**Заключение Контрольно-счётной палаты Брасовского района**

**на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Брасовский район» за 9 месяцев 2023 года**

02 ноября 2023 год п.Локоть

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчётности муниципального образования «Брасовский район» и главных распорядителей бюджетных средств за 9 месяцев 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 №6-237 от 28 октября 2022 года, №6-247 от 14 декабря 2022 года), Решения Брасовского районного Совета народных депутатов № 6-275 от 28 апреля 2023 года «О продлении принятых Контрольно-счетной палатой Брасовского района полномочий контрольного органа Локотского городского и сельских поселений по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля», п.1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты Брасовского района №10-р от 23.12.2022 года.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Брасовский район» за 9 месяцев 2023 года представлен в Контрольно-счётную палату Брасовского района 31 октября 2023 года**.**

Перечень документов, представленных для заключения муниципальным образованием «Брасовский район» 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 9 месяцев 2023 года сложилось **по доходам в объёме 344011,8 тыс. рублей** или 62,5% годовых плановых назначений, **по расходам – 357349,5 тыс. рублей** или на 62,3% к утверждённым годовым ассигнованиям.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 13337,7 тыс.рублей или 14,8% собственных доходов, что не нарушает статью 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Собственные доходы без учёта финансовой помощи за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 89817,1 тыс. рублей или 66,2% к годовым плановым назначениям, снижение к уровню прошлого года за данный период составило 33069,8 тыс.рублей или 26,9% (в т.ч единый с/х налог -11656,4 тыс.рублей или 97,2%,налог на доходы физических лиц - 6535,1 тыс.рублей или на 8,0%, государственная пошлина на 237,7 тыс.рублей или 15,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 16303,1 тыс.рублей или 76,3%).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 254194,7 тыс. рублей или 61,2% к годовому объёму, к уровню прошлого года за данный период увеличение составило 60412,5 тыс.рублей или 31,2%.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

***Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2023 года по доходам составило 344011,8 тыс. рублей*** или 62,5% ***к годовому плану,*** в том числе ***налоговые и неналоговые доходы 89817,1 тыс. рублей или 66,2% к годовому плану, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней исполнены в сумме 254194,7 тыс. рублей или 61,2% к годовому плану*.**

Анализ исполнения доходной части бюджета района за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице (тыс.рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 г | Прогноз доходов на  2023 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023г | % исполнении к прогнозн  параметрам | Структура за 9 мес. 2023 г % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **122886,9** | **135609,4** | **89817,1** | **66,2** | **26,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **98158,0** | **130930,3** | **80933,0** | **61,9** | **23,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 81515,8 | 109780,4 | 74980,7 | 68,3 | 21,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 13391,6 | 15647,0 | 1938,8 | 12,4 | 0,6 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 5,5 | 2,0 | -28,6 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11996,3 | 12604,0 | 339,9 | 2,7 | 0,1 |
| Налог ,взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1389,8 | 3041,0 | 1627,5 | 53,5 | 0,5 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ (АКЦИЗЫ по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории РФ) | 1751,2 | 3267,9 | 2751,9 | 84,2 | 0,8 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1499,4 | 2235,0 | 1261,7 | 56,5 | 0,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24728,9** | **4679,1** | **8884,1** | **189,9** | **2,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2149,7 | 2656,5 | 2332,0 | 87,8 | 0,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 30,9 | 22,1 | 22,1 | 100,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 22,1 | 74,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 21353,6 | 1450,0 | 5050,5 | 348,3 | 1,5 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1172,6 | 476,5 | 1479,5 | 310,5 | 0,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 193782,2 | **415203,7** | **254194,7** | **61,2** | **73,9** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 43958,4 | 56264,2 | 43476,9 | 77,2 | 12,7 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 114850,2 | 177220,6 | 126291,6 | 71,2 | 36,7 |
| Субсидии | 16099,2 | 152659,3 | 64987,3 | 42,3 | 18,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 18834,4 | 29059,6 | 19852,2 | 68,3 | 5,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -413,3 | 0,0 | -0,2 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **316669,1** | **550813,1** | **344011,8** | **62,5** | **100,0** |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ\* | 122886,9 | 135609,4 | 89817,1 | 66,2 | 26,1 |

\*собственные доходы взяты без учёта безвозмездных поступлений

За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступили собственные доходы в сумме 89817,1 тыс.рублей или 66,2% к плановым назначениям. К уровню прошлого года за соответствующий период снижение составило 33069,9 тыс.рублей или 26,9%.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают ***налоговые доходы, на их долю приходится 90,1%, неналоговые доходы составляют 9,9% собственных доходов районного бюджета.***

**Основную** часть в налоговых доходах бюджета района за 9 месяцев 2023 года составил ***налог на доходы физических лиц*** *– 92,6%* объёма налоговых доходов. Поступления по данному виду налога составили – 74980,7 тыс. рублей. С уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 6535,1 тыс.рублей или на 8,0%.

***Налоги на совокупный доход*** в объёме налоговых доходов составили 2,4*%*. Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1938,8 тыс.рублей или 12,4% к годовому плану. К уровню прошлого года за соответствующий период снижение составило 11452,8 тыс.рублей или 6,9 раз. Снижение связано с отменой единого налога на вмененный доход и уменьшением единого сельскохозяйственного налога в связи со снижением объемов реализации продукции ООО «Сельхозник».

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** составили 3,4% в структуре налоговых доходов. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в объеме 2751,9 тыс.рублей или 84,2% к годовому плану. С увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1000,7 тыс.рублей или на 57,1%.

***Государственная пошлина*** в структуре налоговых доходов составила 1,6%. Поступления от государственной пошлины составили 1261,7 тыс.рублей или 56,5% к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года уменьшение поступлений составило 237,7 тыс.рублей или 15,9%, это связано с уменьшением обращений граждан для осуществления юридически значимых действий.

***Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения,*** за отчетный период 2023 года поступления составил 1627,5 тыс. рублей или 53,5% от годовых плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года увеличение поступлений составило 237,7 тыс.рублей или 17,1%. Увеличение поступлений связано с ростом налогооблагаемой базы.

Анализом формирования бюджета в части неналоговых доходов установлено следующее:

объём поступивших неналоговых доходов бюджета составляет 8884,1 тыс. рублей или 189,9% к годовому плану, в структуре собственных доходов поступления составили 9,9%.

Формирование и исполнение доходной части бюджета по неналоговым доходам на 26,3% обеспечено доходами, полученными от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 56,8 % обеспечено доходами от продажи материальных и нематериальных активов, на 16,9% доходами от пользования природными ресурсами и доходами от штрафов, пеней.

Снижение поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов относительно аналогичного периода прошлого года составило 16303,1 тыс. рублей или на 76,3% (за 9 месяцев 2023 года поступления составили 5050,5 тыс. рублей, что в 3,5 раза превышает плановые назначения 2023 года), в связи с тем, что доходы от продажи земли и имущества являются разовыми платежами, а также имеют заявительный характер, оплата которых осуществляется по факту предоставления имущества в собственность по результатам торгов, либо в порядке приватизации.

Анализ структуры доходов районного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов за 9 месяцев 2023 года составил 26,1%.

***Из бюджетов других уровней за 9 месяцев 2023 года поступило финансовой помощи в объёме 254194,7 тыс. рублей или 61,2% к годовым плановым показателям.*** К аналогичному периоду прошлого года объём безвозмездных поступлений увеличился на 60412,5 тыс.рублей или на 31,2%. Удельный вес указанных поступлений составил 73,9% в доходах бюджета.

***Дотации*** бюджету муниципального образования поступили в объёме 43476,9 тыс. рублей или 77,2% к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 484,4 тыс.рублей или на 1,1%.

***Субвенции*** бюджету муниципального образования перечислены в сумме 126291,6 тыс. рублей или 71,2% к утверждённому годовому плану и составили 49,7% общего объёма безвозмездных поступлений.

***Субсидии*** бюджету муниципального образования перечислены в сумме 64987,3 тыс. рублей или 42,3% к утверждённому годовому плану и составили 25,6% общего объёма безвозмездных поступлений.

***Иные межбюджетные трансферты*** поступили в сумме 19852,2 тыс.рублей или 68,3% к годовым плановым назначениям. Их удельный вес в структуре безвозмездной помощи составляет 7,8%.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

***Расходы районного бюджета исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 357349,5 тыс. рублей, что составило 62,3% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям на 2023 год***. К аналогичному периоду прошлого года объём расходов бюджета района увеличился на 69355,0 тыс.рублей или на 19,4%.

Анализ исполнения расходной части бюджета района за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в таблице (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Факт на 01.10.2023 года** | **План на 2023г**  **уточненный** | **Исполне**  **но на 01.10.2023 года** | **%**  **Исполн к плану 2023 г** | **Структур 01.10.2023 г,%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | 30172,8 | 45982,1 | 30804,5 | 67,0 | 8,6 |
| **02 «Национальная оборона»** | 1473,2 | 2299,0 | 1710,1 | 74,4 | 0,5 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | 2722,2 | 4259,9 | 2874,9 | 67,5 | 0,8 |
| **04 «Национальная экономика»** | 4207,2 | 9733,6 | 5111,9 | 52,5 | 1,4 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | 8818,1 | 9728,9 | 5704,5 | 58,6 | 1,6 |
| **06 «Охрана окружающей среды»** | 0,0 | 59,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **07 «Образование»** | 205041,1 | 357072,4 | 267919,7 | 75,0 | 75,0 |
| **08 «Культура, кинематография »** | 26495,0 | 43098,4 | 29516,1 | 68,5 | 8,2 |
| **10 «Социальная политика»** | 5438,8 | 12271,0 | 8332,2 | 67,9 | 2,3 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | 89,8 | 82604,3 | 159,2 | 0,2 | 0,1 |
| **14 «Межбюджетные трансферты»** | 3536,3 | 6800,8 | 5216,4 | 76,7 | 1,5 |
| **Итого:** | **287994,5** | **573910,1** | **357349,5** | **62,3** | **100,0** |

Расходная часть бюджета района за 9 месяцев 2023 года исполнена на 62,3%, что ниже уровня прошлого года на 4,2 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает **раздел «Образование**» - 75,0 %, расходы исполнены в сумме 267919,7 тыс.рублей или на 75,0% к годовому плану. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 62878,6 тыс.рублей или на 30,7%.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 30804,5 тыс.рублей или на 67,0% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 8,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 631,7 тыс.рублей или на 2,1%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 1710,1 тыс.рублей или на 74,4% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 0,5%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 236,9 тыс.рублей или на 16,1%.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 2874,9 тыс.рублей или на 67,5% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 0,8%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 152,7 тыс.рублей или на 5,6%.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 5111,9 тыс.рублей или на 52,5% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 1,4%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 904,7 тыс.рублей или на 21,5%.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 5704,5 тыс.рублей или на 58,6% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов незначителен и составляет 1,6%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы уменьшились на 3113,6 тыс.рублей или 35,3%.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** исполнены в сумме 29516,1 тыс.рублей или на 68,5% к годовому плану. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 3021,1 тыс.рублей или на 11,4%.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 8332,2 тыс.рублей или на 67,9% к годовому плану. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 2893,4 тыс.рублей или на 53,2%.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 159,2 тыс.рублей или на 0,2% к годовому плану, удельный вес в структуре расходов составляет 0,1%. К уровню аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на 69,4 тыс.рублей или 1,8 раза.

Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты»** составили 5216,4 тыс. рублейили 76,7% к годовому плану*,* удельный вес в общем объёме расходов – 1,5%.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** расходы запланированы в сумме 59,7 тыс.рублей, но не исполнены.

Исполнение бюджета района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  муниципальной программы | Кассовое исполнение  01.10.2022г | Уточненная роспись на  01.10.2023г | Кассовое исполнение  01.10.2023г | % исполнения к уточненной росписи |
| Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района | 73599,3 | 200749,6 | 77758,2 | 68,7 |
| Развитие образования Брасовского района | 205601,3 | 357894,6 | 268154,5 | 74,9 |
| Управление муниципальными финансами Брасовского района | 7531,3 | 12562,8 | 9425,8 | 75,0 |
| Непрограммная деятельность | 1262,6 | 2703,1 | 2011,1 | 74,4 |
| Итого | **287994,5** | **573910,1** | **357349,5** | 62,3 |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограммной деятельности увеличилась к соответствующему периоду прошлого года на 69355,0 тыс.рублей или на 24,1%. Исполнение к плановым показателям составило 62,3%. Рост к соответствующему периоду прошлого года наблюдается по всем программам: «Реализация полномочий администрации Брасовского района» на 4158,9 тыс.рублей или на 5,6%, по программе «Развитие образования Брасовского района» на 62553,2 тыс.рублей или на 30,4%, по программе «Управление муниципальными финансами » на 1894,5 тыс.рублей или 25,2%, по непрограммной деятельности на 748,5 тыс.рублей или на 59,3%.

**Выводы:**

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

**2.** Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2023 года сложилось **по доходам в объёме 344011,8 тыс. рублей** или 62,5% годовых плановых назначений, **по расходам – 357349,5 тыс. рублей** или на 62,3% 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 9 месяцев 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: