**Заключение Контрольно-счётной палаты Брасовского района**

**на отчёт об исполнении бюджета Брасовского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2023 года**

15 мая 2023 год п.Локоть

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчётности Брасовского муниципального района Брянской области и главных распорядителей бюджетных средств за 1 квартал 2023 года в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Брасовского района», утверждённым решением Брасовского районного Cовета народных депутатов от 25 ноября 2021 года № 6-165( с изменениями и дополнениями),Решения Брасовского районного Совета народных депутатов от 26.10.2011 года №4-52 «О принятии полномочий контрольного органа Локотского городского поселения и сельских поселений по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля», п.1.2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты Брасовского района №10-р от 23.12.2022 года.

Отчёт об исполнении бюджета Брасовского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счётную палату Брасовского района до 1мая 2023 года**.**

Перечень документов, представленных для заключения Брасовским муниципальным районом соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Брасовский муниципальный район наделён статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года №3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Положение о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Брасовского района, а так же порядке представления, рассмотрения и утверждения отчётности об исполнении бюджета Брасовского района и его внешней проверки на очередной финансовый год и плановый период утверждено решением Брасовского районного Совета народных депутатов № 5-277 от 29 декабря 2018 года.

Исполнение бюджета района за 1 квартал 2023 года сложилось **по доходам в объёме 84253,9 тыс. рублей**, или 15,3% годовых плановых назначений, **по расходам – 92424,3 тыс. рублей**, или на 16,2% к утверждённым годовым ассигнованиям.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8170,4 тыс.рублей.

Собственные доходы без учёта финансовой помощи за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 20896,2 тыс. рублей, или 15,4% к годовым плановым назначениям, снижение к уровню прошлого года за данный период составило 20135,7 тыс.рублей, или 49,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 63357,7 тыс. рублей, или 15,3% к годовому объёму, к уровню прошлого года за данный период увеличение составило 9302,3 тыс.рублей, или 17,2%.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

***Исполнение бюджета района за 1 квартал 2023 года по доходам составило 84253,9 тыс. рублей***, или 15,3***% к годовому плану,*** в том числе ***налоговые и неналоговые доходы 20896,2 тыс. рублей, или 15,4% к годовому плану, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней исполнены в сумме 63357,7 тыс. рублей, или 15,3% к годовому плану*.**

Анализ исполнения доходной части бюджета района за 1 квартал 2023 года представлен в таблице(тыс.рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Кассовое исполнение за 1 квартал 2022г | Прогноз доходов на  2023 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2023г | % исполнении к прогнозн  параметрам | Структура,1 кв. 2023 г % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **41031,9** | **135609,4** | **20896,2** | **15,4** | **24,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **29339,7** | **130930,3** | **18259,4** | **13,9** | **21,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 20143,7 | 109780,4 | 16552,5 | 15,1 | 19,6 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | -7,4 | 2,0 | -72,5 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7631,2 | 12604,0 | 486,1 | 3,9 | 0,6 |
| Налог ,взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 769,0 | 3041,0 | 95,9 | 3,2 | 0,1 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ (АКЦИЗЫ по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории РФ) | 377,5 | 3267,9 | 878,6 | 26,9 | 1,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 425,7 | 2235,0 | 318,8 | 14,4 | 0,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **11692,2** | **4679,1** | **2636,8** | **56,4** | **3,1** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 1053,1 | 2656,5 | 865,8 | 32,6 | 1,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 19,6 | 22,1 | 19,2 | 87,1 | 0,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,0 | 74,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 9860,2 | 1450,0 | 1555,3 | 107,3 | 1,8 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 759,3 | 476,5 | 196,4 | 41,2 | 0,3 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **54055,4** | **414295,8** | **63357,7** | **15,3** | **75,2** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 12850,5 | 56264,2 | 17902,3 | 31,8 | 21,2 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 32454,4 | 177220,6 | 34589,6 | 19,5 | 41,1 |
| Субсидии | 3294,6 | 151751,3 | 5313,8 | 3,5 | 6,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5347,4 | 29059,7 | 5552,0 | 19,1 | 6,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 108,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **95087,2** | **549905,2** | **84253,9** | **15,3** | **100,0** |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ\* | 41031,9 | 135609,4 | 20896,2 | 15,4 | 24,8 |

\*собственные доходы взяты без учёта безвозмездных поступлений

За 1 квартал 2023 года в бюджет района поступили собственные доходы в сумме 20896,2 тыс.рублей или 15,4% к плановым назначениям. К уровню прошлого года за соответствующий период снижение составил о 20135,7 тыс.рублей или 49,1%.

В структуру собственных доходов наибольший удельный вес занимают ***налоговые доходы, на их долю приходится 87,4%, неналоговые доходы составляют 12,6% собственных доходов районного бюджета.***

Основную часть в налоговых доходах бюджета района за 1 квартал 2023 года составил ***налог на доходы физических лиц*** *– 90,7%* объёма налоговых доходов. Поступления по данному виду налога составили – 16552,5 тыс. рублей. С уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 3591,2 тыс.рублей или на 17,8%.

***Налоги на совокупный доход*** в объёме налоговых доходов составили *2,8%*. Налоги на совокупный доход поступили в сумме 509,5 тыс.рублей, или 3,3% к годовому плану. К уровню прошлого года за соответствующий период уменьшение составило 7883,3 тыс.рублей или в 16,5 раз.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** составили 4,8% в структуре налоговых доходов. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в объеме 878,6 тыс.рублей, или 26,9% к годовому плану. С увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 501,1 тыс.рублей или на 2,3 раза.

***Государственная пошлина*** в структуре налоговых доходов составила 1,7%.Поступления от государственной пошлины составили 318,8 тыс.рублей или 14,4% к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года уменьшение поступлений составило 106,9 тыс.рублей или 25,1%.

Анализом формирования бюджета в части неналоговых доходов установлено следующее:

объём поступивших неналоговых доходов бюджета составляет 2636,8 тыс. рублей или 56,4% к годовому плану, в структуре собственных доходов поступления составили 12,6%.

Формирование и исполнение доходной части бюджета по неналоговым доходам на 32,8% обеспечено доходами, полученными от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 59,0 % обеспечено доходами от продажи материальных и нематериальных активов, на 0,8 % от доходов пользования природными ресурсами и на 7,4% штрафы, пени, неустойки.

Анализ структуры доходов районного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов за 1 квартал 2023 года составил 24,8%.

***Из бюджетов других уровней за 1 квартал 2023 года поступило финансовой помощи в объёме 63357,7 тыс. рублей, или 15,3% к годовым плановым показателям.*** К аналогичному периоду прошлого года объём безвозмездных поступлений увеличился на 9302,3 тыс.рублей или на 17,2%. Удельный вес указанных поступлений составил 75,2% в доходах бюджета.

***Дотации*** бюджету Брасовского муниципального района поступили в объёме 17902,3 тыс. рублей или 31,8% к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличилось на 5051,8 тыс.рублей или на 39,3%.

***Субвенции*** бюджету Брасовского муниципального района перечислены в сумме 34589,6 тыс. рублей или 19,5 % к утверждённому годовому плану, и составили 54,6% общего объёма безвозмездных поступлений.

***Субсидии*** бюджету Брасовского муниципального района перечислены в сумме 5313,8 тыс. рублей или 3,5% к утверждённому годовому плану, и составили 8,4% общего объёма безвозмездных поступлений.

***Иные межбюджетные трансферты*** поступили в сумме 5552,0 тыс.рублей или 19,1% к годовым плановым назначениям. Их удельный вес в структуре безвозмездной помощи составляет 8,7%.

Анализ доходной части бюджета отражен в текстовой части пояснительной записки.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

***Расходы районного бюджета исполнены за 1 квартал 2023 года в сумме 81407,6тыс. рублей, что составило 14,4% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям на 2022год***. К аналогичному периодупрошлого года объём расходов бюджета районаувеличился на 6,2%.

Анализ исполнения расходной части бюджета района за 1 квартал 2022годав разрезе разделов бюджетной классификации представлен в таблице ( тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Исполнено**  **на 01.04.2022 г.** | **План на 2023 г.**  **уточнен.** | **Исполнено**  **на 01.04.2023 г** | **% исп. к плану 2023г** | **% струк**  **01.04.2023 г,%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 7935,0 | 45134,3 | 10134,1 | 22,5 | 11,0 |
| 02 «Национальная оборона» | 454,8 | 2299,0 | 535,9 | 23,3 | 0,6 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 616,0 | 4209,9 | 902,8 | 21,4 | 1,0 |
| 04 «Национальная экономика» | 1170,0 | 7671,7 | 1149,2 | 15,0 | 1,2 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 12,8 | 11790,8 | 2369,6 | 20,1 | 2,6 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 0,0 | 59,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 07 «Образование» | 60353,1 | 355292,5 | 63671,8 | 17,9 | 68,6 |
| 08 «Культура, кинематография » | 7554,7 | 41093,4 | 9715,0 | 22,3 | 10,5 |
| 10 «Социальная политика» | 2408,5 | 12271,0 | 2881,6 | 23,5 | 3,0 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 23,8 | 82604,3 | 45,8 | 0,1 | 0,0 |
| 14 «Межбюджетные трансферты» | 879,0 | 6800,8 | 1558,5 | 22,9 | 1,5 |
| **Итого:** | **81407,7** | **569227,4** | **92424,3** | **16,2** | **100,0** |

Расходная часть бюджета района за 1 квартал 2023 года исполнена на 16,2%, что выше уровня прошлого года на 13,5%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает **раздел «Образование**» - 68,6%, расходы исполнены в сумме 63671,8 тыс.рублей, или на 17,9% к годовому плану. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 3318,7 тыс.рублей или на 5,5%.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 10134,1тыс.рублей или на 22,5% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 11,0%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 2199,1 тыс.рублей или на 27,7%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 535,9 тыс.рублей или на 23,3% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 0,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 81,1 тыс.рублей или на 17,8%.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 902,8 тыс.рублей или на 21,4% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 1,0%.К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 286,8 тыс.рублей или на 46,5%.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 1149,2 тыс.рублей или на 15,0% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 1,2%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы уменьшились на 20,8 тыс.рублей или на 1,8%.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 2369,6 тыс.рублей или на 20,1% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов незначителен и составляет 2,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились 2356,8 тыс.рублей.

Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** запланированы в сумме 59,7 тыс.рублей, по состоянию на 01.04.2023 года не исполнены.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** исполнены в сумме 9175,0 тыс.рублей или на 17,9%к годовому плану. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 1620,3 тыс.рублей или на 21,4%.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 2881,6 тыс.рублей или на 23,5% к годовому плану. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 473,1 тыс.рублей или на 19,6%.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 45,8 тыс.рублей или на 0,1% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов незначительный. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 22,0 тыс.рублей или в 1,9раза..

Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты»** составили 1558,5 тыс. рублейили 22,9% к годовому плану*,* удельный вес в общем объёме расходов – 1,5%.

Исполнение бюджета района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2023 года представлен в таблице (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  муниципальной программы | Кассовое исполнение  01.04.2022г | Уточненная роспись на  01.04.2023г | Кассовое исполнение  01.04.2023г | % исполнения к уточненной росписи |
| Реализация полномочий администрации Брасовскогорайона | 18753,1 | 198694,6 | 25797,5 | 13,0% |
| Развитие образования Брасовского района на | 60555,3 | 356198,7 | 63534,4 | 17,8% |
| Управление муниципальными финансами годы | 2008,7 | 12562,8 | 2802,6 | 22,3% |
| Непрограммная деятельность | 90,6 | 1771,3 | 289,8 | 16,4% |
| **Итого** | **81407,7** | **569227,4** | **92424,3** | 16,2% |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограммной деятельности увеличилась к соответствующему периоду прошлого года на 11016,6 тыс.рублей или на 13,5%. Исполнение к плановым показателям составило 16,2 %.

Анализ расходной части бюджета отражен в текстовой части пояснительной записки.

**Выводы:**

**1.**Перечень представленных для внешней проверки документов соответствует статье 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**2.** Исполнение бюджета района за 1 квартал 2023 года сложилось **по доходам в объёме 84253,9 тыс. рублей** или 15,3% годовых плановых назначений, **по расходам – 92424,3 тыс. рублей** или на 16,2% к утверждённым годовым ассигнованиям.

**3.** В ходе выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

**4.** Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета района за 1 квартал 2023 года предоставляет основание для выражения независимого мнения только об его условной достоверности и соответствии ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации, что обусловлено объемом предоставленной информации.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Брасовского района Л.Н.Брускова

Один экземпляр получен: