**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Климовского района**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год»**

р.п. Климово 27 апреля 2024 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Климовского района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29 декабря 2023 года №6.

**2. Предмет проверки:** отчет об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год, формы годовой отчетности и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета.

**3. Объекты мероприятия:** главные распорядители бюджетных средств Климовского муниципального района Брянской области:

* Климовский районный Совет народных депутатов Брянской области;
* Финансовый отдел администрации Климовского района;
* Отдел образования администрации Климовского района Брянской области;
* Администрация Климовского района Брянской области;
* Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области;
* Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области;
* Контрольно-счетная палата Климовского района;

**4. Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

4.1. Цель – оценить основные показатели бюджетной отчетности.

Вопросы:

4.1.1. Анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников;

4.1.2. Анализ исполнения бюджета по расходам;

4.1.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

4.1.4. Состояние внутреннего долга муниципального образования.

4.2. Цель – определить полноту бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

Вопросы:

4.2.1. Проверка представленных форм бюджетной отчетности   
на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4.2.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

4.2.3. Соответствие структуры и бюджетной классификации, параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.

**5. Исследуемый период:** 2023 год.

**6. Сроки проведения мероприятия:** с 1 по 27 апреля 2024 года.

Заключение Контрольно-счетной палаты Климовского района на отчет об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Климовского района, утвержденным Решением Климовского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021г. №6-295, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Климовского района».

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год, представленного в Контрольно-счетную палату Администрацией Климовского района Брянской области.

Годовая бюджетная отчётность представлена главными администраторами и распорядителями бюджетных средств в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пп.3 п.2 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Полнота представленной бюджетной отчётности соответствует требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,   Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н (далее - Инструкция №191н) и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н (далее - Инструкция №33н).

**4.1. Оценить основные показатели бюджетной отчетности.**

Первоначально бюджет Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год утвержден решением Климовского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сбалансированным по доходам и расходам в сумме 699 406,1 тыс.  рублей.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет Климовского муниципального района на 2023 год четыре раза вносились изменения и дополнения решениями Климовского районного Совета народных депутатов.

Формирование бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-Ф3 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В процессе исполнения бюджета в порядке законодательной инициативы неоднократно вносились изменения и дополнения в решение о бюджете. Динамика изменений бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году представлена в таблице:

**Динамика изменений основных характеристик бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Бюджетные назначения, утвержденные Решениями Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» | Доходы  2023 года,  тыс. рублей | Расходы  2023 года,  тыс. рублей | Дефицит  2023года, тыс. рублей |
| №6-451 от 16.12.2022 года | 699 406,1 | 699 406,1 | 0,0 |
| №6-492 от 31.03.2023 года | 765 828,1 | 783 935,1 | -18 107,0 |
| №6-536 от 27.07.2023 года | 912 401,9 | 930 508,9 | -18 107,0 |
| №6-570 от 27.10.2023 года | 958 653,0 | 976 760,0 | -18 107,0 |
| №6-582 от 28.12.2023 года | 1 037 278,3 | 1 055 385,3 | -18 107,0 |

В окончательной редакции решением Климовского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2023 года № 6-582 бюджет Климовского муниципального района Брянской области утвержден по доходам в сумме 1 037 278,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 055 385,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 18 107,0 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Увеличение параметров бюджета к первоначально утвержденным составило: по доходам – на 45,7 %, по расходам – на 50,9 %.

Внесение изменений в бюджет Климовского муниципального района Брянской области в основном были связаны с необходимостью утверждения изменений размера ассигнований, выделяемых из областного бюджета и корректировкой планируемых налоговых и неналоговых поступлений с учетом их фактического поступления.

Общая оценка исполнения бюджета за 2023 год представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **Исполнение 2022**  **года** | **Утверждено решением о бюджете (с учетом изменений)**  **2023 год** | **Исполнение 2023**  **года** | **исполнение, %** | **Исполнение**  **в 2023 г.**  **к 2022 г.**  **(+,-)** | **Исполнение в 2023 г. к 2022г.**  **(%)** |  |
|  |
| **Доходы** | 825 651,2 | 1 037 278,4 | 1 012 007,6 | 97,56 | +186 356,4 | 122,57 |  |
| **Расходы** | 816 025,2 | 1 055 385,4 | 1 000 371,6 | 94,79 | +184 346,4 | 122,59 |  |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | + 9 626,0 | **-**18 107,0 | + 11 636,0 | - | +2 010,0 | - |  |

За 2023 год бюджет Климовского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 1 012 007,6 тыс. рублей, что составило 97,56% уточненного плана и 144,7% первоначально утвержденных плановых назначений. По расходам исполнение бюджета сложилось в сумме 1 000 371,6 тыс. рублей, что составило 94,79% уточненного плана и 143,03% первоначально утвержденных плановых назначений. Бюджет Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 11 636,0 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 186 356,4 тыс. рублей, или на 22,57%, расходы бюджета увеличились на 184 346,4 тыс. рублей, или 22,59 %.

Бюджетный процесс в Климовском муниципальном районе Брянской области осуществлялся на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Организацию исполнения бюджета и подготовку отчета об его исполнении осуществляет Финансовый отдел администрации Климовского района.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в Управлении Федерального казначейства по Брянской области. При исполнении бюджета на 2023 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Лицевые счета участникам бюджетного процесса открыты в Управлении Федерального казначейства по Брянской области, что соответствует нормам статьи 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета Климовского муниципального района, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета, получателей средств бюджета осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

**4.1.1. Анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.**

Исполнение бюджета Климовского муниципального района Брянской области по доходам в 2023 году составило 1 012 007,6тыс. рублей, что составляет 97,56 % утвержденного плана. По сравнению с 2022 годом объем доходов бюджета Климовского муниципального района увеличился на 186 356,4 тыс. рублей или 22,57 процента. При этом в 2023 году наблюдается увеличение поступления в бюджет как собственных доходов Климовского муниципального района, так и безвозмездных поступлений.

Формирование доходной части бюджета района в 2023 году осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного законодательства Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-Ф3 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основные показатели по утверждению и исполнению доходной части бюджета Климовского муниципального района Брянской области представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2022 г., тыс. рублей** | **Утверждено**  **на 2023 год, тыс. рублей** | | | **Исполнено**  **в 2023 году** | | | |
| **Первоначально** | **С учетом изменений** | **Отклонение, тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **% исполнения** | **Структура, %** | **Исполнение**  **2023 г. к 2022 г. (+,-), тыс. руб.** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **210260,2** | **221194,2** | **229974,2** | **8780,0** | **221881,8** | **96,48** | **21,92** | **+11621,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы, всего** | **181129,5** | **197173,4** | **204918,4** | **7745,0** | **197435,7** | **96,35** | **19,51** | **+16306,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 163857,7 | 180417,7 | 187069,7 | 6652,0 | 182780,8 | 97,71 | 18,06 | +18923,1 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) | 9869,3 | 8603,7 | 9103,7 | 500,0 | 10014,6 | 110,01 | 0,99 | +145,3 |
| Налоги на совокупный доход | 5133,0 | 6352,0 | 6352,0 | 0,0 | 2180,6 | 34,33 | 0,22 | -2952,4 |
| Государственная пошлина | 2269,4 | 1800,0 | 2393,0 | 593,0 | 2459,9 | 102,80 | 0,24 | +190,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам,  сборам и иным  обязательным платежам | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | - | 0,00 | -0,3 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **29130,7** | **24020,8** | **25055,8** | **1035,0** | **24446,1** | **97,57** | **2,41** | **-4684,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4968,6 | 1005,8 | 3790,8 | 2785,0 | 3985,1 | 105,13 | 0,39 | -983,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 570,3 | 850,0 | 990,0 | 140,0 | 1115,9 | 112,72 | 0,11 | +545,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1607,8 | 990,0 | 990,0 | 0,0 | 889,8 | 89,88 | 0,09 | -718,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 20342,0 | 20675,0 | 18625,0 | -2050,0 | 16847,2 | 90,45 | 1,66 | -3494,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1485,9 | 500,0 | 660,0 | 160,0 | 679,8 | 103,00 | 0,07 | -806,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 156,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 928,3 | - | 0,09 | +772,2 |
| **Безвозмездные поступления,** | **615391,0** | **478211,9** | **807304,2** | **329092,3** | **790125,8** | **97,87** | **78,08** | **+174734,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации | 161897,8 | 89047,0 | 186015,9 | 96968,9 | 186015,9 | 100,00 | 18,38 | +24118,1 |
| Субсидии | 108834,5 | 58528,2 | 204410,1 | 145881,9 | 203194,7 | 99,41 | 20,08 | +94360,2 |
| Субвенции | 312725,7 | 305344,3 | 339968,5 | 34624,2 | 331120,7 | 97,40 | 32,72 | +18395,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 31933,0 | 25292,4 | 79796,8 | 54504,4 | 72681,6 | 91,08 | 7,18 | +40748,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | - | 7,0 | 7,0 | 7,0 | 100,00 | 0,00 | +7,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -2894,1 | -2894,1 | -2894,1 | 100,00 | -0,28 | - |
| **Итого доходов** | **825651,2** | **699406,1** | **1037278,4** | **337872,3** | **1012007,6** | **97,56** | **100,00** | **+186356,4** |

В течение 2023 года, в соответствии с решениями Климовского районного Совета народных депутатов, доходы бюджета увеличены на 337 872,3 тыс. рублей, или на 48,31%. Наибольший рост от первоначально утвержденных доходных источников сложился по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования, увеличение составило 329 092,3 тыс. рублей, или на 68,82 %. При этом наиболее существенное изменение первоначальных плановых назначений отмечается по такому виду безвозмездных поступлений, как субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Увеличение по ним составило 145 881,9 тыс. рублей или + 249,25 % к первоначально утвержденным плановым назначениям.

Увеличение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам   
в течение финансового года составило 8 780,4 тыс. рублей или на 3,97 % от первоначально утвержденного объема указанных доходов бюджета. При этом в течение 2023 года были увеличены как плановые назначения по поступлению налоговых доходов на 7 745,0 тыс. рублей или на 3,93 % от первоначально утвержденных, так и плановые назначения по поступлению неналоговых доходов – на 1 035,0 тыс. рублей или на 4,31 % от первоначально утвержденных.

В общем объеме доходов Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год удельный вес поступления налоговых и неналоговых доходов составил 21,92%,  безвозмездных поступлений 78,08%.

В 2023 году исполнение по собственным доходам бюджета Климовского муниципального района Брянской области составило 221 881,8тыс. рублей (96,48 % к уточненному плану), что на 11 621,6тыс. рублей, или на 5,53% выше уровня 2022 года. При этом, к уровню 2022 года, наблюдается увеличение поступления в бюджет Климовского муниципального района Брянской области налоговых доходов на 16 306,2тыс. рублей или на 9,0% при одновременном снижении неналоговых доходов на 4 684,6 тыс. рублей или на 16,08%. Наиболее существенное снижение доходов, к уровню 2022 года, наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (уменьшение на 3 494,8 тыс. рублей или на 17,18 %).

За 2023 год исполнение по налоговым доходам составило 197 435,7 тыс. рублей, или 96,35 % к утвержденным назначениям.

Наибольший удельный вес, или 92,58 %, в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Поступление данного налога к уровню 2022 года увеличилось на 18 923,1 тыс. рублей или на 11,55 процентов и составило 182 780,8 тыс. рублей.

В 2023 году, в сравнении с предшествующим отчетным периодом, помимо роста поступления налога на доходы физических лиц, также наблюдается увеличение поступления в бюджет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 145,3 тыс. рублей или 1,47% и государственной пошлины на 190,5 тыс. рублей или на 8,39 процентов.

При этом по итогам исполнения бюджета за 2023 год наблюдается снижение поступления на 2 952,4 тыс. рублей или на 57,52 процента (к 2022 году) налогов на совокупный доход исполнение по которым составило 2 180,6 тыс. рублей при плане на год 6 352,0 тыс. рублей или 34,33 % к утвержденному плану. Основной причиной, повлекшей неисполнение утвержденного показателя поступления в бюджет Климовского муниципального района Брянской области вышеуказанных налогов в текстовой части пояснительной записки (форма 0503160) отражено, что срок уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения перенесен с 31 декабря 2023 года на 9 января 2024 года (при плане 5 157,0 тыс. руб. поступление составило 1813,9 тыс. руб. или 35,17%).

Неналоговые поступления в бюджет Климовского муниципального района в 2023 году составили 24 446,1 тыс. рублей или 97,57 % к уточненному годовому плану.

В 2023 году, как и в предшествующем отчетном периоде, наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов 68,92 %. Поступление данного вида неналоговых доходов составило 16 847,2 тыс. рублей (90,45% к уточненному плану в сумме 18 625,0) отклонение от плана составило 1 777,8 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием потенциальных покупателей имущества и земельных участков, расположенных на приграничных территориях.

К уровню предыдущего года, поступление неналоговых доходов в бюджет муниципального образования снизилось на 4 684,6 тыс. рублей или на 16,08 %, в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов (снижение на 3 494,8 тыс. рублей).

По отдельным видам неналоговых доходов в 2023 году, в сравнении с предшествующим годом, наблюдается увеличение поступления. Платежи при пользовании природными ресурсами увеличились на 545,6 тыс. рублей или в 1,9 раз, по прочим неналоговым доходам увеличение составило 772,2 тыс. рублей или в 5,9 раз.

В утверждённом бюджете Климовского муниципального района Брянской области запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 807 304,2 тыс. рублей. Фактически по итогам 2023 года поступило в бюджет Климовского муниципального района Брянской области 790 125,8 тыс. рублей или 97,87 процентов к утвержденным назначениям, что на 174 734,8 тыс. рублей или на 28,39 % больше поступлений 2022 года (увеличение произошло по всем видам безвозмездных поступлений).

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году составила 78,08% против 74,53% в 2022 году.

В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета Климовского муниципального района Брянской области в отчетном периоде на долю дотаций приходилось 23%, субсидий 26%, субвенций 42 %, иных межбюджетных трансфертов 9%.

Объем полученных дотаций составил 186 015,9 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, что на 24 118,1 тыс. рублей или на 14,9% больше поступления 2022 года.

В отчетном периоде в бюджет Климовского муниципального района Брянской области поступили субсидии в объеме 203 194,7 тыс. рублей, что составило 99,41 процентов утвержденного плана. В сравнении с предшествующим отчетным годом в 2023 году объем поступивших субсидий увеличился на 94 360,2 тыс. рублей или на 86,7 процентов.

За отчетный период в бюджет Климовского муниципального района Брянской области субвенции поступили в сумме 331 120,7 тыс. рублей, или 97,4 % плановых назначений, по сравнению с предыдущим периодом 2022 года, рост составил 18 395,4 тыс. рублей или 5,9 процентов.

В отчетном периоде в бюджет Климовского муниципального района Брянской области поступление иных межбюджетных трансфертов составило 72 681,6 тыс. рублей, или 91,08% плановых назначений. В 2023 году, в сравнении с предшествующим аналогичным отчетным периодом, поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 40 748,6 тыс. рублей или в 2,28 раза.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены причины отклонений от планового показателя доходов, по которым исполнение составило менее 95% на отчетную дату, в том числе по безвозмездным поступлениям:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях – отклонение от планового показателя сложилось в сумме 636,3 тыс. рублей, причиной отклонения указано поступление по актам выполненных работ;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – отклонение от планового показателя сложилось в сумме 770,6 тыс. рублей, причиной отклонения указано уменьшение численности получателей по сравнению с запланированной;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – отклонение от планового показателя сложилось в сумме 4 794,8 тыс. рублей, причиной отклонения в текстовой части пояснительной записки дано пояснение о выделении двух сертификатов на приобретение жилья детям-сиротам, которое на конец отчетного периода не приобретено;

- прочие межбюджетные трансферты – отклонение от планового показателя сложилось в сумме 7 108,5 тыс. рублей, причиной отклонения указано поступление по актам выполненных работ;

**4.1.2. Анализ исполнения бюджета по расходам.**

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Исполнение бюджета Климовского муниципального района Брянской области по расходам в 2023 году составило 1 000 371,6 тыс. рублей, что соответствует 94,79 % уточненного плана. По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области увеличился на 184 346,4 тыс. рублей или на 22,59 %.

Приоритетное направление в расходовании средств бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году, как и в предшествующие годы, составляют расходы на образование 47,73% общих расходов бюджета.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Рз** | **Испол-нено**  **в 2022 году, тыс. рублей** | **Показатели 2023 года** | | | | **Отклонение исполнения от 2022 года, тыс. рублей** |
| **Уточнен-ный план,**  **тыс. руб.** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **Структу-**  **ра, %** | **%**  **исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 44056,0 | 82334,5 | 65200,9 | 6,52 | 79,19 | +21144,9 |
| Национальная оборона | 02 | 2917,9 | 19686,1 | 15306,2 | 1,53 | 77,75 | +12388,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4500,8 | 4669,8 | 4444,4 | 0,44 | 95,17 | -56,4 |
| Национальная экономика | 04 | 46229,3 | 170490,7 | 164390,1 | 16,43 | 96,42 | +118160,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 48146,2 | 47530,2 | 46990,2 | 4,70 | 98,86 | -1156,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,00 | 890,0 | 529,2 | 0,05 | 59,46 | +529,2 |
| Образование | 07 | 524868,9 | 490608,4 | 477446,9 | 47,73 | 97,32 | -47422,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 61899,8 | 61453,1 | 60557,7 | 6,05 | 98,54 | -1342,1 |
| Социальная политика | 10 | 68912,6 | 94762,0 | 83511,8 | 8,35 | 88,13 | +14599,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 8209,7 | 70048,4 | 69082,1 | 6,91 | 98,62 | +60872,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 6284,0 | 12912,1 | 12912,1 | 1,29 | 100,00 | +6628,1 |
| **Всего:** | | **816025,2** | **1055385,3** | **1000371,6** | **100,00** | **94,79** | **+184346,4** |

В 2023 году исполнение бюджета Климовского муниципального района Брянской области осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации, в предшествующем году по 10 разделам (в 2022 году не осуществлялись расходы по разделы 06 «Охрана окружающей среды»). По семи разделам расходы сложились выше уровня предшествующего периода, по четырем разделам ниже уровня 2022 года (03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 56,4 тыс. рублей, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 156,0 тыс. рублей, 07 «Образование» на 47 422,0 тыс. рублей, 08 «Культура и кинематография» на 1 342,1 тыс. рублей).

Наиболее значительные отклонения в сторону увеличения расходов отмечены по разделу 04 «Национальная экономика» – расходы по данному разделу в сравнении с предшествующим годом увеличились на 118 160,8 тыс. рублей или в 3,55 раза и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – расходы по данному разделу в сравнении с предшествующим годом увеличились на 60 872,4 тыс. рублей или в 8,41 раз.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из десяти разделов один исполнен в объеме 100% к утвержденным расходам, шесть разделов исполнены в объеме свыше 95,00 % и четыре раздела менее 95%, в частности – 01 «Общегосударственные вопросы» 79,19 %, 02 «Национальная оборона» 77,75 %, 06 «Охрана окружающей среды» 59,46 % и 10 «Социальная политика» 88,13%.

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области показал, что наибольшую долю в общем объёме расходов бюджета по итогам 2023 года составили расходы на социальную сферу 69,04 %.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 65 200,9 тыс. рублей, или 79,19% утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с предшествующим годом расходы по данному разделу увеличились на 21 144,9 тыс. рублей или на 48,0 процентов. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,52 %.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный | Кассовое исполнение расходов | Процент исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **82334,5** | **65200,9** | **79,19** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1498,9 | 1481,6 | 98,85 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 48301,6 | 31679,9 | 65,59 |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,2 | 0,2 | 100,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 10376,8 | 10350,2 | 99,74 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 22155,2 | 21687,1 | 97,89 |

Согласно данным, представленным в таблице, исполнение расходов по одному подразделу «Судебная система» составило 100%, по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 65,59 %, согласно сведений ф. 0503164 причиной неисполнения отражено оплата работ по факту на основании актов выполненных работ), по всем остальным подразделам от 97,89% до 99,74 %.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение расходов составило 15 306,2 тыс. рублей, или 77,75% к уточненному плану.

В сравнении с предшествующим годом, в 2023 году расходы муниципального образования по данному разделу увеличились на 12 388,3 тыс. рублей или в 5,25 раз.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный | Кассовое исполнение расходов | Процент исполнения |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **19686,1** | **15306,2** | **77,75** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 3333,5 | 3333,5 | 100,00 |
| Другие вопросы в области национальной обороны | 02 | 09 | 16352,6 | 11972,7 | 73,22 |

Согласно данным, представленным в таблице, исполнение расходов по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» составило 100%. По подразделу «Другие вопросы в области национальной обороны» 73,22 %, согласно сведений ф. 0503164 причиной неисполнения расходов по указанному подразделу является оплата работ по факту на основании актов выполненных работ.

Расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» направлены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В частности, средства использованы на содержание шести военно-учетных работника сельских администраций Климовского района и трех работников Климовского городского поселения. Средства выделены в виде субвенции из областного бюджета.

Расходы по подразделу 0209 «Другие вопросы в области национальной обороны» направлены на техническое присоединение полевых лагерей.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** сложились в объеме 4 444,4 тыс. рублей или 95,17% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

В сравнении с предшествующим годом, в 2023 году расходы муниципального образования по данному разделу снизились на 56,4 тыс. рублей или на 1,25 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2023 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный | Кассовое исполнение расходов | Процент исполнения |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **4669,8** | **4444,4** | **95,17** |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 97,1 | 59,0 | 60,76 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 4572,7 | 4385,4 | 95,90 |

Расходы по подразделу 03 09 «Гражданская оборона» были направлены на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций, исполнено 59,0 тыс. рублей или 60,76% к утвержденному объему расходов. Согласно сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) причиной неисполнения расходов отражено оплата работ по факту на основании актов выполненных работ.

Расходы по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» направлены на содержание единой дежурно-диспетчерской службы на территории Климовского муниципального района, снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, оповещение населения об опасностях. Исполнение составило 95,9 % к утвержденному объему расходов.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 96,42 %, расходы составили 164 390,1 тыс. рублей. К уровню 2022 года расходы муниципального образования в 2023 году по данному разделу существенно увеличились – на 118 160,8 тыс. рублей или в 3,55 раза.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по данному разделу в разрезе подразделов за 2023 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный | Кассовое исполнение расходов | Процент исполнения |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **170490,7** | **164390,1** | **96,42** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 4822,4 | 4822,4 | 100,00 |
| Транспорт | 04 | 08 | 15365,2 | 12118,9 | 78,87 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 144915,5 | 142132,6 | 98,08 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 5387,6 | 5316,2 | 98,67 |

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» средства исполнены в запланированном объеме в сумме 4 822,4 тыс. рублей и были направлены на возмещение ущерба, причиненного ОАО «Климовское хлебоприемное предприятие», в результате повреждения здания предприятия, взрывоопасным предметом 4 732,9 тыс. рублей (за счет средств резервного фонда) и на проведение на территории мероприятий по предупреждению и ликвидаций болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Климовского муниципального района Брянской области в сумме 89,4 тыс. рублей (за счет средств субвенции).

По подразделу 04 08 «Транспорт» расходы составили 12 118,9 тыс. рублей (исполнение 78,87 %). Средства были направлены на: приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта, в частности, на проведение капитального ремонта автовокзала 1 606,9 тыс. рублей при плане 4 335,5 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) причиной неисполнения расходов по данному подразделу является оплата работ по факту на основании актов выполненных работ; проведение проверки сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт автовокзала» 21,7 тыс. рублей (100% к плану); на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по  муниципальным маршрутам регулярных перевозок, в  сумме 10 490,3 тыс. рублей, или 95,3 % утвержденных плановых назначений.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плановые назначение исполнены в сумме 142 132,6 тыс. рублей или 98,08 % плановых назначений (в 2022 году исполнение составляло 92,92%). В 2023 году, в сравнении с предшествующим отчетным периодом, расходы по данному разделу существенно увеличились на 112 531,7 тыс. рублей или в 4,8 раза.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение расходов сложилось в объеме 5 316,2 тыс. рублей, или 98,67 % плановых назначений. Средства по данному подразделу были направлены на: мероприятия в сфере организации и торговли (в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров 25,0 тыс. рублей; реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на утверждение генеральных планов поселений 1 200,0 тыс. рублей; мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства (содержание отдела в части руководства и управления в сфере установленных функций) 3 777,4 тыс. рублей; достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации 80,2 тыс. рублей; поощрение муниципальных управленческих команд 233,6 тыс. рублей;

Исполнение расходов по **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** сложилось в объеме 46 990,2 тыс. рублей, что составило 98,86 % утвержденных плановых ассигнований. Расходы Климовского муниципального района Брянской области по данному разделу в 2023 года по сравнению с 2022 годом снизились на 1 156,0 тыс. рублей, или на 2,4%.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по данному разделу в разрезе подразделов за 2023 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный | Кассовое исполнение расходов | Процент исполнения |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **47530,2** | **46990,2** | **98,86** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 56,8 | 56,8 | 100,00 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 2570,5 | 2438,5 | 94,86 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 42,0 | 42,0 | 100,00 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 44860,9 | 44452,9 | 99,09 |

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 56,8 тыс. рублей, или 100,0 % к плану. Денежные средства в сумме 19,2 тыс. руб. (100,0% плановых назначений) были направлены на выплаты юридическим лицам (ООО «Жилье+») на осуществление ремонта повреждённого имущества в связи с чрезвычайной ситуацией на территории Климовского района и в сумме 37,6 тыс. рублей осуществлены расходы за услуги РИРЦ и уплату взносов по капитальному ремонту многоквартирных домов объектов муниципальной казны и имущества, закреплённого за органами местного самоуправления.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы сложились в сумме 2 438,5 тыс. рублей или 94,86 % плановых назначений. Расходы были направлены на реализацию мероприятий в сфере коммунального хозяйства 160,9 тыс. рублей (54,95% к плану в размере 292,9 тыс. рублей) и мероприятий по подготовке объектов ЖКХ к зиме (ремонт котельных) 2 277,6 тыс. рублей (100,0 % к плану).

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 42,0 тыс. рублей, или 100,0 % к плану. Денежные средства в полном объеме направлены на обеспечение переданных в соответствии с заключёнными соглашениями части полномочий сельских поселений по осуществлению муниципального контроля в сфере благоустройства.

По подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы сложились в сумме 44 452,9 тыс. рублей или 99,09 % плановых назначений. Средства по данному подразделу были направлены на: субсидию на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (реконструкция водоснабжения в с. Старые Юрковичи) 19 934,5 тыс. рублей (99,1% плановых назначений в сумме 20 114,3 тыс. рублей); субсидию на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (реконструкция водоснабжения в с. Новый Ропск) 16 802,4 тыс. рублей (98,66% плановых назначений в сумме 17 030,6 тыс. рублей); инженерно-экологические и инженерно-гидрологические изыскания по объектам в с. Сачковичи и с. Сытая Буда 484,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений; выплаты юридическим лицам на осуществление ремонта за жилые (нежилые) помещения, вспомогательные помещения и иное имущества, в связи с чрезвычайной ситуацией на территории Климовского района (взрыв взрывоопасного предмета) 7 204,8 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Климовского муниципального района Брянской области, как отмечалось ранее, имеют расходы по разделу 0**7 «Образование»**  47,73 процента. Бюджетные назначения по данному разделу исполнены в сумме 477 446,9 тыс. рублей или на 97,32% к плановым назначениям. По сравнению с предыдущим годом, расходы бюджета Климовского муниципального района Брянской области по данному разделу в 2023 году снизились на 47 422,0 тыс. рублей, или на 9,0 %.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства по данному разделу в 2023 году исполнены следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение, % |
| **Образование** | **07** |  | **490608,4** | **477446,9** | **97,32** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 97194,3 | 96789,9 | 99,58 |
| Общее образование | 07 | 02 | 288047,3 | 279456,9 | 97,02 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 56341,7 | 55685,7 | 98,84 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 201,1 | 196,1 | 97,51 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 48824,0 | 45318,3 | 92,82 |

Согласно данным, представленным в таблице, по четырем подразделам расходы исполнены более, чем на 97% («Дошкольное образование», «Общее образование», «Дополнительное образование» и «Молодежная политика») «Другие вопросы в области образования»), по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 45 318,3 тыс. рублей при плане 48 824,0 тыс. рублей или 92,82 % к плану. По информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки, неисполнения плановых назначений по указанному подразделу является введение в приграничных районах желтого уровня террористической опасности.

Расходы Климовского муниципального района Брянской области по разделу **08 «Культура, кинематография»** составили 60 557,7 тыс. рублей, или 98,54% плановых назначений. К уровню 2022 года расходы по данному разделу снизились на 1 342,1 тыс. рублей, или на 2,17 процента.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства по данному разделу в 2023 году исполнены следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение, % |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **61453,1** | **60557,7** | **98,54** |
| Культура | 08 | 01 | 60698,4 | 59803,0 | 98,52 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 754,7 | 754,7 | 100,00 |

Исполнение плановых показателей по подразделу 08 01 «Культура» составило 98,52 процентов, по подразделу составило 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составило 100,00 процентов. Бюджетные ассигнования по данному разделу направлены на содержание муниципальных учреждений культуры, руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления и учреждений, обеспечивающих деятельность.

На реализацию мероприятий в области социальной политики из бюджета Климовского муниципального района Брянской области по разделу **10 «Социальная политика»** направлено средств в объеме 83 511,8 тыс. рублей. К плановым назначениям исполнение составило 88,13 процентов. В структуре общих расходов бюджета Климовского муниципального района доля расходов раздела составила 8,35 процентов. К уровню 2022 года расходы Климовского муниципального района Брянской области по данному разделу увеличились на 14 599,2 тыс. рублей или на 21,18 %.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства по данному разделу в 2023 году исполнены следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение, % |
| **Социальная политика** | **10** |  | **94762,0** | **83511,8** | **88,13** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4907,5 | 4878,7 | 99,41 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 50059,9 | 41282,0 | 82,47 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 39794,6 | 37351,1 | 93,86 |

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 4 878,7 тыс. рублей, или 99,41 % к плану. Денежные средства в полном объеме направлены на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» расходы составили 41 282,0 тыс. рублей, или 82,47 % к плану. В соответствии с информацией, отраженной в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения плановых назначений является уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, в текстовой части пояснительной записки дано пояснение о выделении двух сертификатов на приобретение жилья детям-сиротам, которое на конец отчетного периода не приобретено. Средства по данному подразделу были направлены на: компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования; на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей; на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми оставшимися без попечения родителей; на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 37 351,1 тыс. рублей, или 93,86 % к плану руб., в том числе на:

- прочие работы, услуги деятельности по опеке и попечительству при плане 55,0 тыс. руб. исполнение составило 4,0 тыс. руб. на прохождение обучения 1 семьи, желающей принять на воспитание ребенка, оставшегося без попечения родителей;

-единовременную материальную помощь трем гражданам для частичного покрытия расходов, связанных с пожаром в сумме 15,0 тыс. рублей (из резервного фонда администрации района);

- компенсацию вреда здоровью в связи с ЧС на территории Климовского района, а также опасного социально-значимого происшествия в августе 2023 года при плане 1 200,0 тыс. рублей, или 100% к плану (из резервного фонда администрации района);

- компенсация на ремонт имущества и автотранспортных средств, экспертизы в связи опасным социально-значимым происшествием в августе 2023 года при плане 38 524,6 тыс. рублей исполнено 36 132,1 тыс. рублей или 93,79 % к плану (из резервного фонда администрации района).

В соответствии с информацией, отраженной в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения плановых назначений в полном объеме по данному подразделу является оплата работ по факту, на основании актов выполненных работ.

Расходы по разделу **11«Физическая культура и спорт»** сложились в сумме 69 082,1 тыс. рублей, или 98,62 % к плану, средства использовались по подразделу 11 02 «Массовый спорт». По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета Климовского муниципального района по данному разделу значительно увеличился – на 60 872,4 тыс. рублей или в 8,4 раз.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства по данному разделу в 2023 году исполнены следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение, % |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **70048,4** | **69082,1** | **98,62** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 38968,4 | 38965,4 | 99,99 |
| Массовый спорт | 10 | 02 | 8933,4 | 8915,2 | 99,80 |
| Спорт высоких достижений | 10 | 03 | 22146,6 | 21201,5 | 95,73 |

Как видно из приведенных данных по всем подразделам расходы исполнены более чем на 95 % к утвержденным.

Согласно текстовой части пояснительной записки:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» расходы осуществлены на приобретение спортивной формы для отделения фигурного катания и хоккейной команды, приобретение коньков для отделения фигурного катания (1 476,3 тыс. рублей), приобретение оборудования, тренажеров и инвентаря для Климовской спортивной школы (8 952,6 тыс. рублей), на подготовку основания для размещений спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования (28 000,00 тыс. рублей), на мероприятия по приобретению и установке многофункциональных спортивных площадок (536,5 тыс. рублей);

- по подразделу 11 02 «Массовый спорт» расходы осуществлены на мероприятия по развитию физической культуры и спорта плановому введению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО, реализацию переданных полномочий сельских поселений по обеспечению условий для развития на территории поселений физической культуры и спорта, организацию и проведение спортивных мероприятий, на обеспечение жильем тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта (приобретено две квартиры);

- по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» расходы осуществлены на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Климовской спортивной школой, мероприятия по работе с детьми и молодёжью, мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений, предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и пгт.

Кассовое исполнение расходов раздела **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** сложилось в сумме 12 912,1 тыс. рублей или 100,0 % к плану. К уровню 2022 года расходы бюджета Климовского муниципального района увеличились на 6 628,1 тыс. рублей, или в 2,05 раза. Средства по данному разделу были направлены на: предоставление дотации поселениям Климовского муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности (1 327,9 тыс. рублей), на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (9 782,2 тыс. рублей), а также на поощрение муниципальных управленческих команд приграничных муниципальных образований Брянской области (1 802,0 тыс. рублей).

Сведения об исполнении расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в следующей таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ВР | Исполнено за 2022 год,  тыс. руб. | Утверждено на 2023 год, тыс. руб. | Исполнено за 2023 год | | |
| тыс. руб. | в % к  утвержденным | струк-тура, % |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 100 | 69027,8 | 82431,9 | 80952,9 | 98,21 | 8,09 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 200 | 52543,3 | 233912,9 | 204771,0 | 87,54 | 20,47 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 49644,3 | 67086,4 | 55887,3 | 83,31 | 5,59 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 51046,1 | 76122,4 | 75714,4 | 99,46 | 7,57 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 26363,4 | 25418,8 | 25418,8 | 100,00 | 2,54 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 536052,8 | 538840,0 | 526572,4 | 97,72 | 52,64 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 31347,5 | 31572,9 | 31054,8 | 98,36 | 3,10 |
| **ИТОГО** | 000 | **816025,2** | **1055385,3** | **1000371,6** | **94,79** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета в разрезе видов расходов выявил, что в 2023 году, в сравнении с предшествующим годом, бюджетные ассигнования увеличились по четырем разделам функциональной классификации и по трем незначительно уменьшились.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году составили расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (52,64%), исполнение по которым сложилось в сумме 526 572,4 тыс. рублей или 97,72 процентов плановых назначений.

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов показал, что наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований образовался по следующим видам расходов:

* 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 29 141,9 тыс. рублей или 12,46 процентов;
* 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 11 200,1 тыс. рублей или 11,69 процентов.

Исполнение по остальным видам расходов составило более 97%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год бюджетные назначения предусмотрены восьми главным распорядителям средств бюджета Климовского муниципального района, в том числе одному главному распорядителю в связи с его ликвидацией, и осуществлением ликвидационных процедур и соответствующих выплат в начале 2023 года (Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Климовского района Брянской области).

Исполнение расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году в разрезе ведомственной структуры характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Кассовое исполнение за 2022 год,  тыс. рублей | 2023 год | | | | Темп прироста, 2023 г. к 2022 г., % |
| Уточненный план,  тыс. рублей | Кассовое исполнение,  тыс. рублей | % исполнения | Структура, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Климовский районный Совет народных депутатов Брянской области (901) | 1213,2 | 1498,9 | 1481,6 | 98,85 | 0,15 | +22,12 |
| Финансовый отдел администрации Климовского района (903) | 13815,8 | 22207,2 | 22200,5 | 99,97 | 2,22 | +60,69 |
| Отдел образования администрации Климовского района Брянской области (906) | 503625,1 | 510653,5 | 496054,7 | 97,14 | 49,59 | -1,5 |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Климовского района Брянской области (907) | 85104,8 | 754,7 | 754,7 | 100,00 | 0,07 | -99,11 |
| Администрация Климовского района Брянской области (910) | 203491,8 | 511855,5 | 471580,0 | 92,13 | 47,14 | +131,74 |
| Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области (911) | 5285,7 | 4673,8 | 4602,4 | 98,47 | 0,46 | -12,93 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области (913) | 2482,1 | 2661,4 | 2637,4 | 99,10 | 0,26 | +6,26 |
| Контрольно-счетная палата Климовского района (914) | 1006,7 | 1080,3 | 1060,3 | 98,15 | 0,11 | +5,32 |
| **Всего:** | **816025,2** | **1055385,3** | **1000371,6** | **94,79** | **100,00** | **+22,59** |

В 2023 году, в сравнении с предшествующим годом, у пяти главных распорядителей средств бюджета кассовые расходы увеличились (как видно из вышеприведенных данных наибольшее увеличение на 131,74 % сложилось по администрации Климовского района Брянской области, что частично обусловлено осуществлением в 2023 году функций главного распорядителя бюджетных средств в отношении учреждений культуры, ранее данные функции исполнял отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Климовского района Брянской области (как юридическое лицо), расходы трех главных распорядителей бюджетных средств уменьшились.

В 2023 году 96,73 % всех расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области были исполнены двумя главными распорядителями:

* Отдел образования администрации Климовского района Брянской области с объемом кассовых расходов 496 054,7 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов 49,59 %;
* Администрация Климовского района Брянской области – 471 580,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов 47,14 %;

Доля расходов остальных главных распорядителей средств бюджета составляет 3,27 % общего объема расходов бюджета.

В 2023 году плановые назначения у семи главных распорядителей бюджетных средств плановые назначения исполнены более чем на 97 процентов. Наименьший процент исполнения бюджетных назначений по результатам исполнения бюджета 2023 года сложился у Администрации Климовского района Брянской области 92,13 процентов.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) по всем распорядителям составил 55 013,7 тыс. рублей, что соответствует 5,21 % общего объема утвержденных ассигнований.

**4.1.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально решением Климовского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден сбалансированный бюджет Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год, по доходам и расходам в сумме в сумме 699 406,1 тыс. рублей.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет Климовского муниципального района Брянской области четыре раза вносились изменения и дополнения. В окончательной редакции решением Климовского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2023 года № 6-582 «О внесении изменений в Решение Климовского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года № 6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Климовского муниципального района Брянской области утвержден по доходам в сумме 1 037 278,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 055 385,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 18 107,1 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=148688&dst=2092&field=134&date=01.03.2023) Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно информации, отраженной в приложении №7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Климовского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений), в соответствии с нормами статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит в сумме 18 107,1 тыс. рублей предусматривалось покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области, бюджет за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 11 636,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2023 года составлял 18 107,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 года 29 743,1 тыс. рублей.

Ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены, что соответствует п.4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4.1.4. Состояние внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Климовского районного Совета народных депутатов   
от 16 декабря 2022 года №6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга Климовского района на 1 января 2024 года утвержден с нулевым значением. В течение отчетного года, показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2024 года не изменялся.

Согласно данным бюджетной отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует, муниципальные гарантии в  2023 году не предоставлялись.

**4.2. Определить полноту бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.**

**4.2.1. Проверка представленных форм бюджетной отчетности   
на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления   
и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения настоящей внешней проверки бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности, как главными распорядителями средств бюджета района, так и в целом бюджета муниципального образования, а также соответствие данных форм следующим нормативным документам:

* Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;
* Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н.

Представленная к внешней проверке годовая отчетность Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год в целом сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н, состав представленной к проверке отчетности соответствует требованиям, предъявляемым указанной инструкцией.

В ходе проведения проверки правильности формирования годового отчета за 2023 год установлено следующее:

- баланс исполнения бюджета (форма 0503120) сформирован на 1 января 2024 года, данные актива и пассива баланса на начало 2023 года соответствуют показателям, отраженным на конец 2022 года;

- по данным Баланса (форма 0503120) на 01.01.2024 года: балансовая стоимость основных средств составляет 136 333,4 тыс. рублей, что на 39 167,4 тыс. рублей выше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2024 года составила 60 003,9 тыс. руб.; остаточная стоимость непроизведенных активов составляет 7 112,9 тыс. руб.; остаточная стоимость имущества казны составляет 481 790,5 тыс. руб. Показатели Баланса идентичны показателям, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности». Проверкой соответствияданных Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в разделе «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), расхождений не выявлено.

- отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета Климовского муниципального района Брянской области. Сумма поступлений за 2023 год составляет 1 014 901,6 тыс. рублей – с учетом средств, по операциям не отраженных в поступлениях и выбывших по возврату остатком трансфертов прошлых лет в размере 2 894,0 тыс. рублей, без учета составляет 1 012 007,6 тыс. рублей, сумма выбытий составляет 1 000 371,6 тыс. рублей.

- пояснительная записка (форма 0503160) содержит информацию об исполнении бюджета и анализ показателей бюджетной отчетности.

- показатели формы 0503164«Сведения об исполнении бюджета» содержат обобщающие за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Климовского муниципального района Брянской области. Данные этой формы соответствуют Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117);

- анализ форм бюджетной отчетности Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год показал, что отчетность сформирована в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

К внешней проверке помимо отчета об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области представлена отчетность главных распорядителей средств бюджета района:

* Климовского районного Совета народных депутатов Брянской области (901);
* Финансового отдела администрации Климовского района (903);
* Отдела образования администрации Климовского района Брянской области (906);
* Администрации Климовского района Брянской области (910);
* Отдела архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области (911);
* Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района (913);
* Контрольно-счетной палаты Климовского района (914).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проверено соблюдение требований Инструкции №191н, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, показателям решения Климовского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года №6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, проведен краткий анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств Климовского муниципального района Брянской области.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных распорядителей средств бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год в целом соответствуют перечню и формам, установленной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки представленной годовой бюджетной отчетности ГРБС отмечено следующее:

**ГРБС Климовский районный Совет народных депутатов Брянской области**

Климовский районный Совет народных депутатов Брянской области является представительным органом местного самоуправления, осуществляет свою деятельность на основании Устава Климовского района, руководствуется федеральными законами, законами Брянской области, обладает правами юридического лица, по статусу является казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет в казначействе.

Исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 1 481,6 тыс. рублей, или 98,85 процентов утвержденных бюджетных назначений. К уровню прошлого года расходы увеличились на 268,4 тыс. рублей или на 22,12 процента. В структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области расходы Климовского районного Совета народных депутатов Брянской областисоставили 0,15 процента.

Расходы исполнялись в рамках непрограммной деятельности, бюджетные ассигнования направлены на обеспечение функционирования Климовского районного Совета народных депутатов Брянской области, в том числе на оплату труда с начислениями работникам, обеспечивающим деятельность представительного органа, оплату налогов, закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По состоянию на начало отчетного периода дебиторская задолженность отсутствовала, на конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 10,1 тыс. рублей по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (излишнее перечисленная сумма налога на доходы физических лиц), на конец отчетного периода 0,6 тыс. рублей 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (авансовый платеж за услуги связи).

Объем кредиторской задолженности (без учета резерва на оплату отпусков) на начало отчетного периода составлял 1,8 тыс. рублей по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», по состоянию на 01.01.2024 года кредиторской задолженность отсутствует.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Климовского районного Совета народных депутатов содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

* в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) при раскрытии информации о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения приведены пояснения о сумме и причинах наличия (отсутствия) дебиторской (кредиторской) задолженности в показателях, не соответствующих ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.
* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - 0503128, 0503110, 0503130, 0503127, 0503121;

**ГРБС Финансовый отдел администрации Климовского района**

Финансовый отдел администрации Климовского района является функциональным органом администрации Климовского района Брянской области, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Климовского района и осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в данной сфере деятельности.   Отдел осуществляет свою деятельность на основании Положения «О Финансовом отделе администрации Климовского района», утвержденного решением Климовского районного Совета народных депутатов от 02 февраля 2018 года №5-416 «**Об учреждении Финансового отдела администрации Климовского района и утверждении Положения о Финансовом отделе администрации Климовского района».**

Бюджет ГРБС в 2023 году исполнен в сумме 22 200,5 тыс. рублей, или 99,97 % к плановым назначениям. Удельный вес расходов по данному ГРБС составил 2,22% в структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По сравнению с 2022 годом расходы по данному ГРБС увеличились на 8 384,7 тыс. рублей, или на 60,69 процентов.

Согласно представленной годовой отчетности, дебиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2023 года составляла 4,4 тыс. рублей. В течение 2023 года дебиторская задолженность увеличилась и по состоянию на 01.01.2024 года составила 8,4 тыс. рублей по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам». В соответствии с информацией, отраженной в текстовой части пояснительной записки, причиной наличия задолженности является авансовые платежи за ГСМ (ООО «РН-Карт»).

Кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода (без учета резерва на оплату отпусков) отсутствует.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Финансового отдела администрации Климовского района содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - ф. 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127;
* в нарушение п. 54 Инструкции № 191н, в графе 1 «Наименование показателя» [формы 05031](consultantplus://offline/ref=F7705089585611A66376DF8A9D45D6D1B4F46D50C34C258BE8B707C5F6FD38AA7589662030383E7705BB375EF37980F88644B4DD9D5CH8t5M)27 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не отражены наименования в целом по разделам классификации расходов.

**ГРБС Отдел образования администрации Климовского района Брянской области**

Отдел образования администрации Климовского района Брянской области осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе образования, утвержденного решением Климовского районного Совета народных депутатов от   26 февраля 2016 г.   №5-192 (в редакции Решения №5-546 от 07.02.2019 года).

В сферу деятельности отдела образования Климовского района Брянской области входит координация деятельности образовательных учреждений, обеспечивающих различные услуги по функционированию муниципальной системы образования, в состав которой входят 37 бюджетных учреждений, 1 автономное, 1 казенное.

Бюджет отдела образования администрации Климовского района Брянской области в 2023 году исполнен в сумме 496 054,7 тыс. рублей, или 97,14% к плановым назначениям. Удельный вес расходов по ГРБС в структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области составил 49,59 процентов. По сравнению с 2022 годом кассовые расходы ГРБС уменьшились на 7 570,4 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Наибольший удельный вес в расходах ГРБС приходится на подраздел 07 02 «Общее образование». Объем расходов по данному разделу в 2023 году составил 279 385,9 тыс. рублей, или 56,32% от общего объема расходов ГРБС.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного года у ГРБС отсутствует.

Объем кредиторской задолженности (без учета резерва на оплату отпусков) на начало отчетного периода составлял 802,1 тыс. рублей. В течение 2023 года кредиторская задолженность ГРБС увеличилась на 275,4 тыс. рублей или на 34,3 процента и составила по состоянию на 01.01.2023 года 1 077,5 тыс. рублей по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в том числе за услуги связи 12,1 тыс. рублей и по коммунальным услугам 1 065,4 тыс. рублей.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности отдела образования администрации Климовского района Брянской области содержит

полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - ф. 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127;
* в нарушение п.152 Инструкции №191н отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);
* в нарушение п. 54 Инструкции № 191н, в графе 1 «Наименование показателя» [формы 05031](consultantplus://offline/ref=F7705089585611A66376DF8A9D45D6D1B4F46D50C34C258BE8B707C5F6FD38AA7589662030383E7705BB375EF37980F88644B4DD9D5CH8t5M)27 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не отражены наименования в целом по разделам классификации расходов.

**ГРБС Администрация Климовского района Брянской области**

Администрация Климовского района Брянской области осуществляет свою деятельность на основании Устава Климовского района и Положения об администрации Климовского района Брянской области, утвержденного решением Климовского районного Совета народных депутатов от 24.11.2015 года №5-149 (в редакции решения от 02.02.2018 года №5-415).

В соответствие с Уставом Климовского района администрация Климовского района Брянской области является исполнительно-распорядительным органом Климовского района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области, обладает правами юридического лица, по статусу является казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, гербовую печать.

Бюджет администрации Климовского района Брянской области в 2023 году исполнен в сумме 471 580,0 тыс. рублей, или  92,13% к плановым назначениям, утвержденным в объеме 511 855,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов по ГРБС составил 47,14% в структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По сравнению с 2022 годом кассовые расходы ГРБС значительно увеличились на 268 088,2 тыс. рублей, или на 131,74 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах ГРБС приходится на разделы:

* 0400 «Национальная экономика» – в 2023 году расходы составили 160 298,9 тыс. рублей или 34,0% общего объема расходов ГРБС;
* 1000 «Социальная политика» – расходы в 2023 году составили 82 749,2 тыс. рублей или 17,6% общего объема расходов ГРБС.
* 0800 «Культура кинематография» – в 2023 году данные расходы составили 59 802,9 тыс. рублей или 12,7% общего объема расходов ГРБС.

Согласно представленной годовой отчетности, дебиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2023 года составляла 3 404,5 тыс. рублей. В течение 2023 года дебиторская задолженность уменьшилась и по состоянию на 01.01.2024 года составила 1 607,0 тыс. рублей по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» из которой, согласно сведений отраженных в текстовой части пояснительной записки, 1537,9 тыс. рублей являются задолженностью ГКУ «ОСЗН» за арендуемое имущество; 69,1 тыс. рублей по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», сложившейся на конец 2023 года по выданным под отчет средствам на приобретение ГСМ для поездки спортсменов на соревнование.

Объем кредиторской задолженности ГРБС на начало отчетного периода составлял 898,1 тыс. рублей (без учета резерва на оплату отпусков). В течение 2022 года кредиторская задолженность значительно увеличилась на 22 590,1 тыс. рублей или в 26,1 раз и по состоянию на 01.01.2023 года составила 23 488,2 тыс. рублей. Основная часть кредиторской задолженности, или 889,6 тыс. рублей, сложилась по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам». Согласно сведений, отраженных в текстовой части пояснительной записки, основной причиной наличия указанной задолженности является поздним предоставлением счетов на оплату.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности администрации Климовского района Брянской области содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - ф. 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127;
* в нарушение в нарушение п. 54 Инструкции № 191н, в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» [формы 05031](consultantplus://offline/ref=F7705089585611A66376DF8A9D45D6D1B4F46D50C34C258BE8B707C5F6FD38AA7589662030383E7705BB375EF37980F88644B4DD9D5CH8t5M)27 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» группировочные коды бюджетной классификации по разделам классификации расходов не соответствует структуре расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в частности, плановые и фактические показатели отражены по подразделам при отсутствии группировочных кодов в целом по разделам расходов;
* в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, не обеспечивается сопоставимость сведений граф 8 и 9 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», сформированной ГРБС Администрация Климовского района Брянской области и сведений граф 8 и 9 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», представленной в составе годового отчета об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области. Указанные коды и причины отклонений, указанные в форме исполнения бюджета 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», сформированной ГРБС Администрация Климовского района Брянской области не отражают реальных причин отклонений. Кроме того, в отдельных случаях не обеспечена сопоставимость сведений графы 8 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и сведений формы 0503160 «Пояснительная записка».

**Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области**

Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области является функциональным органом администрации Климовского района Брянской области с организационно-правовой формой – казённое учреждение.

Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области, утвержденного решением Климовского районного Совета народных депутатов от   18 декабря 2020 года №6-202 (в редакции решения от 30.06.2021г. № 6-258).

Основной задачей отдела является обеспечение исполнения полномочий администрации Климовского района в соответствии с федеральными законами, законами Брянской области, [Уставом](consultantplus://offline/ref=9FDC322130DBCB109DB168EF0F0E48BB3B46BFF0AEB3B48B0C5735137196A82CJ8iBV) Климовского района и Уставом Климовского городского поселения, нормативными правовыми актами Климовского районного Совета народных депутатов, Совета народных депутатов пгт Климово, муниципальными правовыми актами Климовского района в области строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, организации транспортного обслуживания, обеспечения услугами связи населения, архитектуры, градостроительства и благоустройства в границах Климовского района и Климовского городского поселения.

Исполнение плана по доходам ГРБС составляет 100,0% плановых назначений или 9,3 тыс. рублей. По расходам бюджет ГРБС в 2023 году исполнен в сумме 4 602,4 тыс. рублей, или на 98,47% к плановым назначениям. Удельный вес расходов ГРБС составил 0,46% в структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По сравнению с 2022 годом расходы ГРБС уменьшились на 683,3 тыс. рублей, или на 12,93 процентов.

Согласно представленной годовой отчетности, дебиторская задолженность на начало отчетного года у ГРБС составляла 2,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность (без учета резерва на оплату отпусков) составляла 10,1 тыс. рублей, на 01.01.2024 года составила 71,4 тыс. рублей, в том числе по следующим счетам бюджетного учета:

* по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 11,3 тыс. рублей (теплоснабжение, электроэнергия и услуги связи);
* по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 60,1 тыс. рублей (налог на имущество, страховые взносы);

Состав представленной годовой бюджетной отчетности отдела архитектуры и градостроительства администрации Климовского района содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - ф. 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127;

**ГРБС Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области**

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области, утвержденного решением Климовского районного Совета народных депутатов от 26.02.2016 года №5-184.

Организационно-правовая форма Комитета по управлению муниципальным имуществом – казенное учреждение. Комитет по управлению муниципальным имуществом обладает правами юридического лица, входит в структуру администрации Климовского района Брянской области, исполняет полномочия по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в собственности Климовского муниципального района Брянской области, в том числе по управлению и распоряжению земельными ресурсами, находящимися в ведении или собственности Климовского муниципального района.

Исполнение плана по доходам ГРБС составляет 100,0% плановых назначений или 27 256,4 тыс. рублей. Расходная часть бюджета ГРБС исполнена в 2023 году в сумме 2 637,4 тыс. рублей, или  99,1% к плановым назначениям. Удельный вес расходов по ГРБС составил 0,26% в структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По сравнению с 2022 годом расходы по данному ГРБС увеличились на 155,3 тыс. рублей, или на 6,26 процентов.

Согласно представленной годовой отчетности, дебиторская задолженность у ГРБС по состоянию на 01.01.2023 года составляла 47 983,6 тыс. рублей по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам». В течение 2023 года задолженность уменьшилась на 3 050,3 тыс. рублей или на 6,36 процентов, и по состоянию на конец отчетного года составила 44 933,3 тыс. рублей. Как и в предшествующем году дебиторская задолженность сложилась по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Кредиторская задолженность (без учета резерва на оплату отпусков) на начало отчетного периода отсутствовала, на конец отчетного периода составила 24,1 тыс. рублей по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (страховые взносы).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - ф. 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127.

**ГРБС Контрольно-счетная палата Климовского района**

Контрольно-счетная палата Климовского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального контроля. Осуществляет свою деятельность на основании Положения о Контрольно-счетной палате Климовского района, утвержденного Решением Климовского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 г. №6-295.

Бюджет контрольно-счетной палаты Климовского района в 2023 году исполнен в сумме 1060,3 тыс. рублей, или  98,15% к плановым назначениям. Удельный вес расходов ГРБС составил 0,11% в структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По сравнению с 2022 годом расходы ГРБС увеличились на 53,6 тыс. рублей, или на 5,32 процентов.

Расходы исполнялись в рамках непрограммной деятельности, бюджетные ассигнования направлены на заработную плату председателя контрольно-счетной палаты с начислениями; на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Дебиторская задолженность на начало отчетного года ГРБС составляла 3,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Кредиторская задолженность (без учета резерва на оплату отпусков) на начало отчетного периода отсутствовала, на конец отчетного периода составила 13,1 тыс. рублей по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (страховые взносы).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Климовского района содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

* в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности - ф. 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127.

**4.2.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 1 января 2023 года объём дебиторской задолженности Климовского муниципального района Брянской области составлял 1 296 433,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года составил 1 351 931,3 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1 января 2023 года на 85 498,3 тыс. рублей или на 6,6 процентов. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/ п** | **Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2023, тыс. руб.** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2024, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Темп прироста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расчеты по доходам (020500000) | 1 296 405,5 | 1 381 853,2 | + 85 447,7 | +7,4 |
| 2 | Расчеты по выданным авансам (020600000) | 7,1 | 9,0 | +1,9 | +26,7 |
| 3 | Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 0,0 | 69,1 | +69,1 | **-** |
| 4 | Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 20,4 | 0,0 | -20,4 | **-** |
| **Итого:** | | **1 296 433,0** | **1 381 931,3** | **+ 85 498,3** | **+6,6** |

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01 января 2024 года, наибольшую долю занимает задолженность по балансовому счету 020500000 «Расчеты по доходам» – задолженность сложилась в сумме 1 381 852,2 тыс. рублей или 99,99 % общего объема дебиторской задолженности. По указанному счету наблюдается увеличение дебиторской задолженности в течение 2023 года на 85 447,7 тыс. рублей или 7,4 % к началу отчетного периода, что в основном обусловлено начислением платы за имущество и земельные участки муниципальной собственности.

В отчетном периоде наблюдается увеличение дебиторской задолженности по балансовому счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» – увеличение составило 1,9 тыс. рублей за счет оплаты услуг связи и ГСМ авансовым платежом.

По балансовому счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствовала на начало отчетного периода дебиторская задолженность отсутствовала, на конец отчетного периода составила 69,1 тыс. рублей. Увеличение произошло в результате выдачи в конце 2023 года под отчет средств на приобретение ГСМ для поездки спортсменов на соревнование (администрация Климовского района).

По состоянию на 01.01.2023 года объем кредиторской задолженности (без учета резерва предстоящих расходов и доходов будущих периодов) составлял 4 531,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. объем кредиторской задолженности увеличился на 21 307,4 тыс. рублей или в 5,7 раза и составил 25 838,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о кредиторской задолженности по бюджету Климовского муниципального района Брянской области на начало и конец отчетного периода, приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/ п** | **Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2023, тыс. руб.** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2024, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Темп прироста, %** |
| 1 | Расчеты по доходам (020500000) | 20,9 | 11,9 | -9,0 | - 43,06 |
| 2 | Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 0,0 | 32,4 | +32,4 | - |
| 3 | Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 1 699,1 | 23 821,1 | + 22 122,0 | + 1 301,9 |
| 4 | Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 2 811,0 | 1 973,0 | - 838,0 | - 29,91 |
| 5 | Прочие расчеты с кредиторами (030400000) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого:** | | **4 531,0** | **25 838,4** | **+2 362,7** | **+108,96** |

В отчетном периоде значительно увеличилась кредиторская задолженность по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – рост составил 22 122,0 тыс. рублей. Также, наблюдается увеличение кредиторской задолженности по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 32,4 тыс. рублей (на 01.01.2023 г. задолженность отсутствовала). По балансовым счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», наблюдается снижение кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2024 года наибольшую долю в составе кредиторской задолженности занимает задолженность по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» 23 821,1 тыс. рублей или 92,19 % общего объема кредиторской задолженности.

Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки, кредиторская задолженность счету «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 23 821,1 образовалась, по следующим счетам аналитического учета:

* 130221000 – 121,9 тыс. рублей (задолженность за услуги связи, образовалась в связи с предоставлением счетов для оплаты за декабрь 2023 года в январе 2024 года);
* по счету 130223000 – 1 479,0 тыс. рублей (текущая задолженность по коммунальным услугам);
* по счету 130225000 – 16 846,6 тыс. рублей (за услуги по содержанию имущества – техническое обслуживанию сигнализации газового оборудования, ремонт здания администрации, ремонт автовокзала);
* по счету 130226000 – 4 620,1 тыс. рублей (за прочие услуги – охрана объектов, объявления в газету, защита информации, программное

обеспечение, техприсоединение);

* по счету 130228000 – 100,0 тыс. рублей (за осуществление стройконтроля по капремонту здания администрации);
* по счету 130231000 – 201,1 тыс. рублей (за приобретение спортинвентаря, за приобретение многоканального регистратора переговоров и системы оповещения);
* по счету 130234000 – 47,9 тыс. рублей (увеличение стоимости материальных запасов);
* по счету 130264000 – 404,5 тыс. рублей задолженность по муниципальным пенсиям.

В соответствии с данными, отраженными в пояснительной записке (форма 0503160) кредиторская задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность у муниципального образования отсутствует.

**4.2.3. Соответствие структуры и бюджетной классификации, параметрам, которые применялись при утверждении бюджета.**

Внешней проверкой отмечено, отчет об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области сформирован в соответствии со структурой и параметрами, применяемыми при утверждении бюджета на 2023 год и плановый период.

**Выводы:**

За 2023 год бюджет Климовского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 1 012 007,6тыс. рублей, что составляет 97,56 % утвержденного плана. По сравнению с 2022 годом объем доходов бюджета Климовского муниципального района увеличился на 186 356,4 тыс. рублей или 22,57 процента. При этом в 2023 году наблюдается увеличение поступления в бюджет как собственных доходов Климовского муниципального района, так и безвозмездных поступлений.

В 2023 году собственные доходы бюджета района составили 221 881,8 тыс. рублей (96,48 % к уточненному плану), на 11 621,6тыс. рублей, или на 5,53% выше уровня 2022 года.

При этом, к уровню 2022 года, наблюдается увеличение поступления в бюджет муниципального образования налоговых доходов на 16 306,2тыс. рублей или на 9,0% при одновременном снижении неналоговых доходов на 4 684,6 тыс. рублей или на 16,08%.

Наиболее значительное снижение доходов, к уровню 2022 года, наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (уменьшение на 3 494,8 тыс. рублей или на 17,18 %).

За 2023 год исполнение по налоговым доходам составило 197 435,7 тыс. рублей, или 96,35 % к утвержденным назначениям.

Наибольший удельный вес, или 92,58 %, в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Поступление данного налога к уровню 2022 года увеличилось на 18 923,1 тыс. рублей или на 11,55 процентов и составило 182 780,8 тыс. рублей.

В 2023 году, в сравнении с предшествующим отчетным периодом, помимо роста поступления налога на доходы физических лиц, также наблюдается увеличение поступления в бюджет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 145,3 тыс. рублей или 1,47% и государственной пошлины на 190,5 тыс. рублей или на 8,39 процентов.

При этом по итогам исполнения бюджета за 2023 год наблюдается снижение поступления на 2 952,4 тыс. рублей или на 57,52 процента (к 2022 году) налогов на совокупный доход исполнение по которым составило 2 180,6 тыс. рублей при плане на год 6 352,0 тыс. рублей или 34,33 % к утвержденному плану. Основной причиной, повлекшей неисполнение утвержденного показателя поступления в бюджет Климовского муниципального района Брянской области вышеуказанных налогов в текстовой части пояснительной записки (форма 0503160) отражено, что срок уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения перенесен с 31 декабря 2023 года на 9 января 2024 года (при плане 5 157,0 тыс. руб. поступление составило 1813,9 тыс. руб. или 35,17%).

Неналоговые поступления в бюджет Климовского муниципального района в 2023 году составили 24 446,1 тыс. рублей или 97,57 % к уточненному годовому плану.

В 2023 году, как и в предшествующем отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов 68,92 %. Поступление данного вида неналоговых доходов составило 16 847,2 тыс. рублей (90,45% к уточненному плану в сумме 18 625,0) отклонение от плана составило 1 777,8, что обусловлено отсутствие потенциальных покупателей имущества и земельных участков, расположенных на приграничных территориях.

К уровню предыдущего года, поступление неналоговых доходов в бюджет муниципального образования снизилось на 4 684,6 тыс. рублей или на 16,08 %, в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов (снижение на 3 494,8 тыс. рублей).

По отдельным видам неналоговых доходов в 2023 году, в сравнении с предшествующим годом, наблюдается увеличение поступления. Платежи при пользовании природными ресурсами увеличились на 545,6 тыс. рублей или в 1,9 раз, по прочим неналоговым доходам увеличение составило 772,2 тыс. рублей или в 5,9 раз.

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в бюджет Климовского муниципального района Брянской области составил  790 125,8 тыс. рублей (97,87% к плану), по сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 174 734,8 тыс. рублей, или на 28,39 процентов.

По расходам исполнение бюджета сложилось в сумме 1 000 371,6 тыс. рублей, что составило 94,79% утвержденного плана и 143,0% первоначально утвержденных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов бюджета района увеличился на 184 346,4 тыс. рублей или на 22,59 %.

Приоритетное направление в расходовании бюджетных ресурсов Климовского муниципального района Брянской области в 2023 году, как и в предшествующие годы, составляют расходы на образование 47,73% общих расходов бюджета.

В 2023 году исполнение бюджета Климовского муниципального района Брянской области осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации, в предшествующем году по 10 разделам (в 2022 году не осуществлялись расходы по разделы 06 «Охрана окружающей среды»). По семи разделам расходы сложились выше уровня предшествующего периода, по четырем разделам ниже уровня 2022 года (03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 56,4 тыс. рублей, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 156,0 тыс. рублей, 07 «Образование» на 47 422,0 тыс. рублей, 08 «Культура и кинематография» на 1 342,1 тыс. рублей).

Наиболее значительные отклонения в сторону увеличения расходов отмечены по разделу 04 «Национальная экономика» – расходы по данному разделу в сравнении с предшествующим годом увеличились на 118 160,8 тыс. рублей или в 3,55 раза и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – расходы по данному разделу в сравнении с предшествующим годом увеличились на 60 872,4 тыс. рублей или в 8,41 раз.

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области показал, что наибольшую долю в общем объёме расходов бюджета по итогам 2023 года составили расходы на социальную сферу 69,04 % («Образование» – 47,73 %, «Социальная политика» – 8,35%, «Культура, кинематография» – 6,05 %, «Физическая культура и спорт» - 6,91 %).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Климовского муниципального района на 2023 год бюджетные назначения предусмотрены восьми главным распорядителям средств бюджета Климовского муниципального района, в том числе одному главному распорядителю в связи с его ликвидацией, соответственно осуществления ликвидационных процедур и осуществлением соответствующих выплат в начале 2023 года (Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Климовского района Брянской области). На конец 2023 года число главных распорядителей бюджетных средств – семь.

В 2023 году, в сравнении с предшествующим годом, у пяти главных распорядителей средств бюджета кассовые расходы увеличились (наибольшее увеличение на 131,74 % сложилось по администрации Климовского района Брянской области, что в том числе, обусловлено осуществлением в 2023 году функций главного распорядителя бюджетных средств в отношении учреждений культуры, ранее данные функции исполнял отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Климовского района Брянской области (как юридическое лицо), расходы трех главных распорядителей бюджетных средств уменьшились.

В 2023 году 96,73 % всех расходов бюджета Климовского муниципального района были исполнены двумя главными распорядителями:

* Отдел образования администрации Климовского района Брянской области с объемом кассовых расходов 496 054,7 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов 49,59 %;
* Администрация Климовского района Брянской области – 471 580,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов 47,14 %.

Доля расходов остальных главных распорядителей средств бюджета составляет 3,27 % общего объема расходов бюджета.

В окончательной редакции решения Климовского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2023 года № 6-582 «О внесении изменений в Решение Климовского районного Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года № 6-451 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Климовского муниципального района Брянской области утвержден по доходам в сумме 1 037 278,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 055 385,3 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 18 107,1 тыс. рублей, источником финансирования которого утверждены изменения остатков средств на счете бюджета.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области, бюджет за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 11 636,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2023 года составлял 18 107,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 года 29 743,1 тыс. рублей.

Ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены, что соответствует п.4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дебиторская задолженность Климовского муниципального района Брянской области по состоянию на 01.01.2023 года составляла 1 296 433,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года составил 1 351 931,3 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 1 января 2023 года на 85 498,3 тыс. рублей или на 6,6 процентов. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01 января 2024 года, наибольшую долю занимает задолженность по балансовому счету 020500000 «Расчеты по доходам» – задолженность сложилась в сумме 1 381 852,2 тыс. рублей или 99,99 % общего объема дебиторской задолженности. По указанному счету наблюдается увеличение дебиторской задолженности в течение 2023 года на 85 447,7 тыс. рублей или 7,4 % к началу отчетного периода, что в основном обусловлено начислением платы за имущество и земельные участки муниципальной собственности.

По состоянию на 01.01.2023 года объем кредиторской задолженности (без учета резерва предстоящих расходов и доходов будущих периодов) составлял 4 531,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. объем кредиторской задолженности увеличился на 21 307,4 тыс. рублей или в 5,7 раза и составил 25 838,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде значительно увеличилась кредиторская задолженность по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – рост составил 22 122,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года наибольшую долю в составе кредиторской задолженности занимает задолженность по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» 23 821,1 тыс. рублей или 92,19 % общего объема кредиторской задолженности.

Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки, кредиторская задолженность счету «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 23 821,1 образовалась, по следующим счетам аналитического учета:

* 130221000 – 121,9 тыс. рублей (задолженность за услуги связи, образовалась в связи с предоставлением счетов для оплаты за декабрь 2023 года в январе 2024 года);
* по счету 130223000 – 1 479,0 тыс. рублей (текущая задолженность по коммунальным услугам, образовалась в связи с несвоевременным предоставлением счетов для оплаты за декабрь 2023 года);
* по счету 130225000 – 16 846,6 тыс. рублей (за услуги по содержанию имущества – техническое обслуживанию сигнализации газового оборудования, ремонт здания администрации, ремонт автовокзала);
* по счету 130226000 – 4 620,1 тыс. рублей (за прочие услуги – охрана объектов, объявления в газету, защита информации, программное обеспечение, техприсоединение);
* по счету 130228000 – 100,0 тыс. рублей (за осуществление стройконтроля по капремонту здания администрации);
* по счету 130231000 – 201,1 тыс. рублей (за приобретение спортинвентаря, за приобретение многоканального регистратора переговоров и системы оповещения);
* по счету 130234000 – 47,9 тыс. рублей (увеличение стоимости материальных запасов);
* по счету 130264000 – 404,5 тыс. рублей задолженность по муниципальным пенсиям.

В соответствии с данными, отраженными в пояснительной записке (форма 0503160) кредиторская задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность у муниципального образования отсутствует.

Представленная к внешней проверке годовая отчетность Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год в целом сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н. Состав представленной к проверке отчетности соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией № 191н. Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями представленных форм бюджетной отчетности Климовского муниципального района расхождений не установлено.

По результатам проверки полноты заполнения форм бюджетной отчетности, представленных в составе годового отчета об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области установлены отдельные нарушения Инструкции №191н:

К внешней проверке помимо отчета об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области была представлена отчетность главных распорядителей средств бюджета Климовского муниципального района Брянской области.

В ходе проверки представленной годовой бюджетной отчетности ГРБС отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

- в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в следующих формах бюджетной отчетности – 0503128, 0503125, 0503110, 0503130, 0503127 – Климовский районный Совет народных депутатов, Финансовый отдел администрации Климовского района, Отдел образования администрации Климовского района Брянской области, Администрация Климовского района Брянской области, Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области, Контрольно-счетная палата Климовского района;

- в нарушение п. 54 Инструкции № 191н, в графе 1 «Наименование показателя» [формы 05031](consultantplus://offline/ref=F7705089585611A66376DF8A9D45D6D1B4F46D50C34C258BE8B707C5F6FD38AA7589662030383E7705BB375EF37980F88644B4DD9D5CH8t5M)27 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не отражены наименования в целом по разделам классификации расходов – отдел образования администрации Климовского района Брянской области, Финансовый отдел администрации Климовского района; администрация Климовского района Брянской области;

- в нарушение п.152 Инструкции №191н отсутствует раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) – отдел образования администрация Климовского района Брянской области;

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) при раскрытии информации о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения приведены пояснения о сумме и причинах наличия (отсутствия) дебиторской (кредиторской) задолженности в показателях, не соответствующих ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности – Климовский районный Совет народных депутатов.

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, не обеспечивается сопоставимость сведений граф 8 и 9 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», сформированной ГРБС Администрация Климовского района Брянской области и сведений граф 8 и 9 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», представленной в составе годового отчета об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области. Указанные коды и причины отклонений, указанные в форме исполнения бюджета 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», сформированной ГРБС Администрация Климовского района Брянской области не отражают реальных причин отклонений. Кроме того, в отдельных случаях не обеспечена сопоставимость сведений графы 8 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и сведений формы 0503160 «Пояснительная записка» – администрация Климовского района Брянской области;

**Предложения:**

На основании вышеизложенного и в соответствии с действующим законодательством Контрольно-счетная палата Климовского района предлагает:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год в Климовский районный Совет народных депутатов Брянской области с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год»;
2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области за 2023 год главе администрации Климовского района Брянской области;
3. Принять меры к уменьшению дебиторской и погашению кредиторской задолженностей.
4. Главным распорядителям бюджетных средств учесть все замечания, указанные в заключении. Формирование отчетности производить в 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 года №191н.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Климовского района В.С. Гайдукова