсидий на 129370,0 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом произошло, в том числе за счет выделения дополнительных субсидий, которые не выделялись в 2022 году:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 12081,1 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях - 5877,1 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на развитие сети учреждений культурно-досугового типа - 7020,5 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100 %.

Кроме того, в 2023 году поступили следующие субсидии:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 23018,0 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 94,1 %;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 676,0 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 235,8 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 214199,7 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 99,1%;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 36559,0 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 96,1%.

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году поступили в сумме 33007,6 тыс. рублей или 98,8 % уточненного плана, темп роста к уровню 2022 года составил 92,4 % (меньше на 2597,1 тыс. рублей):

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 5142,2 тыс. рублей;

- *межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 3647,3 тыс. рублей;*

Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 22336,1 тыс. рублей;

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам – 1881,9 тыс. рублей.

3.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств бюджета района

Прогнозные назначения по **налоговым и неналоговым** доходам бюджета района на 2023 год установлены 14 администраторам доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году осуществляли 14 администраторам доходов, из них: 3 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа

государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 5 органа местного самоуправления городских поселений.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2023 год составил 374085,9 тыс. рублей, или 103,9 % уточненного годового плана.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 94,0 % общего объема поступлений сформировано за счет доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области (в абсолютном выражении – 351797,6 тыс. рублей). На долю доходов, администрируемых Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района приходится 4,9 % (18248,3 тыс. рублей). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 1,1 % общего объема доходов, поступивших за 2023 год.

Поступление доходов бюджета района, администрируемых Федеральной налоговой службой выполнено на 108,9 % годового плана, темп роста к уровню 2022 года составил 88,0 процентов. По остальным территориальным органам федеральной власти плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов также выполнены в соответствии с уточненным планом.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, выполнены на 100 % и выше всеми 2 администраторами.

В части доходов, администрируемых муниципальными органами Дятьковского муниципального района, стоит отметить Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района, который обеспечил поступление неналоговых доходов в объеме 18248,3 тыс. рублей или 102,8 % годового плана, объем доходов сохранился на уровне 2022 года.

Прогнозные назначения по неналоговым доходам, администрируемым органами местного самоуправления поселений, по двум администраторам доходов не исполнены: администрация поселка Любохна – на 22,0 %, Ивотская поселковая администрация – на 16,0 процентов.

Прогнозные назначения объемов **безвозмездных поступлений** на 2023 год первоначально установлены 5 администраторам доходов в сумме 999560,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2022 году изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены 6 администраторам доходов в сумме 1036938,1 тыс. рублей. Увеличение первоначального объема администрируемых безвозмездных поступлений составило 37377,2 тыс. рублей, или 3,7 процента.

Фактическое поступление администрируемых безвозмездных поступлений сложилось по 6 администраторам доходов – органам местного самоуправления Дятьковского района.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за 2023 год составило 1030756,5 тыс. рублей, или 99,4 % утвержденного плана. По сравнению с

2022 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 16,4 процента.

Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет района за 2023 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование администраторов доходов по безвозмездным поступлениям	Уточненный прогноз	Исполнено в 2023 году	% исполнения	Удельный вес, %	2023 г. в % к 2022 г.
911 Администрация Дятьковского района	81276,0	80637,5	99,2	7,8	120,1
912 Финансовое управление администрации Дятьковского района	153213,4	153213,4	100,0	14,9	91,7
930 Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района	7429,2	5642,6	76,0	0,5	124,6
940 Отдел культуры администрации Дятьковского района	7797,6	7795,8	99,98	0,8	84,5
950 Отдел образования администрации Дятьковского района	787218,0	783463,3	99,5	76,0	122,9
960 Контрольно-счетная палата Дятьковского района	4,0	4,0	100,0	0	100,0
Итого:	1036938,1	1030756,5	99,4	100,0	116,4

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые отделом образования администрации Дятьковского района – 783463,3 тыс. рублей, или 76,0 %, управлением финансов администрации Дятьковского района – 153213,4 тыс. рублей, или 14,9 процента. Плановые назначения исполнены на 100 % по 2 администраторам, по остальным администраторам кассовое исполнение составило от 76,0 % до 99,98 процентов.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены расходы бюджета района в сумме 1 342 374,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Первоначально утвержденные расходы на 2023 год увеличены на 73941,5 тыс. рублей или 5,5 % и в окончательной редакции решения от 19.12.2023 № 6-278 составили 1416215,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета района на 2023 год, составили 1416215,8 тыс. рублей, что соответствует показателям утвержденного решением объема расходов.

Расходная часть бюджета района за 2023 год исполнена в сумме 1403030,9 тыс. рублей, что составило 99,1 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета увеличился на 191100,2 тыс. рублей, или на 115,8 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2019-2023 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2023	1403030,9	99,1	115,8
2022	1211930,7	98,7	126,4
2021	959085,2	98,9	109,0
2020	879870,6	96,7	106,3
2019	827939,5	98,5	104,5

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы бюджета района увеличились на 69,5 процента.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2023 году производили 7 главных распорядителей бюджетных средств:

- Дятьковский районный Совет народных депутатов;
- Администрация Дятьковского района;
- Финансовое управление администрации Дятьковского района;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района;
- Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района;
- Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района;
- Контрольно-счетная палата Дятьковского района.

Исполнение расходной части бюджета согласно ст. 87 Бюджетного кодекса РФ произведено в соответствии со сводным реестром расходных обязательств. Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Направление бюджетных средств на финансирование организаций, не являющимися бюджетополучателями, на банковские депозиты, на приобретение различных активов с целью их последующей продажи, осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц не установлено.

4.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за отчетный период представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2023 год	Уточненный план 2023 год	Исполнено в 2023 году	% исполнения	Исполнено в 2022 году	% исполнения к 2022 году
Общегосударственные вопросы	01	85976,5	92342,8	89466,8	96,9	80544,1	111,1
Национальная оборона	02	5690,2	5690,2	5690,2	100,0	4980,5	114,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5703,3	6144,1	6143,6	100,0	5655,9	108,6
Национальная экономика	04	12822,2	10420,9	8132,1	78,0	10118,8	80,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1944,3	5379,1	3846,1	71,5	12586,8	30,6
Охрана окружающей среды	06	516,3	1243,6	1213,4	97,6	0	-
Образование	07	973691,1	1035789,1	1031783,8	99,6	892993,4	115,5
Культура, кинематография	08	90275,6	91661,8	91639,7	100,0	80623,4	113,7
Социальная политика	10	57431,9	52256,3	51444,9	98,4	49993,0	102,9
Физическая культура и спорт	11	103292,4	105719,6	104102,1	98,5	67862,3	153,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	24,0	24,0	24,0	100,0	3251,6	6,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	5006,5	9544,2	9544,2	100,0	6220,8	153,4
Всего		1342374,3	1416215,8	1403030,9	99,1	1211930,7	115,8

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 1403030,9 тыс. рублей, что соответствует 99,1 % уточненного годового плана. Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 13184,9 тыс. рублей, в относительном на 0,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,4 до 28,5 процента.

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2022 годом произошло по 8 разделам бюджета, уменьшение по 3 разделам.

Значительное увеличение расходов произошло по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 53,4 % и по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 53,4 процента.

Значительно снизились расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 93,2 % - в связи с погашением коммерческих кредитов. Снижение расходов по подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 69,4 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 73,5 %, 11 «Физическая культура и спорт» - 7,4 %, 08 «Культура, кинематография» - 6,5 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,3 % , 10 «Социальная политика» - 3,7 % на долю которых в совокупности приходится 97,4 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы – 1005391,0 тыс. рублей, что составляет 71,6 % от общих расходов бюджета. Темп роста к 2022 году составил 104,8 процента.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета района в сумме 89466,8 тыс. рублей, что составляет 96,9 % к плану. К уровню 2022 года расходы выросли на 11,1 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

тыс. рублей					
Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
Общегосударственные вопросы	01		92342,8	89466,8	96,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1442,6	1434,2	99,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	54642,3	52989,9	97,0
Судебная система	01	05	3,9	3,9	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов	01	06	15470,1	15131,0	97,8

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
финансового (финансово- бюджетного) надзора					
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	250,0	250,0	100,0
Резервные фонды	01	11	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	20533,8	19657,7	95,7

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 95,7 до 100 процентов.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Первоначальный план утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении администрации Дятьковского района (71,8 %) и финансового управления администрации Дятьковского района (14,3 %).

Раздел 02 «Национальная оборона» представлен одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и включает в себя расходные обязательства федерального бюджета по предоставлению субвенций городским и сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету (на оплату труда с начислениями специалистов) в сумме 5690,2 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плану. К уровню 2022 года расходы увеличились на 14,2 процентов.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году произведены по одному подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» и составили 6143,6 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана. Средства направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района в сумме 5997,0 тыс. рублей, организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 13,1 тыс. рублей, комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования в сумме 17,8 тыс. рублей, совершенствование системы профилактики правонарушений и

усиление борьбы с преступностью в сумме 115,6 тыс. рублей. К уровню 2022 года расходы по разделу увеличились на 8,6 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 8132,1 тыс. рублей, или 78,0 % от утвержденных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 46,5 % и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 41,4 %, или 3778,6 тыс. рублей и 3370,5 тыс. рублей соответственно. Темп роста к уровню 2022 года по разделу составил 80,4 процента. Уменьшение расходов произошло в основном за счет снижения расходов по подразделу 04 08 «Транспорт».

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	тыс. рублей		
			Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
Национальная экономика	04		10420,9	8132,1	78,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	383,2	373,9	97,6
Водные ресурсы	04	06	324,8	146,2	45,0
Транспорт	04	08	462,9	462,9	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	3906,0	3370,5	86,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	5343,9	3778,6	70,7

Наименьший процент исполнения 45,0 % сложился по подразделу 04 06 «Водные ресурсы», средства предусмотрены на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» средства в сумме 373,9 тыс. рублей или 97,6 % уточненного плана направлены на организацию и проведение на территории Брянской области 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 Брянской области.

По подразделу 04 08 «Транспорт» средства в сумме 462,9 тыс. рублей, или 100 % уточненного плана, направлены на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» средства в сумме 3370,5 тыс. рублей, или 86,3 % уточненного плана, межбюджетными трансфертами направлены в бюджеты сельских поселений на содержание автомобильных дорог местного значения и не использованы в полном объеме в связи с поступлением акцизов в конце финансового года.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» средства в сумме 3778,6 тыс. рублей, или 70,7 % уточненного плана, использованы на мероприятия по землеустройству и землепользованию; установление и описание территориальных зон; реализацию переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере градостроительной деятельности, а также по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (51,7 %) и КУМИ администрации Дятьковского района (48,3 %).

Расходы **раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетом муниципального района исполнены в сумме 3846,1 тыс. рублей, что составило 71,5 % к плановым назначениям. По отношению к 2022 году расходы уменьшились на 69,4 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		5379,1	3846,1	71,5
Жилищное хозяйство	05	01	2272,8	1854,8	81,6
Коммунальное хозяйство	05	02	3106,3	1991,2	64,1

Структура раздела в 2023 году следующая: по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» - 48,2 % (основное мероприятие на сумму 1648,7 тыс. рублей – реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством), по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 51,8 % (основное мероприятие на сумму 1424,9 тыс. рублей – подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме, на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 118,3 тыс. рублей, на реализацию переданных полномочий по решению вопросов местного значения

поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом – 448,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (1,6 %) и КУМИ администрации Дятьковского района (98,4 %).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 2023 году произведены по одному подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и составили 1213,4 тыс. рублей или 97,6 % уточненного плана. Средства в полном объеме переданы межбюджетными трансфертами в бюджеты городских и сельских поселений района на мероприятие в сфере охраны окружающей среды. В 2022 году расходы по указанному разделу не осуществлялись.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 1031783,8 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану. К уровню 2022 года расходы увеличились на 15,5 процента.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
Образование	07		1035789,1	1031783,8	99,6
Дошкольное образование	07	01	231938,8	231938,8	100,0
Общее образование	07	02	685723,5	682038,7	99,5
Дополнительное образование детей	07	03	86118,9	86118,9	100,0
Молодежная политика	07	07	3382,2	3382,2	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	28625,6	28305,2	98,9

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 682038,7 тыс. рублей, или 66,1 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 231938,8 тыс. рублей, или 22,5 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 86118,9 тыс. рублей, или 8,3 процента. На другие подразделы приходится 3,1 % расходов.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 3 главных распорядителей средств бюджета: отдел образования администрации Дятьковского района (94,5 %), отдел культуры администрации Дятьковского района (5,5 %), администрация Дятьковского района (0,01).

Расходы раздела 08 «Культура, кинематография» в 2023 году исполнены в сумме 91639,7 тыс. рублей, что составило 100,0 % к уточненному годовому плану. Анализ динамики расходов бюджета района по данному

разделу показал, что по сравнению с 2022 годом объем расходов вырос на 13,7 процента.

Бюджетные ассигнования распределены по двум подразделам: 08 01 «Культура» в сумме 88549,7 тыс. рублей, или 100,0 % уточненного плана, и 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 3090,0 тыс. рублей, или 99,9 % годовых назначений.

Расходы в полном объеме отражены у главного распорядителя бюджетных средств - отдел культуры администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили 51444,9 тыс. рублей или 98,4 % к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
Социальная политика	10		52256,3	51444,9	98,4
Пенсионное обеспечение	10	01	8106,9	8106,9	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	158,4	158,4	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	43725,8	42931,9	98,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	265,1	247,6	93,4

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 1,8 до 6,6 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» – 83,4 % общего объема расходов раздела. В рамках указанного подраздела произведена закупка жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 22306,6 тыс. рублей, а также реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 2019,3 тыс. рублей.

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем публичных нормативных социальных выплат гражданам составил 18623,5 тыс. рублей или 36,2 процентов.

Исполнение расходов бюджета района по разделу 10 «Социальная политика» в 2023 году осуществляли два главных распорядителя средств бюджета: администрация Дятьковского района (90,7 %), отдел образования администрации Дятьковского района (9,3 %).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 104102,1 тыс. рублей, что составило 98,5 % к уточненному годовому плану. К уровню 2022 года расходы увеличились на 53,4 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023	Кассовое исполнение 2023 год	Процент исполне ния, %
Физическая культура	11		105719,6	104102,1	98,5
Физическая культура	11	01	51851,7	51851,7	100,0
Массовый спорт	11	02	41161,4	39543,8	96,1
Спорт высших достижений	11	03	12706,5	12706,5	100,0

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» – 51851,7 тыс. рублей, или 49,8 % в общем объеме расходов раздела (из них 12717,0 тыс. рублей направлены на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области) и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 39543,8 тыс. рублей или 38,0 % от общих расходов по разделу.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году осуществляла администрация Дятьковского района.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (подраздел 13 01 «Обслуживание государственного и муниципального долга») при объеме утвержденных назначений в сумме 24,0 тыс. рублей исполнены в сумме 24,0 тыс. рублей, или на 100,0 % и направлены на оплату процентов за пользование кредитными ресурсами.

В сравнении с 2022 годом отмечено снижение расходов – на 3227,6 тыс. рублей, или на 93,2 процента. Значительное уменьшение расходов связано с отсутствием коммерческих кредитов.

Исполнение расходов бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2023 году расходы исполнены в объеме 9544,2 тыс. рублей, или 100 процентов. По сравнению с отчетными данными 2022 года увеличение расходов составило 153,4 %, или 3323,4 тыс. рублей.

Расходы раздела представлены 2 подразделами: 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 3006,5 тыс. рублей и направлены на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной

обеспеченности поселений, 14 02 «Иные дотации» – 6537,7 тыс. рублей – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

В 2023 году межбюджетные отношения по расходам бюджета Дятьковского района регулировались Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2023 год.

Перечисление в бюджеты городских и сельских поселений межбюджетных трансфертов осуществлялось ежемесячно в пределах сумм, утвержденных решением о бюджете района для соответствующего городского и сельского поселения, входящего в состав Дятьковского района.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации направления использования бюджетных средств за 2023 год представлены в таблице.

Наименование	Вр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2023 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %	Удельный вес
Расходы на выплату персоналу	100	98787,1	97800,0	99,0	7,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	31235,0	26532,0	84,9	1,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	31337,1	30530,7	97,4	2,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	35869,9	35023,6	97,6	2,5
Межбюджетные трансферты	500	18630,6	18094,8	97,1	1,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1199401,5	1194095,3	99,5	85,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	24,0	24,0	100,0	0
Иные бюджетные ассигнования	800	930,6	930,3	100,0	0,1
Итого расходов:		1416215,8	1403030,9	99,1	100,0

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 92,0 % всех расходов, или 1291895,3 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным

учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 85,0 % или 1194095,3 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 7,0 % или 97800,0 тыс. рублей.

4.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно приложению 5 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось в рамках 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 1410291,4 тыс. рублей, или 99,6 % расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования в сумме 1220177,5 тыс. рублей, или 86,5 % общих расходов бюджета района, утвержден по двум муниципальным программам:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2023-2025 годы)» - 236065,0 тыс. рублей или 16,7 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы) – 984112,5 тыс. рублей или 69,8 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 1397124,3 тыс. рублей, или 99,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	МП	Утверждено на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план 2023 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения	Исполнено в 2022 году, тыс. рублей	% исполнения к 2022 году
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2023-2025)»	11	231730,1	236065,0	230785,1	97,8	190175,7	121,3
«Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025)»	12	17601,7	22298,5	21968,7	98,5	17652,7	124,4
«Чистая вода на 2019-2024 годы»	13	0	0	0	0	8224,2	0
«Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025)»	30	15185,9	19591,5	16311,3	83,3	12921,7	126,4
«Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025)»	40	146861,9	148223,9	148201,8	99,99	143874,6	103,0

Наименование программы	МП	Утверждено на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план 2023 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения	Исполнено в 2022 году, тыс. рублей	% исполнения к 2022 году
«Развитие образования Дятьковского района (2023-2025)»	50	925791,9	984112,5	979857,4	99,6	834030,5	117,5
Всего		1337171,5	1410291,4	1397124,3	99,1	1206879,4	115,8

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025)» - 83,3 % от плановых назначений.

Оценка эффективности муниципальных программ за 2023 год осуществлялась отделом экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района в соответствии с Постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 г. № 900 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района» путем сопоставления 138 плановых показателей их фактическим значениям.

Администрация в 2023 году являлась ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2023-2025 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	61870,2	60190,9	97,3
2	Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	8304,4	8291,9	99,8
3	Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	8423,6	8423,6	100,0
4	Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	105178,2	103560,6	98,5
5	Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	2151,9	1275,4	59,3
6	Обеспечение мобилизационной	30,9	30,9	100,0

	готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне			
7	Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	462,9	462,9	100,0
8	Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	58,4	58,4	100,0
9	Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	199,5	199,3	99,9
10	Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	3906,1	3370,5	86,3
11	Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	5690,2	5690,2	100,0
12	Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	36723,9	36174,9	98,5
13	Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	383,2	374,0	97,6
14	Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	541,4	541,4	100,0
15	Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	2019,3	2019,3	100,0
16	Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	3,9	3,9	100,0
17	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	80,0	80,0	100,0
18	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	36,9	36,9	100,0
Итого		236065,0	230785,1	97,8

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-

распорядительного органа Дятьковского района (2023-2025 годы)» составил 236065,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 230785,1 тыс. рублей, что составляет 97,8 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2023 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2022 года на 40609,4 тыс. рублей или на 21,3 %; уровень исполнения по сравнению с 2022 годом в 2023 году ниже на 0,5 процентных пункта.

Из 18 исполненных мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 10 мероприятиям, по 4 мероприятиям исполнение сложилось выше среднего показателя по муниципальной программе, по 4 мероприятиям – ниже среднего показателя.

Финансовое управление в 2023 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы)»

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	12754,3	12424,5	97,4
2	Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	9544,2	9544,2	100,0
Итого		22298,5	21968,7	98,5

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы)» в 2023 году составил 22298,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 21968,7 тыс. рублей, что составляет 98,5 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2023 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2022 года на 4316,0 тыс. рублей или на 24,4 %; уровень исполнения по сравнению с 2022 в 2023 году увеличился на 3,2 процентных пункта.

Из 2 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по мероприятию «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», по мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой

политики» исполнение составило 97,4 процента.

Администрация Дятьковского района в 2023 году является ответственным исполнителем муниципальной программы «Чистая вода» на 2019-2024 годы». В 2023 году исполнение мероприятий муниципальной программы не осуществлялось.

КУМИ администрации Дятьковского района в 2023 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	16277,6	13380,0	82,9
2	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	3313,9	2931,3	88,5
Итого		19591,5	16311,3	83,3

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025 годы)» составил 19591,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 16311,3 тыс. рублей, что составляет 83,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2023 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2022 года на 3389,6 тыс. рублей или на 26,4 %, уровень исполнения по сравнению с 2022 в 2023 году снизился на 1,8 процентных пункта.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 2 мероприятий муниципальной программы, процент исполнения составил 82,9 и 88,5 процентов.

Отдел культуры администрации Дятьковского района в 2023 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Создание условий для участия граждан в культурной жизни	2894,1	2891,6	99,9

2	Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	80669,1	80651,2	99,9
3	Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	56396,1	56396,1	100,0
4	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	200,5	200,5	100,0
5	Реализация мер государственной поддержки работников культуры	366,2	364,4	99,5
6	Поддержка отрасли культуры	248,2	248,2	100,0
7	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	358,2	358,2	100,0
8	Региональный проект «Культурная среда (Брянская область)»	7091,4	7091,4	100,0
Итого		148223,9	148201,8	99,99

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025 годы)» в 2023 году составил 148223,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы составили 148201,8 тыс. рублей, что соответствует 99,99 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2023 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2022 года на 4327,2 тыс. рублей или на 3,0 %; уровень исполнения по сравнению с 2022 в 2023 году выше на 1,2 процентных пункта.

Из 8 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 5 мероприятиям, по остальным мероприятиям процент исполнения сложился от 99,5 до 99,9 процента.

Отдел образования администрации Дятьковского района в 2023 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	23856,5	23536,0	98,7
2	Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	715356,2	713499,9	99,7
3	Создание условий успешной	205,5	205,5	100,0

	социализации и эффективной самореализации молодежи			
4	Реализация мер государственной поддержки работников образования	4498,7	4498,7	100,0
5	Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	3027,9	3027,9	100,0
6	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	32,1	32,1	100,0
7	Региональный проект «Успех каждого ребенка (Брянская область)»	5936,5	5936,5	100,0
8	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)»	3647,4	3647,4	100,0
9	Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)»	227551,7	225473,4	99,1
Итого		984112,5	979857,4	99,6

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы)» составил 984112,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы в целом, составили 979857,4 тыс. рублей (99,6 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям).

Произведенные в 2023 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2022 года на 145826,9 тыс. рублей или на 17,5 %; уровень исполнения по сравнению с 2022 в 2023 году выше на 0,2 процентных пункта.

Из 9 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 6 мероприятиям, по 3 мероприятиям исполнение сложилось на уровне от 98,7 до 99,7 процента.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2023 году 5 программ имеют эффективность выше плановой, все программы признаются целесообразными для реализации.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2023 год главных распорядителей средств бюджета района, Контрольно-счетной палатой Дятьковского района рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5906,6 тыс. рублей, или 99,7 процентов.

В 2023 году в составе муниципальных программ осуществлялась реализация 4 региональных проектов:

Наименование регионального	ОМ	Бюджетные	Кассовое	Процент
----------------------------	----	-----------	----------	---------

проекта		назначения, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	исполнения
Региональный проект «Культурная среда (Брянская область)»	A1	7091,4	7091,4	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка (Брянская область)»	E2	5936,5	5936,5	100,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)»	EB	3647,4	3647,4	100,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)»	ZB	227551,7	225473,4	99,1
Итого:		244227,0	242148,7	99,1

В целом на реализацию 4 региональных проектов использованы средства в сумме 242148,7 тыс. рублей или 99,1 % годового плана. На 100 % выполнены 3 региональных проекта, по 1 проекту исполнение сложилось на 99,1 процента.

В рамках регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)» произведен капитальный ремонт здания структурного подразделения МБУК МКДЦ «Бытошский Дом культуры» на сумму 7091,4 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана.

Средства в сумме 5936,5 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений направлены на мероприятие по обновлению материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (капитальный ремонт спортзала МАОУ Старская СОШ Дятьковского района Брянской области) в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка (Брянская область)».

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)» средства в сумме 3647,4 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений направлены на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Средства в сумме 225473,4 тыс. рублей или 99,1 % уточненного плана использованы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт образовательных школ и приобретение оборудования: МБОУ ДСОШ №1 – 52458,8 тыс. рублей, МБОУ Любохонская СОШ – 102477,1 тыс. рублей, МБОУ Ивотская СОШ – 70537,4 тыс. рублей) в рамках регионального проекта «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)».

Анализ исполнения **бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства** в Дятьковском районе в 2023 году выявил следующее.

Первоначально в бюджете района объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности Дятьковского муниципального района

утвержден в сумме 38634,4 тыс. рублей, уточненный план составил 35869,9 тыс. рублей. По итогам 2023 года исполнение сложилось в сумме 35023,6 тыс. рублей или 97,6 % уточненного плана.

Наименование объектов/мероприятий	РзПр	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль по объекту Строительство сетей водоснабжения в д. Слободище Дятьковского района	05 02	846,3	0	-
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	10 04	22306,6	22306,6	100,0
Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	11 01	12717,0	12717,0	100,0
Итого:		35869,9	35023,6	97,6

5. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности подготовлены 7 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета Дятьковского района.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам:

доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета Дятьковского района, установленные решением о бюджете Дятьковского района на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в бюджет Дятьковского района и бюджетной росписью по главному администратору средств бюджета Дятьковского района, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Дятьковского района;

доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района за 2023 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина

России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено следующее.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Администрацией Дятьковского района в отчете об исполнении бюджета района за 2023 год.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году осуществляли 14 администраторов доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Главным администратором источников финансирования дефицита являлось финансовое управление администрации Дятьковского района.

Исполнение расходов бюджета района в 2023 году осуществлялось 7 главными администраторами средств бюджета Дятьковского района и подведомственными им 43 учреждениями, в том числе 1 казенным, 22 бюджетными и 20 автономными. По сравнению с 2022 годом количество учреждений не изменилось.

Муниципальные бюджетные и автономные учреждения Дятьковского района подведомственны 3 главным распорядителям бюджета Дятьковского района, в том числе:

- администрации Дятьковского района (3 автономных учреждения);
- отделу образования администрации Дятьковского района (13 бюджетных и 17 автономных учреждений);
- отделу культуры (9 бюджетных учреждений).

Администрация Дятьковского района также исполняет функции и полномочия учредителя в отношении 1 казенного учреждения – МКУ ЕДДС Дятьковского района.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дятьковского района количество главных распорядителей средств бюджета Дятьковского района, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 7 единиц.

Информация об исполнении расходной части бюджета района в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств бюджета района представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Вед.	Кассовое исполнение за 2022 год	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 2023 год	Процент кассового исполнения к уточненной росписи	Темп роста 2023/2022 году, %

Дятьковский районный Совет народных депутатов	910	1360,0	1442,6	1434,2	99,4	105,4
Администрация Дятьковского района	911	199589,7	237696,0	232416,1	97,8	116,4
Финансовое управление администрации Дятьковского района	912	17914,5	22718,5	22388,7	98,5	1,24
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района	930	12970,2	19668,0	16387,8	83,3	126,3
Отдел культуры администрации Дятьковского района	940	143890,3	148241,2	148219,0	99,99	103,0
Отдел образования администрации Дятьковского района	950	834046,2	984129,7	979874,6	99,6	117,5
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	960	2159,6	2319,8	2310,5	99,6	106,9
ВСЕГО РАСХОДОВ:		1211930,7	1416215,8	1403030,9	99,1	115,8

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 1 403 030,9 тыс. рублей, или 99,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов бюджета Дятьковского района исполнили 3 главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2023 году приходится 96,0 % всех расходов бюджета Дятьковского района:

отдел образования администрации Дятьковского района – 979 874,6 тыс. рублей, доля расходов – 68,8 процентов;

администрация Дятьковского района – 232 416,1 тыс. рублей, доля расходов – 16,6 процентов;

отдел культуры администрации Дятьковского района – 148 219,0 тыс. рублей, доля расходов – 10,6 процентов.

В объеме 99,99 % от плана исполнены расходы 1 главным распорядителем, выше среднего значения исполнения бюджета района (99,1 %) расходы исполнены 3 главными распорядителями, ниже – 3 главными распорядителями.

Общий объем неисполненных назначений составил 13 184,9 тыс. рублей, что соответствует 0,9 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на едином счете бюджета Дятьковского района составил 21 211,5 тыс.

рублей, в том числе остаток неисполненных целевых средств – 535,6 тыс. рублей (средства дорожного фонда), что составило 2,5 % остатка средств на счете бюджета района.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность по доходам муниципальных органов и казенного учреждения составила 2643,5 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечен рост указанной задолженности в 1,7 раза. Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 1537,6 тыс. рублей, или 57,8 % общего объема кредиторской задолженности по доходам.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность по доходам отсутствует.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода составила 0,3 тыс. рублей.

Остаток по счету 3 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» по состоянию на 01 января 2024 года составил 118,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность перед муниципальными органами и казенным учреждением по состоянию на 1 января 2024 года составила 3100857,7 тыс. рублей, из них дебиторская задолженность по доходам – 3100792,8 тыс. рублей, по выплатам – 64,9 тыс. рублей. В сравнении с предшествующим периодом отмечен рост дебиторской задолженности на 5,9 процента.

Основной объем дебиторской задолженности по доходам сложился по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 2449269,2 тыс. рублей, или 79,0 % общего объема задолженности, что обусловлено отражением в составе дебиторской задолженности начисленных доходов будущих периодов в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

По счету 1 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 1 января 2024 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 618487,1 тыс. рублей, или 19,9 % общего объема дебиторской задолженности, в связи с начислением доходов по долгосрочным договорам аренды земельных участков, до окончания сроков их действия и отнесения на доходы будущих периодов.

По счету 1 205 61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» дебиторская задолженность, возникающая при предоставлении межбюджетных трансфертов, составила 18721,7 тыс. рублей, или 0,6 % общего объема задолженности.

Дебиторская задолженность в сумме арендных платежей от операционной аренды за весь срок пользования объектом в составе доходов

будущего периода, отраженная по счету 1 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», на 01 января 2024 года составила 14132,2 тыс. рублей, или 0,5 % общего объема дебиторской задолженности.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2024 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено наличие расходов по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», по которому отражаются расходы на уплату неустойки (пеней, штрафов) по государственным контрактам, выплату компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, возмещение морального вреда, возмещение судебных издержек истцам и другие, в сумме 54,9 тыс. рублей, что характеризует *неэффективное* использование находящихся в распоряжении Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района и администрации Дятьковского района бюджетных средств в размере 40,7 тыс. рублей и 14,2 тыс. рублей соответственно.

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района на конец 2023 года составила 3310,7 тыс. рублей, из них по доходам – 2352,8 тыс. рублей, по выплатам – 957,9 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность увеличилась на 0,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в полном объеме сложилась по приносящей доход деятельности и носит текущий характер.

Остаток по счету 3 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», поступившие во временное распоряжение в целях обеспечения гарантийных обязательств по контрактам, по состоянию на 01 января 2024 года составил 8,0 тыс. рублей по приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района на конец отчетного периода составила 3076023 тыс. рублей.

В сравнении с задолженностью на конец аналогичного периода прошлого финансового года дебиторская задолженность выросла на 7,8 процента.

По видам финансового обеспечения дебиторская задолженность муниципальных учреждений по доходам, составившая 3074780,4 тыс. рублей сложилась следующим образом: субсидии на выполнение муниципального задания – 2754642,9 тыс. рублей, образовавшаяся в связи с начислением доходов будущих периодов согласно заключенным соглашениям по субсидиям на выполнение муниципального задания, рост за отчетный период составил 13,7 процента, просроченная задолженность отсутствует; субсидии на иные цели – 318057,4 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность уменьшилась на 26,0 %, просроченная задолженность отсутствует; по приносящей доход деятельности – 2080,1 тыс. рублей, по отношению к

прошломu отчетному периоду объем задолженности сократился на 1,2%, просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода составила 1242,6 тыс. рублей. Наибольший объем дебиторской задолженности (1104,4 тыс. рублей) образовался в результате произведенных авансовых платежей по договорам оказания услуг по деятельности по выполнению муниципального задания.

В сравнении с началом отчетного периода дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 25,5 процента.

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений отмечено *неэффективное* использование муниципальными учреждениями, подведомственными Отделу образования администрации Дятьковского района, собственных средств в размере 3,6 тыс. рублей, направленных на уплату пени по страховым взносам и оплату госпошлины, а также субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в общей сумме 783,2 тыс. рублей, направленных на исполнение судебных актов.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности отмечены отдельные замечания в отношении Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района в части представления неполного комплекта отчетных форм, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и заполнении отдельных форм отчетности не в соответствии с требованиями указанной Инструкции.

Указанные замечания по результатам проведенной внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района и в целом годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2023 год.

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

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-228 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района был утвержден сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета района включены остатки денежных средств бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года в размере 19399,98 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2023 год, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 1811,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовое исполнение
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	19399,98	-1811,6
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	0	19399,98	-1811,6

По результатам исполнения бюджета района изменение остатков средств на счете бюджета района составило (-)1811,6 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета района остаток средств на счете бюджета района на конец года по сравнению с остатком на начало 2023 года увеличился на 1811,5 тыс. рублей и составил 21211,5 тыс. рублей.

7. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района в 2023 году

В соответствии со ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением районного Совета народных депутатов на очередной финансовый год и на плановый период.

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-228 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2024 года утвержден в сумме 24000,0 тыс. рублей.

Согласно «Отчету о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2023 год» муниципальный долг на 01.01.2024 г. составляет 24000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют бюджетные кредиты.

Динамика отношения муниципального долга к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в течение 5-ти лет представлена в таблице.

Наименование	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Установленный объем доходов бюджета	63997,3	68600,8	67804,8	62590,3	72289,7
Объем мун. долга	25000,0	25000,0	24000,0	24000,0	24000,0
% к установленному объему доходов бюджета	39,1	36,4	35,4	38,3	33,2

По итогам исполнения бюджета района за 2023 год муниципальный внутренний долг Дятьковского района составил 33,2 % объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что ниже уровня 2022 года на 5,1 процентных пункта.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем муниципального долга Дятьковского района не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

В ходе исполнения бюджета Дятьковского муниципального района за 2023 год выполнены показатели, установленные муниципальной программой «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы)». Согласно сводному годовому отчету об итогах реализации и оценке эффективности муниципальных программ Дятьковского района, индикаторы реализации муниципальной программы сложились следующим образом: отношение объема муниципального долга по состоянию на 1 января к общему годовому объему доходов бюджета Дятьковского района (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составило 33,2 % (показатель, утвержденный программой, $\leq 50,0$ процента), результат – 16,8 процента.

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2023 году не представлялись.

7.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2023 году составили 24,0 тыс. рублей или 0,003 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2022 году доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,05 процента.

По сравнению с 2022 годом объем указанных расходов уменьшился на 327,6 тыс. рублей, или на 93,2 процентных пункта.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2023 год утвержден в сумме 1 000,0 тыс. рублей (ст.81 Бюджетного кодекса РФ).

Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2023 год составлял 0,1 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда местной администрации не может превышать 3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда местной администрации направляются на

финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению местной администрации.

Средства резервного фонда администрации Дятьковского района в 2023 году расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дятьковского района.

Уточненный план резервного фонда администрации Дятьковского района в 2023 году составил 30,0 тыс. рублей и соответствует фактическим расходам.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по распоряжениям администрации района выделено 30,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 3 гражданам, пострадавшим от пожара.

9. Выводы

9.1. Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 6-226 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2023 год:

по доходам – 1 342 274,3 тыс. рублей,
по расходам – 1 342 274,3 тыс. рублей,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 5 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 1 396 815,9 тыс. рублей;
по расходам – 1 416 215,8 тыс. рублей;
прогнозируемый дефицит бюджета – 19 399,9 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 404 842,5 тыс. рублей, что составило 100,6 % плановых назначений отчетного периода. Расходы бюджета района в 2023 году составили 1 403 030,9 тыс. рублей, что составило 99,1 % плановых назначений. По итогам исполнения бюджета района в 2023 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 1 811,6 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.2. За 2023 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1404842,5 тыс. рублей, что составило 100,6 % плановых назначений отчетного периода и 115,4 % объема доходов, поступивших в 2022 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 187181,2 тыс. рублей.

Собственные доходы поступили в сумме 374 085,9 тыс. рублей или 103,9 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 41 608,7 тыс. рублей или на 12,5%, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 41 290,4 тыс. рублей, по неналоговым доходам – на 318,4 тыс. рублей.

Налоговые доходы составили 351 807,6 тыс. рублей или 94,0 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 90,0 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 22 278,3 тыс. рублей или 103,6 % к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,0 процентов.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 составили 1030756,6 тыс. рублей, или 103,1 % к прогнозному плану и 99,4 % от уточненного годового плана. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 31195,7 тыс. рублей или 3,1 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 148 324,9 тыс. рублей или 14,4 %, субсидии – 299 667,3 тыс. рублей или 29,1%, субвенции - 549 756,7 тыс. рублей или 53,3 %, иные межбюджетные трансферты – 33 007,6 тыс. рублей или 3,2 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2023 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 26,6%, что ниже уровня прошлого года на 0,7 процентного пункта.

9.3. Расходная часть бюджета района за 2023 год исполнена в сумме 1403030,9 тыс. рублей, что составило 99,1 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета увеличился на 1211930,7 тыс. рублей, или на 115,8 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 73,5 %, 11 «Физическая культура и спорт» - 7,4 %, 08 «Культура, кинематография» - 6,5 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,3 % , 10 «Социальная политика» - 3,7 % на долю которых в совокупности приходится 97,4 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 92,0 % всех расходов, или 1291895,3 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 85,0 % или 1194095,3 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 7,0 % или 97800,0 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 1410291,4 тыс. рублей, или 99,1 % расходов бюджета района.

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 1 397 124,3 тыс. рублей, или 99,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5 906,6 тыс. рублей, или 99,7 процентов.

9.4. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2023 году по распоряжениям выделено 30,0 тыс. рублей.

9.5. В соответствие с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2023 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 1 811,6 тыс. рублей.

9.6. Согласно отчету о состоянии муниципального долга района за 2023 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года составляет 24 000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют бюджетные кредиты.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 24,0 тыс. рублей или 0,003 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

9.7. Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

10. Предложения

10.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2023 год в Дятьковский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2023 год».

10.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2023 год в администрацию Дятьковского района с предложениями:

10.2.1. Главным администраторам доходов бюджета района принять меры:

по сокращению задолженности по администрируемым доходам;

по повышению качества администрирования и прогнозирования доходов бюджета района.

10.2.2. Главным распорядителям средств бюджета района:

принять меры по обеспечению эффективного, своевременного и в полном объеме исполнения расходов бюджета района, в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета;

принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий региональных проектов, реализуемых в рамках муниципальных программ;

усилить контроль за освоением бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

принять меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения;

обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностями, в том числе в подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждениях;

усилить контроль за принятием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями расходных обязательств, соответствующих объемам финансового обеспечения;

обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

обеспечить контроль за составлением подведомственными учреждениями бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Председатель

Н.Б. Булаева