

Заключение
на отчет об исполнении бюджета Выгоничского
муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года

97-3 от 15.11.2023

п. Выгоничи

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области (далее – бюджет Выгоничского района) за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Выгоничского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 02 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Выгоничского Совета народных депутатов о бюджете на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на 2023 год.

Бюджет Выгоничского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 сбалансированным по доходам в сумме 583 804,16 тыс. руб. и по расходам в сумме 583 804,16 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2023 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 вносились изменения – на основании решений Выгоничского районного Совета народных депутатов от 29.03.2023 № 288, от 24.05.2023 № 294, от 22.09.2023 № 319.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками бюджета на 2023 год, по состоянию на 01.10.2023, доходы бюджета увеличены на 13 074,44 тыс. руб. и составили 613 542,25 тыс. руб.; общий объем расходов бюджета Выгоничского района увеличен на 16 820,64 тыс. руб. и составил 638 325,68 тыс. руб. Дефицит бюджета Выгоничского района на 2023 год утвержден в сумме 24 783,43 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2023 года, в том числе в соотношении с аналогичными показателями аналогичного периода прошлого года (далее – АППГ) представлено в таблице (тыс. руб., %):

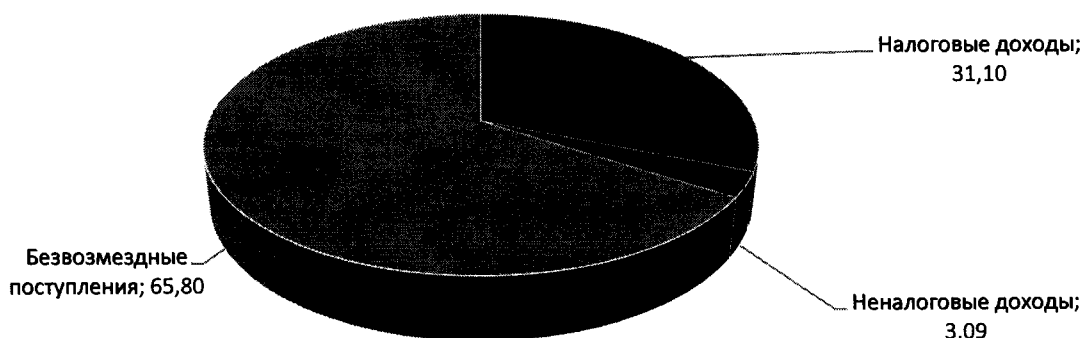
Наименование показателя	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Процент выполнения плана	Утверждено на отчетную дату в 2023 году	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Процент выполнения плана
Доходы	445 726,1	70,4	613 542,2	357 346,7	58,2
Расходы	438 917,8	67,9	638 325,7	354 124,5	55,5
Дефицит (-), профицит	6 808,3	-51,4	24 783,4	3 222,2	-13%

2. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района
Брянской области по доходам

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 357 346,7 тыс. руб. или на 58,2% к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с АППГ объем полученных доходов бюджета района сократился на 88 379,4 тыс. руб. Процентное исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года (58,2%) также сократилось относительно АППГ (70,4%) на 12,2 процентных пунктов.

Структура доходов бюджета по состоянию на 01.10.2023 представлена на диаграмме (%):

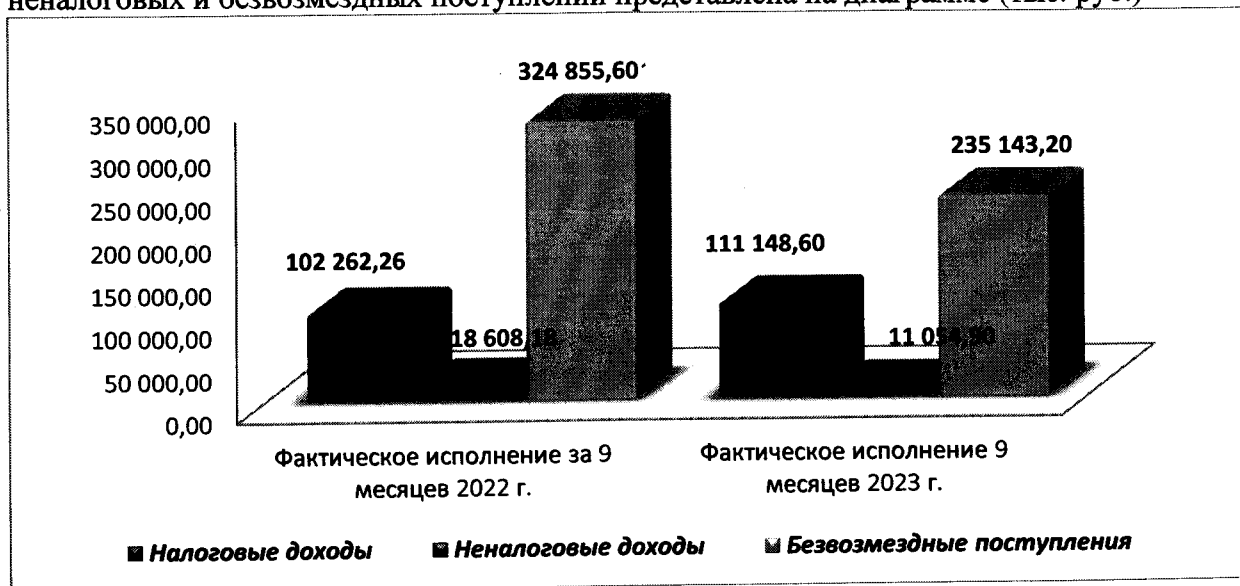
Структура доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года



В структуре доходов бюджета за 9 месяцев 2023 г. преобладают безвозмездные поступления – 65,8%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года (72,9%) удельный вес за 9 месяцев 2023 года сократился на 7,1 процентных пунктов.

На долю налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года приходится 31,1% удельного веса доходов, что на 8,2 процентных пунктов выше аналогичного показателя АППГ; на долю неналоговых доходов – 3,1% удельного веса всех доходов, что на 1,1 процентных пунктов ниже аналогичного показателя АППГ.

Динамика поступления за 9 месяцев 2023 года относительно аналогичного показателя АППГ в бюджет Выгоничского района доходов в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений представлена на диаграмме (тыс. руб.)



При анализе динамики поступления доходов в бюджет Выгоничского района за 9 месяцев 2023 года относительно АППГ отмечается сокращение объема безвозмездных поступлений на 89 712,4 тыс. руб. и неналоговых доходов – на 7 553,3 тыс. руб., при этом объем налоговых доходов увеличился на 8 886,3 тыс. руб.

Исполнение по **налоговым и неналоговым** доходам бюджета Выгоничского района за 9 месяцев 2023 года, в соотношении с аналогичными показателями АППГ, представлено в таблице (тыс. руб.):

Виды доходов	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненные назначения на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	% исполне н. к уточн. плану	Темп Роста к АППГ, %
Налоговые и неналоговые доходы	120 870,5	166 034,0	122 203,5	73,6	101,1
<i>из них:</i>					
НДФЛ	92 948,2	134 971,0	102 911,3	76,2	110,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 152,6	7 195,0	6 059,1	84,2	98,5
ЕВНД	-84,0	7,0	-287,7	-	в 3,4 раза
ЕСН	74,8	36,0	33,5	93,3	44,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 486,3	2 241,0	1 074,7	48,0	72,3
Государственная пошлина	1 684,3	2 172,0	1 357,7	62,5	80,6
Доходы, от использования имущества, находящегося в муниц. собственности	3 734,4	4 992,0	3 756,9	75,2	100,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	690,2	924,0	315,3	34,1	45,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	384,0	601,0	641,7	106,8	167,1
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	13 341,0	12 250,0	4 763,1	38,9	35,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	458,5	645,0	1 514,1	в 2,3 раза	в 3,3 раза
Прочие неналоговые доходы		0,0	63,6		

За 9 месяцев 2023 года отмечено увеличение объема поступления в сравнении с аналогичными показателями АППГ по следующим налоговым и неналоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 9 963,1 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено увеличением фонда оплаты труда на территории района, который обусловлен ростом заработной платы, численности работников, а также выплатой премиальных выплат;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – на 257,6 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено, не запланированным возвратом дебиторской задолженности прошлых лет по администратору доходов администрация Выгоничского района;

- по доходам в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба - на 1 055,6 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено поступлениями административных штрафов, установленных главой 7 КоАП РФ за административные правонарушения в области охраны собственности, а также платежей в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом муниципального района (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет муниципального района за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и

платежей в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта.

Снижение - поступлений наблюдается отмечено по следующим доходным источникам:

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 93,5 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено уменьшением объемов реализации продукции;

- по единому сельскохозяйственному налогу – на 41,3 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено ростом удельного веса расходов в составе доходов предприятий района;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, - на 11,6 тыс. руб.

- по государственной пошлине – на 326,6 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено уменьшением проводимых юридически значимых действий и снижением обращений за разрешениями на размещение рекламных конструкций;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, - на 48,3 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено, расторжением договорных отношений вследствие выкупа земельных участков, в связи с окончанием срока аренды и возникновением права выкупа;

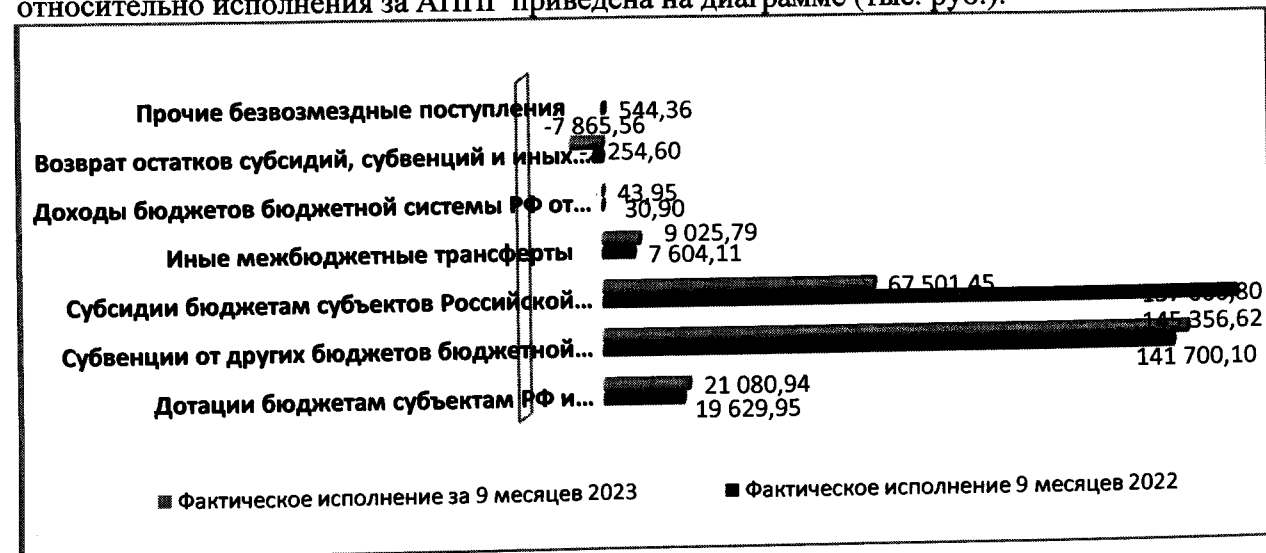
- по плате за негативное воздействие на окружающую среду - на 374,9 тыс. руб.;

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, - на 8 577,9 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено реализацией меньшего количества участков и меньшей стоимостью, чем в АППГ.

Отрицательное значение по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности, по данным пояснительной записки, обусловлено проведением мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета по отмененному в 2021 году налогу.

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 235 143,2 тыс. руб. или 52,5% от прогнозных годовых назначений (за АППГ 66,2%). По сравнению с АППГ общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 89 712,4 тыс. руб.

Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года относительно исполнения за АППГ приведена на диаграмме (тыс. руб.):



За 9 месяцев 2023 года *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 14 191,1 тыс. руб., *дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* - в объеме 6 889,8 тыс. руб. Общий объем дотаций составил 21 080,9 тыс. руб., что в сравнении с АППГ больше на 1 450,9 тыс. руб.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 145 356,6 тыс. руб. что в сравнении с аналогичным показателем АППГ больше на 3 656,5 тыс. руб.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило 9 025,8 тыс. руб., что в сравнении с аналогичным показателем АППГ больше на 1 421,7 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет сложился на уровне (-) 7 865,5 тыс. руб.

Объем субсидий в бюджете Выгоничского района за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным показателем АППГ меньше на 90 099,4 тыс. руб., что обусловлено одновременным **уменьшением** объема на 125 825,9 тыс. руб., в том числе субсидий: на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – на 1 749,7 тыс. руб.; на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – на 1 500,0 тыс. руб.; на поддержку отрасли культуры – на 7 962,7 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – на 32 960,9 тыс. руб.; на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом – на 43 855,3 тыс. руб.; на приведение в соответствии с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций – на 123,1 тыс. руб.; на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций – на 3 521,3 тыс. руб.; на модернизацию школьных столовых – на 230,2 тыс. руб.; на капитальный ремонт бассейна муниципальных образовательных организаций - на 1 081,1 тыс. руб.; на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях – на 26 045,95 тыс. руб.; на подготовку объектов ЖКХ к зиме – на 218,4 тыс. руб.; на капитальный ремонт кровель образовательных организаций – на 3 697,36 тыс. руб.; на создание условий для занятия спортом в общеобразовательных организациях – на 2 879,8 тыс. руб.; и **увеличением** объема на 35 726,6 тыс. руб., в том числе субсидий: на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – на 14 782,9 тыс. руб.; на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения – на 14 782,8 тыс. руб.; на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей – на 249,1 тыс. руб.; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся – на 112,0 тыс. руб.; субсидии на создание цифровой образовательной среды в образовательных организациях и профессиональных образовательных организациях – на 105,7 тыс. руб.; на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса – на 5 694,6 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области по расходам

Общий объем расходов, утвержденный первоначально решением о бюджете Выгоничского муниципального района на 2023, составлял 583 804,16 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утверждёнными решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками бюджета на 2023 год, по состоянию на 01.10.2023, объём расходов бюджета Выгоничского района увеличен на 16 820,64 тыс. руб. и составил 638 325,68 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2023 года по расходам составило 354 124,5 тыс. руб. (исполнено на 55,5% от утвержденных плановых

значений). К уровню расходов АППГ расходы за 9 месяцев 2023 года сократились на 84 793,3 тыс. руб.

3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 10 разделов, расходы по 8-ми разделам исполнены выше среднего процента исполнения (63,7%). Наименьший процент исполнения – 17,8% сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ исполнения расходов бюджета Выгоничского района за 9 месяцев 2023 года по разделам, в том числе в сравнении с показателями АППГ представлен в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Рз, Пр	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточнен. бюджетным назначением на 2023 год	Кассовое исполнение за 9 мес. 2023 года	% исполнения к уточненному бюджетному назначению
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	28 944,9	43 859,5	29 895,9	68,2%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 052,6	1 350,9	1 138,0	84,2%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 192,5	1 916,9	1 256,7	65,6%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	18 142,1	26 021,9	18 375,0	70,6%
Судебная система	0105	77,9	2,0	2,0	100,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	4 247,4	6 167,4	4 191,9	68,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107		178,8	178,8	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	450,0	0,00	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 232,4	7 771,5	4 753,5	61,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	641,4	977,0	675,3	69,1%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	641,4	977,0	675,3	69,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	3 059,9	4 494,1	3 177,3	70,7%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	0310	2 910,5	4 212,6	2 994,9	71,1%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	149,4	281,5	182,3	64,8%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	33 476,1	29 945,1	21 730,7	72,6%
Общэкономические вопросы	0401	107,5	10,0	0,00	0,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	38,8	350,2	235,2	67,2%
Водное хозяйство	0406	0,00	20,0	0,00	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	33 199,0	26 130,3	21 021,8	80,4%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	130 710,00	3 434 617,58	473 700,00	13,8%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	13 824,1	163 742,2	29 202,9	17,8%
Жилищное хозяйство	0501	221,9	331,9	243,2	73,3%

Коммунальное хозяйство	0502	9 378,1	104 563,4	3 545,8	3,4%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	4 223,9	58 846,9	25 414,0	43,2%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,00	1 238,8	0,00	0,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	1 238,8	0,00	0,0%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	250 812,2	305 771,4	211 809,2	69,3%
Дошкольное образование	0701	60 218,1	84 526,6	61 255,2	72,5%
Общее образование	0702	153 001,1	172 648,4	117 262,7	67,9%
Дополнительное образование детей	0703	18 631,8	16 958,0	11 539,3	68,0%
Молодежная политика	0707	759,2	184,5	128,7	69,8%
Другие вопросы в области образования	0709	18 201,9	31 453,7	21 623,1	68,7%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	20 964,5	34 328,3	23 129,6	67,4%
Культура	0801	20 850,1	34 155,5	23 021,6	67,4%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	114,3	172,8	108,0	62,5%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	20 717,3	20 019,3	11 653,6	58,2%
Пенсионное обеспечение	1001	1 944,9	2 797,1	1 947,1	69,6%
Социальное обеспечение населения	1003	0,00	50,0	50,0	100,0%
Охрана семьи и детства	1004	18 772,3	17 112,2	9 656,5	56,4%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,00	60,0	0,00	0,0%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	65 765,6	32 916,8	22 051,5	67,0%
Физическая культура	1101	0,00	2 999,9	0,00	0,0%
Массовый спорт	1102	65 765,6	23 104,6	21 704,7	93,9%
Спорт высших достижений	1103	0,00	6 812,3	346,8	5,1%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	711,7	1 032,9	798,1	77,3%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	711,7	1 032,9	798,1	77,3%
ВСЕГО:		438 917,8	638 325,7	354 124,5	55,5%

Сокращение объема расходов, в сравнении с аналогичными показателями АППГ, обусловлено уменьшением расходов по разделу «Национальная экономика» - на 11 745,4 тыс. руб.; по разделу «Образование» - на 39 003,0 тыс. руб.; по разделу «Социальная политика» - на 9 063,7 тыс. руб.; по разделу «Физическая культура и спорт» - на 43 714,1 тыс. руб. При этом по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура и кинематография» отмечается увеличение объема расходов на 15 378,8 тыс. руб. и 2 165,1 тыс. руб. соответственно.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы за 9 месяцев 2023 года составили 29 895,9 тыс. руб. (исполнено на 68,2% от плановых назначений на финансовый год), что в сравнении с АППГ больше на 951,0 тыс. руб.

Данный раздел включает расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, заместителя главы муниципального образования; на содержание аппарата Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области; на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, включая главу администрации, а также учреждений, обеспечивающих деятельность указанных должностных лиц и органов; на финансовое обеспечение переданных государственных полномочий Брянской области; на обеспечение проведения выборов; другие общегосударственные вопросы.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы освоены на 69,1%, что в абсолютных числах составило 675,3 тыс. руб. и в сравнении с аналогичным показателем АППГ больше на 33,9 тыс. руб. Все средства в рамках межбюджетных отношений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, направлены бюджетам сельских поселений на содержание работников ВУС.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3 177,3 тыс. руб. или на 70,7% от плановых назначений, что в сравнении с АППГ больше на 117,4 тыс. руб., и направлены на обеспечение деятельности казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба Выгоничского муниципального района»; на обслуживание комплексной системы экстренного оповещения населения; на мероприятия по обеспечению функционирования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», на противодействие злоупотреблению наркотиками, совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 21 730,7 тыс. руб. (72,6% от плановых назначений), что в сравнении с АППГ меньше на 11 745,3 тыс. руб. Расходы, по данным пояснительной записки, осуществлены на: мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, содержанию скотомогильников (биотермических ям), отлову и содержанию безнадзорных животных на территории района (подраздел 0405); на перечисление в поселения межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности за счет средств дорожного фонда района; на обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (подраздел 0409); на мероприятия по землеустройству (подраздел 0412).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** осуществлены расходы в сумме 29 202,9 тыс. руб. (исполнено на 17,8% от плановых назначений), что в сравнении с аналогичным показателем АППГ больше на 15 378,8 тыс. руб. По данным пояснительной записки средства направлены на: уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления; на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, в целях осуществления полномочий в рамках содержания муниципального жилого фонда для уплаты взносов на капитальный ремонт (подраздел 0501); реконструкцию системы водоснабжения в п. Деснянский Выгоничского района Брянской области; завершение капитального ремонта водопроводной сети с. Красное, ул. Сторона Выгоничского района Брянской; разработку ПСД, технических условий и проведение инженерных изысканий для реконструкции объектов (подраздел 0502); строительство объектов питьевого водоснабжения в п. Хутор-Бор и реконструкции систем водоснабжения в с. Удельные Уты и в п. Садовый Выгоничского района Брянской области; приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса (подраздел 0505).

По подразделу **0700 «Образование»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 211 809,2 тыс. руб. или на 69,3% от плановых значений, что в сравнении с АППГ меньше на 30 003,0 тыс. руб.

По данным пояснительной записки средства направлены: на содержание дошкольных учреждений; на предоставление мер соц. поддержки педагогам; на финансовое обеспечение получения дошкольного образования (подраздел 0701); на содержание общеобразовательных учреждений; на создание цифровой образовательной среды; на приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста»; на организацию бесплатного горячего питания (подраздел 0702); на содержание МБУ ДО «Выгоничская детская школа искусств»; на содержание МКОУ ДОД «Центр внешкольной работы»; на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей; на социальную поддержку работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области (подраздел 0703); на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью; на организацию временного трудоустройства

несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет (подраздел 0707); на содержание аппарата управления отдела образования; на содержание МКУ «Центр психолого-педагогической, -медицинской и социальной помощи» Выгоничского района; на содержание учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (методического кабинета, хозяйственно-эксплуатационной конторы, централизованной бухгалтерии отдела образования); на выплату именной стипендии и премии; на предоставление мер соц. поддержки педработникам; на проведение оздоровительной кампании детей (подраздел 0709).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов исполнен на 67,4% от плановых назначений в сумме 23 129,6 тыс. руб., что в сравнении с АППГ больше на 2 165,2 тыс. руб.

По данным пояснительной записки, расходы направлены: на функционирование МБУК «Выгоничское межпоселенческое культурно-досуговое объединение» и МБУК «Централизованная библиотечная система Выгоничского района»; на проведение культурно-массовых мероприятий и праздников; на реализацию государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» за счет средств субсидии (подраздел 0801); на предоставление мер соц. поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности (подраздел 0804).

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 11 653,6 тыс. руб. или на 58,4% от плана, со снижением к АППГ на 9 063,7 тыс. руб., и, по данным пояснительной записки, направлены: на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, лицам, замещавшим муниципальные должности (подраздел 1001); на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от возникшего пожара в строении (за счет резервного фонда местной администрации) (подраздел 1003); на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; на предоставление соц. выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»; на соц. поддержку детей находящихся на воспитании в приемных семьях, семьях опекунов и ежемесячное вознаграждение приемным родителям; на компенсацию части родительской платы; на обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, находящихся под опекой (подраздел 1004).

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы освоены в сумме 22 051,5 тыс. руб. или на 67,0% от плановых назначений, что в сравнении с АППГ меньше на 43 714,1 тыс. руб.

Расходы за 9 месяцев 2023 года осуществлены: на возмещение питания участникам соревнования; на завершение работ по строительству здания ФОК «Юность» (подраздел 1102); на содержание МАУ «ФОК Юность» Выгоничского района (подраздел 1103).

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы по перечислению сельским поселениям дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в рамках межбюджетных отношений составили за 9 месяцев 2023 года 798,1 тыс. руб. (исполнено на 77,3% от уточненного годового плана), что в сравнении с АППГ больше на 86,4 тыс. руб.

3.2. Анализ исполнения расходов бюджета Выгоничского муниципального района в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета

Исполнение расходов бюджета Выгоничского района по ведомственной структуре за 9 месяцев 2023 года, в том числе в сравнении с аналогичными показателями АППГ, приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	% кассового исполнения к уточненной росписи	Темп роста к АППГ
Выгоничский районный Совет народных депутатов Брянской области	2 245,1	3 267,9	2 394,8	73,3%	106,7%
Администрация Выгоничского района	195 182,3	331 050,8	141 688,7	42,8%	72,6%
Финансовый отдел администрации Выгоничского района	4 024,6	6 281,5	4 252,6	67,7%	105,7%
Отдел образования администрации Выгоничского района Брянской области	236 531,2	296 356,7	205 051,0	69,2%	86,7%
Контрольно-счетная палата Выгоничского района	934,6	1 368,7	737,5	53,9%	78,9%
Итого	438 917,8	638 325,7	354 124,5	55,5%	80,7%

Исполнение расходов бюджета Выгоничского района в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с положениями решения Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исходя из положений, установленных Постановлением администрации Выгоничского района от 09.01.2020 № 2 «О мерах по обеспечению исполнения районного бюджета» (в редакции от 02.02.2021 № 55), в порядке, установленном приказом финансового отдела администрации Выгоничского района от 29.01.2019 № 2а «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)», приказом от 05.04.2018 № 56 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году» 5-ю главными распорядителями средств бюджета района.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года составили расходы по Отделу образования администрации – 57,9%, что на 4 процентных пункта больше аналогичного показателя АППГ, Администрации Выгоничского района – 40,0%, что на 4,5 процентных пункта меньше аналогичного показателя АППГ.

Удельный вес по ГРБС – Районный Совет, Финансовый отдел составили в общем объеме расходов за 9 месяцев 2023 года около 1%.

По двум главным распорядителям средств бюджета расходы за отчетный период превышают уровень АППГ (финансовый отдел администрации и Выгоничский РСНД).

3.3. Анализ реализации муниципальных программ.

Согласно приложению №4 к решению от 21.12.2022 № 262 «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и -2025 годов», исполнение бюджета осуществляется в рамках 3 муниципальных программ, общий уточненный объем финансирования, которых, в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023, на 2023 год составил 632 390,1 тыс. рублей, что охватывает 99,0% всех расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 350 143,3 тыс. рублей или на 55,4% от годового плана.

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года, в том числе в соотношении с аналогичными показателями АППГ, приведен в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Утверждено на 2023 год	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	% кассового исполнения к уточненной росписи
Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района	194 356,8	330 443,1	330 443,1	141 080,9	42,7%
Управление муниципальными финансами Выгоничского муниципального района Брянской области	3 857,5	5 639,2	5 639,2	4 060,2	72,0%
Развитие образования Выгоничского муниципального района Брянской области	236 488,9	296 307,9	296 307,9	205 002,2	69,2%
Итого:	434 703,2	632 390,1	632 390,1	350 143,3	55,4%

Средний уровень исполнения по муниципальным программам сложился за 9 месяцев 2023 года на уровне 61,3%.

По 2 муниципальным программам процент исполнения по расходам выше среднего. Ниже среднего процент исполнения сложился по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района».

4. Реализация мероприятий региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов

На территории Выгоничского муниципального района в 2023 году реализуются мероприятия региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ). Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения на их реализацию на 01.10.2023 составили 74 824,8 тыс. руб. или 11,7% к общему объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на отчетную дату, в том числе:

- в рамках регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жильё и городская среда» утверждено бюджетных назначений на сумму 50 605,17 тыс. руб.;
- в рамках регионального проекта «Творческие люди» национального проекта «Культура» утверждено бюджетных назначений на сумму 107,45 тыс. руб.;

- в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» утверждено бюджетных назначений на сумму 22 582,6 тыс. руб.;

- в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» утверждено бюджетных назначений на сумму 1 529,53 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным показателем АППГ (128 213,08 тыс. руб.) объем бюджетных назначений на реализацию мероприятий региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), по состоянию на 01.10.2023, утвержден в меньшем объеме на 53 388,3 тыс. руб.

По данным отчета по состоянию на 01.10.2023 об исполнении утвержденных бюджетных назначений на финансирование мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов (программ), кассовые расходы на финансирование мероприятий исполнены в сумме 41 741,5 тыс. руб. или на 55,8% от плановых назначений, в том числе (процент исполнения):

- по региональному проекту «Чистая вода» национального проекта «Жильё и городская среда» - 37,8% (19 156,1 тыс. руб.);

- по региональному проекту «Творческие люди» национального проекта «Культура» - 100% (107,45 тыс. руб.);

- по региональному проекту «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» - 94,4% (21 330,7 тыс. руб.);

- по региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование» - 75,0% (1 147,0 тыс. руб.).

5. Анализ исполнения резервного фонда администрации Выгоничского района.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Выгоничского района установлен постановлением администрации Выгоничского района от 15.07.2019 №324.

В соответствии с решением «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 500,0 тыс. руб.

С учетом внесённых в течение 9 месяцев 2023 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 изменений размер резервного фонда администрации Выгоничского района был утвержден в сумме 450,0 тыс. руб.

На основании распоряжений администрации Выгоничского района от 03.05.2023 № 101-р, от 22.05.2023 № 108-р, от 18.07.2023 № 158-р, от 19.09.2023 № 208-р, от 19.09.2023 № 208-р из резервного фонда администрации Выгоничского района, с целью оказания единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от возникшего пожара в строении дома и ураганного ветра, было выделено по 10,0 тыс. руб., всего на сумму 50,0 тыс. руб.

Расходование средств отражено по соответствующему КБК подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

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

Первоначально в соответствии с решением «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет был утвержден сбалансированным по доходам и расходам.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками на 2023 год, по состоянию на 01.10.2023 доходы составили 613 542,25 тыс. руб., расходы - 638 325,68 тыс. руб., дефицит бюджета - 24 783,43 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Выгоничского района по состоянию на 01.10.2023 бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 3 222,2 тыс. руб.

7. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований

Пунктом 1 решения Выгоничского районного Совета народных депутатов от «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден в сумме 0,0 рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального внутреннего долга на начало и конец отчетного периода по Выгоничскому муниципальному району Брянской области:

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2023 – 0 рублей;

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.10.2023 – 0 рублей.

8. Выводы

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года подготовлено и оформлено Контрольно-счетной палатой Выгоничского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году.

Бюджет Выгоничского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 сбалансированным по доходам в сумме 583 804,16 тыс. руб. и по расходам в сумме 583 804,16 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2023 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 21.12.2022 № 262 вносились изменения – на основании решений Выгоничского районного Совета народных депутатов от 29.03.2023 № 288, от 24.05.2023 № 294, от 22.09.2023 № 319.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 21.12.2022 № 262 основными характеристиками бюджета на 2023 год, по состоянию на 01.10.2023, доходы бюджета увеличены на 13 074,44 тыс. руб. и составили 613 542,25 тыс. руб.; общий объем расходов бюджета Выгоничского района увеличен на 16 820,64 тыс. руб. и составил 638 325,68 тыс. руб. Дефицит бюджета Выгоничского района на 2023 год утвержден в сумме 24 783,43 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 357 346,7 тыс. руб. или на 58,2% к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с АППГ объем полученных доходов бюджета района сократился на 88 379,4 тыс. руб. Процентное исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года (58,2%) также сократилось относительно АППГ (70,4%) на 12,2 процентных пунктов.

В структуре доходов бюджета за 9 месяцев 2023 г. преобладают безвозмездные поступления – 65,8%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных

поступлений за АППГ (72,9%) удельный вес за 9 месяцев 2023 года сократился на 7,1 процентных пунктов. На долю налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года приходится 31,1% удельного веса доходов, что на 8,2 процентных пунктов выше аналогичного показателя АППГ; на долю неналоговых доходов – 3,1% удельного веса всех доходов, что на 1,1 процентных пунктов ниже аналогичного показателя АППГ.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2023 года по расходам составило 354 124,5 тыс. руб. (исполнено на 55,5% от утвержденных плановых значений). К уровню расходов АППГ расходы за 9 месяцев 2023 года сократились на 84 793,3 тыс. руб., что обусловлено сокращением объема расходов по разделу «Национальная экономика» - на 11 745,4 тыс. руб.; по разделу «Образование» - на 39 003,0 тыс. руб.; по разделу «Социальная политика» - на 9 063,7 тыс. руб.; по разделу «Физическая культура и спорт» - на 43 714,1 тыс. руб. При этом по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура и кинематография» отмечено увеличение объема расходов на 15 378,8 тыс. руб. и 2 165,1 тыс. руб. соответственно.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 года из 5-ти ГРБС, по которым осуществлялось исполнение бюджета, составили расходы по Отделу образования администрации – 57,9%, что на 4 процентных пункта больше аналогичного показателя АППГ, Администрации Выгоничского района – 40,0%, что на 4,5 процентных пункта меньше аналогичного показателя АППГ. Удельный вес по ГРБС – Районный Совет, Финансовый отдел составили в общем объеме расходов за 9 месяцев 2023 года около 1%.

Объем финансирования муниципальных программ Выгоничского района в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023, на 2023 год составил, 632 390,1 тыс. рублей, что охватывает 99,0% всех расходов бюджета. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 350 143,3 тыс. рублей или на 55,4% от годового плана.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Выгоничского района по состоянию на 01.10.2023 бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 3 222,2 тыс. руб.

Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения на реализацию мероприятий региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), на 01.10.2023 составили 74 824,8 тыс. руб. или 11,7% к общему объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на отчетную дату, что на 53 388,3 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ. Кассовые расходы на финансирование мероприятий исполнены в сумме 41 741,5 тыс. руб. или на 55,8% от плановых назначений.

9. Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года Главе Выгоничского района.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года Главе администрации Выгоничского района.

3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

4. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами с

учетом взаимосвязи между объемом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.

5. Администрации Выгоничского района осуществлять контроль за своевременностью выполнения мероприятий региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с целью недопущения удорожания стоимости работ и услуг, и потери финансирования реализации проектов из федерального бюджета, и минимизации рисков неэффективных и/или дополнительных расходов областного и местных бюджетов, а также риска недостижения результатов и показателей проектов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Выгоничского района



Волкова О.Н.