**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года.**

 **17.11.2023г пгт. Погар**

1. **Основание для проведения внешней проверки:** Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района (далее Контрольно-счётная палата) на отчёт об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 26.10.2021 г. №6-179, пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2023 год, утвержденного приказом врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района №9 от 28.12.2022 года, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 102 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Погарского района в текущем финансовом году», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №12-рк от 26.04.2012 года, приказом врио председателя №11 от 01.11.2023 года.
2. **Цель внешней проверки:** анализ соответствия бюджетной отчетности нормам решения о бюджете, установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативно-правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности.
3. **Проверяемый период:** 9 месяцев 2023 года.
4. **Предмет внешней проверки:** документы, подтверждающие исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года, показатели, характеризующие его исполнение.
5. **Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**
	1. Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления, годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.
	2. Анализ исполнения бюджета по отраслевой структуре.
	3. Анализ исполнения бюджета по кодам экономической классификации.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счётной палатой Погарского района будет дана оценка уровня проведённых мероприятий по исполнению бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Погарского муниципального района Брянской области» за 9 месяцев 2023 года по доходам**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года №6-279 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены доходы в сумме 736 279,5 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 520 499,5 тыс. рублей. Объём собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) составляет в сумме 215 780,0 тыс. рублей или 29,3% к общему объёму доходов.

Постановлением от 25.10.2023 года № 602 отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден по доходам 552 560,1 тыс. рублей, расходам 556 925,7 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 4 365,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года годовые плановые показатели за 9 месяцев 2023 года исполнены по доходам на 67,1%, по расходам на 65,3 процента.

В течение 9 месяцев 2023 года 5 раз были внесены изменения:

 - [Решение Погарского районного Совета народных депутатов от 31.01.2023г. №6-288 О внесении изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 №6-279 О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов](http://www.pogaradm.ru/doc/finansy/byudzhet/resh/2022/28.01.22/resh6-213.doc);

 - [Решение Погарского районного Совета народных депутатов от 17.02.2023г. №6-296 О внесении изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 №6-279 О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов](http://www.pogaradm.ru/doc/finansy/byudzhet/resh/2022/28.01.22/resh6-213.doc).

 - [Решение Погарского районного Совета народных депутатов от 27.04.2023г. №6-308 О внесении изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 №6-279 О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов](http://www.pogaradm.ru/doc/finansy/byudzhet/resh/2022/28.01.22/resh6-213.doc).

 - [Решение Погарского районного Совета народных депутатов от 28.07.2023г. №6-330 О внесении изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 №6-279 О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов](http://www.pogaradm.ru/doc/finansy/byudzhet/resh/2022/28.01.22/resh6-213.doc).

 - [Решение Погарского районного Совета народных депутатов от 29.09.2023г. №6-334 О внесении изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 №6-279 О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов](http://www.pogaradm.ru/doc/finansy/byudzhet/resh/2022/28.01.22/resh6-213.doc).

- общий объем доходов в сумме 823 145,5 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 86 866,0 тыс. рублей, или на 11,8%;

- общий объем расходов в сумме 852 687,2 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 116 407,7 тыс. рублей, или на 15,8%;

Исполнение за 9 месяцев 2023 года согласно отчету об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области составило:

- по доходам 552 560,1 тыс. руб.;

- по расходам 556 925,7 тыс. руб.,

дефицит бюджета составил в сумме 4 365,6 тыс. рублей.

Согласно отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года поступили доходы в сумме 552 560,1 тыс. рублей или 67,1% к уточнённой бюджетной росписи 823 145,5 тыс. рублей. Собственные доходы поступили в сумме 176 089,3 тыс. рублей или 79,2% к уточнённой бюджетной росписи – 222 279,7 тыс. рублей, их доля в объёме поступивших доходов составляет 31,9%.

В объёме собственных доходов поступления налоговых доходов составили в сумме 160 259,7 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов – 91,0%.

Поступление неналоговых доходов составили в сумме 15 829,6 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов составила 9,0%.

Основные параметры бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

 Таблица №1

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен****ный план 2023г.** | **Кас****совое испол****нение за 9 месяцев 2022г.** | **Кас****совое испол****нение за 9 месяцев 2023г.** | **% испол****нения к уточнен****ной бюджет****ной росписи** | **Отно****шение 9 мес. 2023г. к 9 мес. 2022г., (+,-)** | **Отно****шение 9 мес. 2023г. к 9мес. 2022г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **823 145,5** | **492 220,5** | **552 560,1** | **67,1** | **+60 339,6** | **112,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 222 279,7 | 146 089,6 | 176 089,3 | 79,2 | +29 999,7 | 120,5 |
| Безвозмездные поступления | 600 865,8 | 346 130,9 | 376 470,8 | 62,7 | +30 339,9 | 108,8 |
| **Расходы бюджета** | **852 687,2** | **501 128,1** | **556 925,7** | **65,3** | **+55 797,6** | **111,1** |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | -29 541,7 | -8 907,6 | -4 3 65,6 | - | - | - |

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по доходам составило 67,1%, по расходам – 65,3%. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года к уровню 9 месяцев 2022 года по доходам выше на 60 339,6 тыс. рублей или на 12,3%, по расходам выше на 55 797,6 тыс. рублей или на 11,1%.

**Исполнение доходной части бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года**

При исполнении собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в структуре, занимает налог на доходы физических лиц – 79,0% (139 019,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года занимают субвенции бюджетам субъектов РФ – 59,8% (225 383,8 тыс. рублей), увеличились к уровню 9 месяцев 2022 года на 19 558,2 тыс. рублей или на 9,5%.

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 9 месяцев 2022 года** | **Структура,****%** | **Исполнение за 9 месяцев 2023 года** | **Структура,****%** | **Отношение 9 мес.2023 г. к 9 мес. 2022 г., (+,-)** | **Отношение 9 мес.2023 г. к 9 мес. 2022 г., (%)** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **146 089,6** | **100,0** | **176 089,3** | **100,0** | **+29 999,7** | **120,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **134 510,2** | **92,1** | **160 259,7** | **91,0** | **+25 749,5** | **119,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 113 651,6 | 77,8 | 139 019,0 | 79,0 | +25 367,4 | 122,3 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 13 463,1 | 9,2 | 13 479,8 | 7,6 | +16,7 | 100,1 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | -148,9 | -0,1 | -60,5 | - | - | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 053,5 | 2,1 | 3 659,3 | 2,1 | +605,8 | 119,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 883,2 | 2,0 | 2 293,0 | 1,3 | -590,2 | 79,5 |
| Государственная пошлина | 1 607,7 | 1,1 | 1 869,1 | 1,1 | +261,4 | 116,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **11 579,4** | **7,9** | **15 829,6** | **9,0** | **+4 250,2** | **136,7** |
| Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности в границах городских поселений | 221,7 | 0,2 | 279,7 | 0,2 | +58,0 | 126,2 |
| Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной -собственности в границах сельских поселений | 2 247,3 | 1,5 | 1 478,8 | 0,9 | -768,5 | 65,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов | 42,1 | - | 41,5 | - | -0,6 | 98,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 15,6 | - | 45,6 | - | +30,0 | 2,9 раза  |
| Доходы от оказания платных услуг | 1,2 | - | 5,5 | - | +4,3 | - |
| Доходы от продажи земельных участков | 7 715,8 | 5,3 | 12 733,1 | 7,2 | +5 017,3 | 165,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 883,8 | 0,6 | 1 245,4 | 0,7 | +361,6 | 140,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 451,9 | 0,3 | - | - | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **346 130,9** | **100,0** | **376 470,8** | **100,0** | **+30 339,9** | **108,8** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 39 505,4 | 11,4 | 48 684,5 | 12,9 | +9 179,1 | 123,2 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 205 825,6 | 59,5 | 225 383,8 | 59,8 | +19 558,2 | 109,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ  | 83 365,1 | 24,1 | 78 083,5 | 20,7 | -5 281,6 | 93,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 434,8 | 5,0 | 24 319,0 | 6,5 | +6 884,2 | 139,5 |
| **Итого:** | **492 220,5** | **100,0** | **552 560,1** | **100,0** | **+60 339,5** | **112,3** |

**В объёме налоговых доходов:**

- доля налога на доходы физических лиц (поступило 139 019,0 тыс. рублей 76,3% к уточненным назначениям – 182 243,0 тыс. рублей)

- доля налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (поступило 13 479,8 тыс. рублей 84,2% к уточнённым назначениям – 16 009,0 тыс. рублей).

- доля единого сельскохозяйственного налога (поступило 2 293,0 тыс. рублей 80,0% к уточнённым назначениям – 2 867,0 тыс. рублей).

- доля налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (поступило 3 659,3 тыс. рублей 49,3% к уточнённым назначениям – 7 420,0 тыс. рублей).

- государственной пошлины (поступило 1 869,1 тыс. рублей 109,1% к уточнённым назначениям – 1 714,0 тыс. рублей).

**В объёме неналоговых доходов:**

- доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (поступило 41,5 тыс. рублей 138,3% к уточнённым назначениям – 30,0 тыс. рублей).

- доля доходов получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности в границах городских поселений (поступило 279,7 тыс. рублей 87,4% к уточнённым назначениям – 320,0 тыс. рублей).

- доля доходов получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности в границах сельских поселений (поступило 1 478,8 тыс. рублей 40,2% к уточнённым назначениям – 3 680,0 тыс. рублей).

- доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составила (поступило 1 245,4 тыс. рублей 133,6% к уточнённым назначениям – 932,0 тыс. рублей).

- доля доходов от платежей при использовании природными ресурсами (поступило 45,6 тыс. рублей 17,2% к уточнённым назначениям – 265,0 тыс. рублей).

- доля доходов от продажи земельных участков (поступило 12 733,1 тыс. рублей или 190,1% к уточнённым назначениям – 6 799,7 тыс. рублей).

- доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (поступило 5,5 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления поступили в сумме 376 470,8 тыс. рублей или 62,7% к уточненным назначениям (600 865,8 тыс. рублей), их доля в объёме поступивших доходов составляет 68,1%. Безвозмездные поступления сложились за счёт:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 23 551,9 тыс. рублей или 77,3% к уточнённым назначениям – 30 479,0 тыс. рублей;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 25 132,6 тыс. рублей или 81,1% к уточнённым назначениям – 30 976,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы – 78 083,5 тыс. рублей или 53,1% к уточнённым назначениям – 147 148,3 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы – 225 383,8 тыс. рублей или 64,4% к уточнённым назначениям – 350 043,7 тыс. рублей;

 - иных межбюджетных трансфертов – 24 319,0 тыс. рублей или 57,6% к уточнённым назначениям – 42 218,1 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц** за 9 месяцев 2023 года исполнен в объеме 139 019,0 тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 25 367,4 тыс. рублей, или на 22,3%. В структуре собственных доходов составляет 79,0%.

**Налога на товары (работы, услуги)** за 9 месяцев 2023 года исполнен в объеме 13 479,8 тыс. рублей, что на 16,7 тыс. рублей или на 0,1% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляет 7,6%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** за 9 месяцев 2023 года в бюджет исполнен в объёме 3 659,3 тыс. рублей или на 605,8 тыс. рублей или на 19,8% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляет 2,1%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2023 года в бюджет поступил в объеме 2 293,0 тыс. рублей или на 590,2 тыс. рублей или на 20,5% ниже аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляет 1,3%.

**Государственной пошлины** за 9 месяцев 2023 года в бюджет поступило в объеме 1 869,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 261,4 тыс. рублей, или на 16,3%. В структуре собственных доходов составляет 1,1%.

**Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности в границах городских поселений** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 279,7 тыс. рублей или на 58,0 тыс. рублей или на 26,2% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляют 0,2%.

**Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности в границах сельских поселений** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 1 478,8 тыс. рублей или на 768,5 тыс. рублей или на 34,2% ниже аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляют 0,9%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 41,5 тыс. рублей или на 0,6 тыс. рублей или на 1,4% ниже аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляют 0,02%.

**Доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 1 245,4 тыс. рублей или на 361,6 тыс. рублей или на 40,9% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляют 0,7%.

**Доходов от продажи земельных участков** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 12 733,1 тыс. рублей или на 5 017,3 тыс. рублей выше аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляют 7,2%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 45,6 тыс. рублей или на 30,0 тыс. рублей или выше аналогичного периода прошлого года. В структуре собственных доходов составляют 0,01%.

**Доходов от оказания платных услуг** за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет в сумме 5,5 тыс. рублей или на 4,3 тыс. рублей выше аналогичного периода прошлого года.

**Дотации** за 9 месяцев 2023 года поступили в бюджет в сумме 48 684,5 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 9 179,1 тыс. рублей, или на 23,2%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 12,9%.

**Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований** за 9 месяцев 2023 годапоступили в бюджет в сумме 225 383,8 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 19 558,2 тыс. рублей, или на 9,5%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 59,8%.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ** за9 месяцев поступили в бюджет в сумме 78 083,5 тыс. рублей, что на 5 281,6 тыс. рублей или на 6,3% ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В структуре безвозмездных поступлений субсидии составляют 20,7%.

 **Иные межбюджетные трансферты** за 9 месяцев 2023 годапоступили в бюджет в сумме 24 319,0 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 6 884,2 тыс. рублей или на 39,5%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 6,5%.

**Исполнение бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года по расходам**

Расходы на 2023 год утверждены решением Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объёме 736 279,5 тыс. рублей. С учётом внесения изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов № 6-279 от 23.12.2022 года, расходная часть бюджета составила 852 687,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета производилось по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 07 «Образование» - 61,2%, наименьшее по разделам 06 «Жилищно-коммунальное хозяйство» , 02 «Национальная оборона»- 0,2%.

За 9 месяцев 2023 года расходная часть бюджета исполнена в сумме 556 925,7 тыс. рублей, что составляет 65,3% к уточнённой бюджетной росписи. Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года выше уровня расходов за 9 месяцев 2022 года на 55 797,6 тыс. рублей, или на 11,1%.

**Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года**

 Таблица №3, тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за****9 месяцев 2022****года** | **Структура %** | **Исполнено за****9 месяцев 2023****года** | **Структура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 33 005,6 | 6,6 | 39 801,4 | 7,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 1 018,7 | 0,2 | 1 163,9 | 0,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ – БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 2 827,5 | 0,6 | 2 931,3 | 0,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 27 738,3 | 5,5 | 32 080,1 | 5,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 8 962,5 | 1,8 | 13 104,3 | 2,4 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 168,7 | - | 12 354,2 | 2,2 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 360 662,3 | 72,0 | 340 692,0 | 61,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 27 832,0 | 5,6 | 54 881,1 | 9,9 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 26 267,3 | 5,2 | 37 921,2 | 6,8 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 8 681,3 | 1,7 | 9 249,3 | 1,7 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 14 | 3 963,9 | 0,8 | 12 746,9 | 2,3 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **501 128,1** | **100,0** | **556 925,7** | **100,0** |

За 9 месяцев 2023 года расходная часть бюджета исполнена в сумме 556 925,7 тыс. рублей, что составляет 65,3% к уточненной бюджетной росписи.

В разрезе разделов функциональной классификации расходов исполнение составило:

«Общегосударственные расходы» - 39 801,4 тыс. рублей (75,2% к уточнённой бюджетной росписи – 52 943,2 тыс. рублей)

«Национальная оборона» - 1 163,9 тыс. рублей (75,0% к уточнённой бюджетной росписи – 1 551,8 тыс. рублей)

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2 931,3 тыс. рублей (71,5% к уточнённой бюджетной росписи – 4 101,8 тыс. рублей)

«Национальная экономика» - 32 080,1 тыс. рублей (72,9% к уточнённой бюджетной росписи – 44 015,8 тыс. рублей)

 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13 104,3 тыс. рублей (87,8% к уточнённой бюджетной росписи – 14 925,2 тыс. рублей)

«Охрана окружающей среды» - 12 354,2 тыс. рублей (20,1% к уточнённой бюджетной росписи – 61 443,1 тыс. рублей)

«Образование» - 340 692,0 тыс. рублей (70,9% к уточнённой бюджетной росписи – 480 361,4 тыс. рублей)

 «Культура и кинематография» - 54 881,1 тыс. рублей (78,1% к уточнённой бюджетной росписи – 70 226,5 тыс. рублей)

«Социальная политика» - 37 921,2 тыс. рублей (42,3% к уточнённой бюджетной росписи – 89 630,4 тыс. рублей)

«Физическая культура и спорт» - 9 249,3 тыс. рублей (67,6% к уточнённой бюджетной росписи – 13 691,0 тыс. рублей)

«Межбюджетные трансферты» - 12 746,9 тыс. рублей (64,4% к уточнённой бюджетной росписи – 19 797,0 тыс. рублей)

**Анализ расходных обязательств Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 г. по разделам**

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Раздел** | **Утвержденный план 2023г.** | **Уточненная бюджетная роспись на 2023 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2022 года** | **Исполнение за 9 месяцев 2023 года** | **% исполнения к уточ. бюд. рос****писи** | **Отношение 9 мес.2023гк 9 мес. 2022г.,%** | **Отношение 9 мес.2023г. к 9 мес. 2022г., (+,-)** |
| **Итого расходов:** |  | **736 279,5** | **852 687,2** | **501 128,1** | **556 925,7** | **65,3** | **111,1** | **+55 797,6** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 48 783,4 | 52 943,2 | 33 005,6 | 39 801,4 | 75,2 | 120,6 | +6 795,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 1 551,8 | 1 551,8 | 1 018,7 | 1 163,9 | 75,0 | 114,2 | +145,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ – БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 3 841,5 | 4 101,8 | 2 827,5 | 2 931,3 | 71,5 | 103,7 | +103,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 35 552,3 | 44 015,8 | 27 738,3 | 32 080,1 | 72,9 | 115,7 | +4 341,8 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 357,2 | 14 925,2 | 8 962,5 | 13 104,3 | 87,8 | 146,2 | +4 141,8 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | 61 443,1 | 61 443,1 | 168,7 | 12 354,2 | 20,1 | - | +12 185,5 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | 459 617,0 | 480 361,4 | 360 662,3 | 340 692,0 | 70,9 | 94,5 | -19 970,3 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | 69 976,1 | 70 226,5 | 27 832,0 | 54 881,1 | 78,1 | 197,2 | +27 049,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 35 280,4 | 89 630,4 | 26 267,3 | 37 921,2 | 42,3 | 144,4 | +11 653,9 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | 13 691,0 | 13 691,0 | 8 681,3 | 9 249,3 | 67,6 | 106,5 | +568,0 |
|  **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **14** | 6 185,8 | 19 797,0 | 3 963,9 | 12 746,9 | 64,4 | - | +8 783,0 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 39 801,4 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 7,1%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 6 795,8 тыс. рублей, или на 206%.

***- Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»***

Исполнение по подразделу составило 353,6 тыс. рублей или 74,0% от уточненной бюджетной росписи (477,9 тыс. рублей). Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы Погарского района.

***-Подраздел 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***

Исполнение по подразделу составило 923,3 тыс. рублей, или 73,3% от уточненной бюджетной росписи (1 259,1 тыс. рублей).

Выше указанные расходы былинаправлены на функционирование аппарата Погарского районного Совета народных депутатов.

***-Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»***

Исполнение по подразделу составило 26 800,5 тыс. рублей, или 75,7% от уточненной бюджетной росписи (35 386,5 тыс. рублей), средства направлены на функционирование аппарата администрации Погарского района.

***- Подраздел 01 05 «Судебная система»***

Исполнение по подразделу составило 4,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (4,3 тыс. рублей). Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности присяжных заседателей.

***- Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

Исполнение по данному подразделу составило 6 261,5 тыс. рублей, или 76,5% от уточненной бюджетной росписи (8 184,2 тыс. рублей). Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Погарского района и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Погарского района.

***- Подраздел 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»***

Исполнение по данному подразделу составило 68,1 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (68,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»***

Исполнение по данному подразделу составило 5 390,1 тыс. рублей, или 72,1% от уточненной бюджетной росписи (7 472,2 тыс. рублей). Финансовое обеспечение расходов производилось на Обеспечение деятельности МФЦ, административной комиссии администрации Погарского района.

  **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 1 163,9 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,2%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 145,2 тыс. рублей, или на 14,2%.

Средства использованы по подразделу ***02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** и направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету. Исполнение по данному подразделу составило 1 163,9 тыс. рублей, или 75,0% от уточненной бюджетной росписи (1 551,8 тыс. рублей).

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу исполнение составило 2 931,3 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,5%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 103,8 тыс. рублей, или на 3,7%.

- ***Подраздел*** ***03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** исполнение отсутствует.

- ***Подраздел*** ***03 10 «Обеспечение пожарной безопасности»*** на содержание пожарной команды по обеспечению пожарной безопасности. Исполнение по данному подразделу составило 2 931,3 тыс. рублей, или 72,1% от уточненной бюджетной росписи (4 067,8 тыс. рублей).

- ***Подраздел*** ***03 14* *"Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности"*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы, связанные с руководством, управлением и оказанием поддержки в отношении такой деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов, а также с иными мероприятиями в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, не отнесенными к другим подразделам данного раздела классификации расходов бюджетов. Исполнение по подразделу отсутствует.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило 32 080,1 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 5,7%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 4 341,8 тыс. рублей, или на 15,7%.

***- Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** Исполнение по данному подразделу составило 182,6 тыс. рублей, или 28,4% от уточненной бюджетной росписи (644,2 тыс. рублей).

***- Подраздел 0408 «Транспорт»*** средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок. Исполнение по подразделу составило 8 616,1 тыс. рублей, или 66,6% от уточненной бюджетной росписи (12 936,7 тыс. рублей).

***- Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»*** Расходы произведены в рамках Дорожного фонда. Исполнение по подразделу составило 21 517,7 тыс. рублей, или 77,9% от уточненной бюджетной росписи (27 621,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы, связанные с экономическими вопросами, не отнесенные к вышеуказанным подразделам классификации расходов бюджетов. Исполнение по подразделу составило 1 763,7 тыс. рублей, или 62,7% от уточненной бюджетной росписи (2 813,8 тыс. рублей).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило 13 104,3 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,4%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 4 141,8 тыс. рублей или на 46,2%.

***- Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство"*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, строительство и реконструкцию жилищного фонда, предоставление субсидий жилищным организациям для улучшения состояния и содержания жилищного фонда. Исполнение по подразделу составило 68,6 тыс. рублей, или 28,9% от уточненной бюджетной росписи (237,2 тыс. рублей).

***- Подраздел 0502 «Коммунальное  хозяйство»*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы, связанные с вопросами коммунального развития, предоставлением субсидий организациям, оказывающим коммунальные услуги населению. Исполнение по подразделу составило 1 020,0 тыс. рублей, или 85,9% от уточненной бюджетной росписи (1 188,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности решение вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства. Исполнение по подразделу составило 12 015,6 тыс. рублей, или 89,0% от уточненной бюджетной росписи (13 500,0 тыс. рублей).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По данному разделу исполнение составило 12 354,2 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,2%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 12 185,5 тыс. рублей.

**- *Подраздел 0605 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды"*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности органов исполнительной власти, осуществляющих надзор в сфере природопользования. Исполнение по подразделу составило 12 354,3 тыс. рублей, или 20,1% от уточненной бюджетной росписи (61 443,1 тыс. рублей).

**Раздел 0700 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило 340 692,0 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 61,2%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 19 970,3 тыс. рублей, или на 5,5%.

***- Подраздел 0701 «Дошкольное образование»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.Исполнение по подразделу составило 66 662,8 тыс. рублей, или 66,4% от уточненной бюджетной росписи (100 411,7 тыс. рублей).

***- Подраздел 0702 «Общее образование»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности общеобразовательных школ Погарского района, предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образования. Исполнение по подразделу составило 221 134,2 тыс. рублей, или 73,2% от уточненной бюджетной росписи (301 929,9 тыс. рублей).

***- Подраздел 0703 «Дополнительное образование»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования. Исполнение по подразделу составило 15 511,7 тыс. рублей, или 67,0% от уточненной бюджетной росписи (23 135,7 тыс. рублей).

***- Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на оказание услуг (выполнение работ) по организации отдыха детей и молодежи, мероприятий в области молодежной политики, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей. Исполнение по подразделу составило 273,3 тыс. рублей, или 28,9% от уточненной бюджетной росписи (946,9 тыс. рублей).

***- Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»***

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности аппарата отдела образования администрации Погарского района, централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Погарского района, субвенции на компенсацию расходов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области. Исполнение по подразделу составило 37 109,9 тыс. рублей, или 68,8% от уточненной бюджетной росписи (53 937,1 тыс. рублей).

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

По данному разделу исполнение составило 54 881,1 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 9,9%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 27 049,1 тыс. рублей.

***- Подраздел 08 01 «Культура»*** Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами, расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района», обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры. исполнением мероприятий по развитию и сохранению культурного наследия. Исполнение по подразделу составило 54 758,7 тыс. рублей, или 78,2% от уточненной бюджетной росписи (70 064,5 тыс. рублей).

***- Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** Финансовое обеспечение расходов производилось коммунальные услуги отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности. Исполнение по подразделу составило 122,4 тыс. рублей, или 75,6% от уточненной бюджетной росписи (162,0 тыс. рублей).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 37 921,2 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 6,8%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу и уровня аналогичного периода прошлого года выше на 11 653,9 тыс. рублей, или на 44,4%.

***- Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих. Исполнение по подразделу составило 5 555,3 тыс. рублей, или 81,6% от уточненной бюджетной росписи (6 805,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей. Исполнение по подразделу составило 72,0 тыс. рублей, или 59,7% от уточненной бюджетной росписи (120,5 тыс. рублей).

***- Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение реализации переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям; компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях. Исполнение по подразделу составило 21 136,0 тыс. рублей, или 296% от уточненной бюджетной росписи (71 349,8 тыс. рублей).

***- Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание органа опеки и попечительства по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по опеке и попечительству  над несовершеннолетними и текущее содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, а так же выплаты за счет средств резервного фонда. Исполнение по подразделу составило 11 157,9 тыс. рублей, или 98,3% от уточненной бюджетной росписи (11 355,0 тыс. рублей).

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу исполнение составило 9 249,3 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,7%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 568,0 тыс. рублей, или на 6,5%.

***- Подраздел 11 01 «Физическая культура»*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий. Исполнение по подразделу составило 8 988,4 тыс. рублей, или 67,7% от уточненной бюджетной росписи (13 272,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 11 02 «Массовый спорт»*** классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведения массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта. Исполнение по подразделу составило 260,9 тыс. рублей, или 62,3% от уточненной бюджетной росписи (419,0 тыс. рублей).

**Раздел 0014 «Межбюджетные трансферты»**

По данному разделу исполнение составило 12 746,9 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,3%. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 8 783,0 тыс. рублей.

***- Подраздел 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»*** дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района. Исполнение по подразделу составило 916,3 тыс. рублей, или 77,3% от уточненной бюджетной росписи (1 185,8 тыс. рублей).

***- Подраздел 14 02 «Иные дотации»*** Дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Погарского района. Исполнение по подразделу составило 11 303,3 тыс. рублей, или 62,5% от уточненной бюджетной росписи (18 083,8 тыс. рублей).

***- Подраздел 14 03 «прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** Исполнение по подразделу составило 527,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (527,3 тыс. рублей).

**Расходы районного бюджета по ведомственной структуре Погарского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2023 года**

Таблица №5, тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Кассовое исполнение 9 месяцев 2022 года** | **Утверждено на 2023 год** | **Уточнённая бюджетная роспись на 2023 год** | **Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года** | **Структура в %** | **% исполнения к уточ. бюд. рос****писи** | **Отношение 9 мес.2023гк 9 мес. 2022г.,%** |
| **Погарский районный Совет народных депутатов** | 1 139,2 | 1 737,0 | 1 737,0 | 1 276,8 | 0,2 | 73,5 | 112,1 |
| **Управление образование**  | 361 416,8 | 462 463,9 | 483 208,3 | 341 560,9 | 61,3 | 70,7 | 94,5 |
| **Финансовое управление** | 8 820,7 | 12 656,8 | 26 604,9 | 18 209,6 | 3,3 | 68,4 | 2 раза |
| **Комитет по управлению муниципальным имуществом** | 2 122,1 | 3 251,6 | 5 653,0 | 4 157,0 | 0,7 | 73,5 | 195,9 |
| **Администрация Погарского района** | 126 793,3 | 254 703,0 | 334 016,8 | 190 922,6 | 34,3 | 57,2 | 150,6 |
| **Контрольно-счётная палата Погарского района** | 836,0 | 1 467,2 | 1 467,2 | 798,8 | 0,2 | 54,5 | 95,6 |
| **Итого:** | **501 128,1** | **736 279,5** | **852 687,2** | **556 925,7** | **100,0** | **65,3** | **111,1** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре занимает Управление образования администрации Погарского района – 341 560,9 тыс. рублей или 61,3%, по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 19 970,3 тыс. рублей, или на 5,5%; Администрация Погарского района – 190 922,6 тыс. рублей или 34,3%, по данному разделу выше на 64 129,3 тыс. рублей или на 50,6% уровня аналогичного периода прошлого года.

Наименьший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре занимает Контрольно-счётная палата Погарского района 798,8 тыс. рублей или 0,2%, по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 37,2 тыс. рублей, или на 4,4%; Погарский районный Совет народных депутатов – 1 276,8 тыс. рублей или 0,2% по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 137,6 тыс. рублей, или на 12,1%.

**Исполнение целевых программ**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года №6-279 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программы:

-«Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района»;

- «Развитие образования Погарского района»;

- «Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе»;

- «Управление муниципальными финансами Погарского района»;

- «Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района»;

- «Непрограммная деятельность».

**Расходы районного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года в сравнении с 9 месяцами 2022 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **МП** | **Уточненная роспись****2023г.** | **Кассовое исполнение** **за 9 месяцев****2022г.** | **Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023г.** | **Отношение 1 9 мес. 2023г** **к 9 мес. 2022г %** | **% исполнения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района | 02 | 320 845,7 | 122 761,4 | 178 293,1 | 145,2 | 55,6 |
| Развитие образования Погарского района | 03 | 483 177,0 | 361 390,1 | 341 529,7 | 94,5 | 70,7 |
| Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района | 04 | 658,0 | 290,4 | 389,8 | 134,2 | 59,2 |
| Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе | 05 | 419,0 | 278,4 | 260,9 | 93,7 | 62,3 |
| Управление муниципальными финансами Погарского района | 06 | 26 286,7 | 8 622,9 | 17 982,3 | 2 раза | 68,4 |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района | 07 | 5 633,5 | 2 094,8 | 4 137,4 | 197,5 | 73,4 |
| Непрограммная деятельность | 15 | 15 667,3 | 5 690,1 | 14 332,5 | 2,5 раза | 91,5 |
| **Итого:** |  | **852 687,2** | **501 128,1** | **556 925,7** | **111,1** | **65,3** |

 За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение по программам составило 556 925,7 тыс. рублей, или 65,3% от уточненной бюджетной росписи, и выше аналогичного периода прошлого года на 11,1%.

По состоянию на 01 октября 2023 года бюджет Погарского муниципального района Брянской области исполнен с дефицитом в сумме 4 365 655,89 рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составляет 22 708,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 1 октября 2023 года по бюджетной деятельности сложилась в сумме 1 977,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.10.2023 год составляет 25 176 085,14 рублей.

**Выводы:**

 Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2023 года» позволяет сделать следующие выводы:

1. В отчетном периоде плановый бюджет Погарского муниципального района Брянской области с учетом внесенных изменений составил:

- общий объем доходов в сумме 823 145,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 852 687,2 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 29 541,7 тыс. рублей.

       2.   Результаты исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года составил:

- по доходам 552 560,1 тыс. руб. – 67,1%;

- по расходам 556 925,7 тыс. руб. – 65,3%,

- дефицит бюджета составил 4 365,6 тыс. рублей.

Исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года поступили доходы в сумме 552 560,1 тыс. рублей или 67,1% к уточнённой бюджетной росписи 823 145,5 тыс. рублей. Собственные доходы поступили в сумме 176 089,3 тыс. рублей или 79,2% к уточнённой бюджетной росписи – 222 279,7 тыс. рублей, их доля в объёме поступивших доходов составляет 31,9%.

В объёме собственных доходов поступления налоговых доходов составили в сумме 160 259,7 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов – 91,0%.

Поступление неналоговых доходов составили в сумме 15 829,6 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов составила 9,0%.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 376 470,8 тыс. рублей или 62,7% к уточненным назначениям (600 865,8 тыс. рублей), их доля в объёме поступивших доходов составляет 68,1%.

За 9 месяцев 2023 года расходная часть бюджета исполнена в сумме 556 925,7 тыс. рублей, что составляет 65,3% к уточнённой бюджетной росписи (852 687,2 тыс. рублей). Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года выше уровня расходов за 9 месяцев 2022 года на 55 797,6 тыс. рублей, или на 11,1%.

Исполнение бюджета производилось по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 07 «Образование» - 61,2%, наименьший по разделу 02 «Национальная оборона» - 0,2%.

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 852 687,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 556 925,7 тыс. рублей, или 65,3%.

**-** раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 39 801,4 тыс. рублей;

-   раздел 0200 «Национальная оборона» исполнение составило 1 163,9 тыс. рублей;

- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 2 931,3 тыс. рублей;

- раздел 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 32 080,1 тыс. рублей;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 13 104,3 тыс. рублей;

- раздел 0600 «Охрана окружающей среды» по данному разделу исполнение составило 12 354,2 тыс. рублей;

- раздел 0700 «Образование»исполнение составило 340 692,0 тыс. рублей;

 - раздел 0800 «Культура и кинематография» исполнение составило 54 881,1 тыс. рублей;

- раздел 1000 «Социальная политика» исполнение составило 37 921,2 тыс. рублей;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 9 249,3 тыс. рублей;

- раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнение составило 12 746,9 тыс. рублей.

 Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Погарского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Погарского района, а также удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения**

 **1.** Продолжать проводить работу по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки.

 **2.** Проводить ежемесячный мониторинг задолженности по налоговым и неналоговым платежам, мониторинг уплаты НДФЛ хозяйствующими субъектами с целью выявления фактов неуплаты НДФЛ в бюджет.

 **3.** Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**Врио председателя**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района Е.В. Масюк**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**Погарского района, начальник**

**финансового управления Р.Н. Печенко**