# ЗАКЛЮЧЕНИЕ
## на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2022 год

№ 11
от 28 апреля 2023 года г. Дятьково

## 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2022 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 25.03.2008 № 3-349, статьями 5 и 9 Положения «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района»; стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дятьковского района» и Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2023 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета района за 2022 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2022 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2022 год представлен администрацией Дятьковского района в Контрольно-счетную палату для подготовки отчета на него 31 марта 2022 года, годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района (не позднее 1 апреля текущего года).

## 2. Общая характеристика исполнения бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Бюджет Дятьковского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В 2022 году в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов. Окончательная редакция бюджета района утверждена решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 29.12.2022 № 6-235 «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Отчет об исполнении бюджета района за 2022 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует перечню, установленному Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района.

В составе материалов годового отчета об исполнении бюджета района за 2022 год представлен проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2022 год» с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета района. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год предлагается утвердить показатели:

доходов бюджета за 2022 год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета за 2022 год по ведомственной структуре расходов бюджета района;

расходов бюджета за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Отмечено, что проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2022 год» по составу текстовой части и приложений соответствует требованиям, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета района за 2022 год и результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

### 2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2022 год:

по доходам – 1 036 521,5 тыс. рублей,

по расходам – 1 036 521,5 тыс. рублей,

без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 8 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 1 213 745,3 тыс. рублей;

по расходам – 1 227 414,7 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета – 13 669,4 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета района были увеличены на конец отчетного периода на 177223,8 тыс. рублей или 17,1 %, что обусловлено ростом безвозмездных поступлений на 141144,8 тыс. рублей, собственных доходов – на 36079,0 тыс. рублей.

Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 13669,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 190893,2 тыс. рублей или 18,4 % за счет вышеуказанных ресурсов – доходов и источников финансирования дефицита.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района по расходам на 2022 год, составили 1227414,7 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением районного Совета народных депутатов от 29.12.2022 № 6-235.

За 2022 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1217661,3 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода.

Расходы бюджета района в 2022 году составили 1211930,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета района в 2022 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 5730,6 тыс. рублей.

Динамика кассового исполнения доходов и расходов бюджета района за 2022 год в сравнении с исполнением за 2020-2022 годы представлены в следующей таблице.

| **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | Темп роста к 2021 году, % | Темп роста к 2020 году, % |
| **Доходы** | 886778,6 | 964439,4 | 1217661,3 | *126,3* | *137,3* |
| **Расходы** | 879870,6 | 959085,2 | 1211930,7 | *126,4* | *137,7* |
| **Профицит (+) Дефицит (-)** | 6908,0 | 5354,2 | 5730,6 | *х* | *х* |

В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района возросли на 253221,8 тыс. рублей, темп роста составил 126,3 процента. Расходы бюджета к уровню 2021 года увеличились на 252845,5 тыс. рублей, или на 26,4 процентов.

В сравнении с соответствующими показателями 2020 года доходы бюджета по итогам 2022 года возросли на 37,3 %, расходы – на 37,7 процентов.

Показатели исполнения бюджета района за 2022 год характеризуются стабильными темпами роста доходов и расходов к уровню предыдущего отчетного периода.

**2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Основные меры по исполнению бюджета района в 2022 году определены постановлением администрации Дятьковского района от 28.12.2021 № 1415 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств бюджета района в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

своевременное доведение в установленном порядке уведомлений по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений Дятьковского района и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

## 3. Исполнение бюджета района по доходам

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы бюджета района были утверждены в сумме 1036521,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 177223,8 тыс. рублей или 17,1 % и в окончательной редакции составили 1213745,3 тыс. рублей.

За 2022 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1217661,3 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода и 126,3 % объема доходов, поступивших в 2021 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 253221,8 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2018-2022 годы представлена в следующей таблице.

| Наименование | **2018 год,** тыс. рублей | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | тыс. рублей | Темп роста к предыд. году, % | тыс. рублей | Темп роста к предыд. году, % | тыс. рублей | Темп роста к предыд. году, % | тыс. рублей | Темп роста к предыд. году, % |
| **Доходы всего, в том числе:** | 794842,3 | 826517,7 | *104,0* | 886778,6 | *107,3* | 964439,4 | *108,8* | 1217661,8 | *126,3* |
| Собственные доходы, из них | 225650,6 | 246177,7 | *109,1* | 258031,0 | *104,8* | 280475,7 | *108,7* | 332477,2 | *118,5* |
| -налоговые доходы | 212974,8 | 233122,6 | *109,5* | 236884,4 | *101,6* | 261833,0 | *110,5* | 310517,3 | *118,6* |
| -неналоговые доходы | 12675,8 | 13055,0 | *103,0* | 21146,6 | *162,0* | 18642,7 | *88,2* | 21959,9 | *117,8* |
| Безвозмездные поступления | 569191,8 | 580340,0 | *102,0* | 628747,6 | *108,3* | 683963,8 | *108,8* | 885184,1 | *129,4* |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2022 год объем поступления доходов в бюджет района по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 26,3 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений – на 29,4 %, так и за счет роста собственных доходов (на 18,5 %), при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 18,6 %, объем поступлений неналоговых доходов – на 17,8 процента.

По итогам исполнения бюджета 2022 года отмечается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпами роста собственных доходов.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2022 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 27,3%, что ниже уровня прошлого года на 1,8 процентного пункта.

Динамика структуры доходов бюджета района за 2018-2022 годы приведена в таблице:

(в процентах)

| Наименование | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Доходы – всего, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Собственные доходы, из них: | 28,4 | 29,8 | 29,1 | 29,1 | 27,3 |
| -налоговые доходы | 26,8 | 28,2 | 26,7 | 27,1 | 25,5 |
| -неналоговые доходы | 1,6 | 1,6 | 2,4 | 1,9 | 1,8 |
| Безвозмездные поступления | 71,6 | 70,2 | 70,9 | 70,9 | 72,7 |

Анализ структуры доходов свидетельствует об изменении по сравнению с 2020-2021 годами структуры поступлений. Отмечается снижение доли собственных доходов на 1,8 %, при этом доля налоговых доходов снизилась на 1,6 %, а доля неналоговых доходов осталась практически на том же уровне.

В абсолютном выражении в сравнении с 2021 годом объем собственных доходов увеличился на 52001,5 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 201220,3 тыс. рублей.

В 2022 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция превалирующего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

Основные показатели бюджета в части собственных доходов бюджета района за 2022 год представлены в таблице:

тыс. рублей

| Показатели бюджета | Первоначальный вариант бюджета (от 21.12.2021 № 6-168) | Уточненная редакция (от 29.12.2022 № 6-235) | Отклонение (гр. 3 – гр. 2) | Исполнено | % к уточн. плану | Стр-ра, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***282275,1*** | ***318354,2*** | ***+36079,0*** | ***332477,2*** | ***104,4*** | ***100*** |
| *в том числе:* | | | | | | |
| ***Налоговые доходы, всего*** | ***267091,1*** | ***296382,4*** | ***+29291,3*** | ***310517,3*** | ***104,8*** | ***93,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 249470,3 | 280548,0 | +31077,7 | 294709,7 | 105,0 | 88,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) | 3114,3 | 3114,3 | 0 | 3593,7 | 115,4 | 1,0 |
| Налоги на совокупный доход | 8377,5 | 5740,1 | -2637,4 | 4983,7 | 86,8 | 1,5 |
| Государственная пошлина | 6129,0 | 6980,0 | +851,0 | 7230,3 | 103,6 | 2,2 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***15184,0*** | ***21971,8*** | ***+6787,8*** | ***21959,9*** | ***99,9*** | ***6,6*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13192,0 | 16992,0 | +3800,0 | 16830,8 | 99,1 | 5,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1323,8 | 1471,0 | +147,2 | 1500,4 | 102,0 | 0,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 7,6 | +7,6 | 7,6 | 100,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 117,0 | 2205,4 | +2088,4 | 2275,1 | 103,2 | 0,7 |
| Административные платежи и сборы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 550,3 | 1165,7 | +615,4 | 1220,5 | 104,7 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,9 | 130,1 | +129,2 | 125,5 | 96,5 | 0 |

В результате корректировки плановых назначений по налоговым доходам на +29291,3 тыс. рублей и неналоговым доходам на +6787,8 тыс. рублей план по собственным налогам увеличен на 36079,0 тыс. рублей или на 12,8 процента.

Налоговые доходы составили 93,4 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составил налог на доходы физических лиц – 88,6 процента.

Основные показатели налоговых и неналоговых доходов 2022 года в сравнении с показателями 2021 года представлены в таблице.

тыс. рублей

| Показатели бюджета | Исполнено в 2021 году | Исполнено в 2022 году | Отклонение (гр. 3 – гр. 2) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***280475,7*** | ***332477,2*** | ***+52001,5*** | ***118,5*** |
| *в том числе:* | | | | |
| ***Налоговые доходы, всего*** | ***261833,0*** | ***310517,3*** | ***+48684,3*** | ***118,6*** |
| Налог на доходы физических лиц | 238170,3 | 294709,7 | +56539,4 | 123,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) | 3035,1 | 3593,7 | +558,6 | 118,4 |
| Налоги на совокупный доход | 14073,9 | 4983,7 | -9090,3 | 35,4 |
| Государственная пошлина | 6553,7 | 7230,3 | +696,6 | 110,3 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***18642,7*** | ***21959,9*** | ***+3317,2*** | ***117,8*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9454,8 | 16830,8 | +7376,0 | 178,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1355,4 | 1500,4 | +145,0 | 110,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 22,9 | 7,6 | -15,3 | 33,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6119,5 | 2275,1 | -3844,4 | 37,2 |
| Административные платежи и сборы | 380,0 | 0 | -380,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1141,0 | 1220,5 | +79,5 | 107,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 169,2 | 125,5 | -43,6 | 74,2 |

По сравнению с 2021 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 52001,5 тыс. рублей или на 18,5 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 48684,3 тыс. рублей, по неналоговым доходам – на 3317,2 тыс. рублей.

## 3.1. Налоговые доходы бюджета района

За 2022 год в бюджет района поступило 310517,3 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 104,8 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило 14134,9 тыс. рублей налоговых платежей. В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2022 года по налогу на доходы физических лиц увеличены на 31077,7 тыс. рублей или 12,5 %, план по государственной пошлине – на 13,9 %, плановые назначения по налогам на совокупный доход снижены на 31,5 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 94,9 процента.

**Налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) поступил в сумме 294709,7 тыс. рублей или 105,0 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2021 года составил 123,7 процента. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 14161,7 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)** поступили в сумме 3593,7 тыс. рублей или 115,4 % от годового плана, темп роста к уровню 2021 года составил 118,4 процента.

**Доходы по налогам на совокупный доход** в целом поступили в сумме 4983,7 тыс. рублей, или 86,8 % утвержденных плановых назначений. Уровень поступлений по сравнению с 2021 годом составил 35,4 процента.

Снижение по указанной группе налогов по сравнению с прошлым периодом составило в абсолютном выражении 9090,3 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 4387,0 тыс. рублей в связи с отменой налога с 1 января 2021 года, а также по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы на сумму 4903,6 тыс. рублей (утрата права на применение налога крупным налогоплательщиком с 1 января 2022 года.

Показатели по *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в 2022 году имеют отрицательные значение (-)294,8 тыс. рублей. В 2021 году указанный налог поступил в сумме 4092,3 тыс. рублей.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил в сумме 329,4 тыс. рублей, или 100,0 % уточненного плана. Темп роста к уровню 2021 года составил 255,3 процента.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* в 2022 году поступил в сумме 4949,1 тыс. рублей, или 91,5 % уточненного плана. Темп роста к уровню 2021 года составил 50,2 процента.

Анализ поступлений **государственной пошлины** в 2022 году показал, что поступления составили 7230,3 тыс. рублей, или 103,6 % к уточненному годовому плану и 118 % к первоначально утвержденному плану. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 250,3 тыс. рублей. К уровню 2021 года поступления увеличились на 676,6 тыс. рублей.

### 3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Неналоговые доходы бюджета района составляют 21959,9 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,6 %, аналогично уровню 2021 года.

В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2022 года по неналоговым доходам увеличены на 6787,8 тыс. рублей или 44,7 %, в основном за счет увеличения плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности на сумму 3800,0 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 2088,4 тыс. рублей.

Темп роста к уровню 2021 года составил 117,8 процента. По сравнению с 2021 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 3317,2 тыс. рублей. При этом увеличение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 7376,0 тыс. рублей, а поступления от доходов от продажи материальных и нематериальных активов снизились на сумму 3844,4 тыс. рублей.

В 2022 году основным источником, формирующим неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 76,6 процента. В 2021 году основными показателями являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 50,7 % и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 32,8 процента.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в бюджет района в сумме 16830,8 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом поступления указанных доходов увеличилось на 78,0% или на 7376,0 тыс. рублей. Значительный рост сложился в основном в связи с уплатой задолженности и текущих платежей по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – на 6892,7 тыс. рублей, а также в связи с увеличением кадастровой стоимости отдельных земельных участков.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 2275,1 тыс. рублей или 103,2 % к уточненному плану, сверх утвержденных плановых назначений поступило 69,7 тыс. рублей. Снижение доходов к уровню 2021 года составило 3844,4 тыс. рублей или 62,8 %, в основном за счет поступлений по доходам от продажи земельных участков до разграничения в 2021 году.

**Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду)** поступили в сумме 1500,4тыс. рублей или 102,0 % к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом поступления указанных доходов увеличилось на 10,7 % или на 145,0 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с поступлением авансовых платежей за 2022 год ООО «Русь» по сроку уплаты не позднее 1 марта 2023 года.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 7,6 тыс. рублей или 100 % уточненного плана, первоначально поступления в бюджет не планировались. Темп роста к уровню 2021 года составил33,2 процента.

За 2022 год поступление **административных платежей и сборов** в бюджет района отсутствовало в связи изменением порядка зачисления платежей.

**Штрафы, санкции, возмещения ущерба** поступили в бюджет района в сумме 1220,5 тыс. рублей, или 104,7 % уточненного плана. Сверхплановые

поступления составили 54,8 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2021 года поступление штрафных санкций увеличилось на 79,5 тыс. рублей или на 7,0 процентов.

Плановые назначения по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** первоначально утверждены в сумме 0,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановый объем был увеличен до 130,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 125,5 тыс. рублей.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 754246,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 141144,7 тыс. рублей, или 18,7 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 895391,1 тыс. рублей.

Корректировка бюджета производилась на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области в объеме 132832,5 тыс. рублей, а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме 8312,2 тыс. рублей.

Фактически в отчетном году безвозмездные поступления составили 885184,1 тыс. рублей, или 117,4 % к прогнозному плану и 98,9 % от уточненного годового плана.

По сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 201220,3 тыс. рублей или 29,4 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, а также поступлений из бюджетов поселений.

Основные показатели бюджета в части безвозмездных поступлений в бюджет района представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

| Показатели бюджета | Первоначальный вариант бюджета (от 21.12.2021 № 6-168) | Уточненная редакция (от 29.12.2022 № 6-235) | Отклонение (гр. 3 – гр. 2) | Исполнено | % к уточн. плану | Стр-ра, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ***Безвозмездные поступления,*** | ***754246,4*** | ***895391,1*** | ***+141144,7*** | ***885184,1*** | ***98,9*** | ***100*** |
| в том числе: | | | | | | |
| дотации | 154936,0 | 162711,0 | +7775,0 | 162711,0 | 100,0 | 18,4 |
| субсидии | 86606,8 | 176707,7 | +90100,9 | 170297,3 | 96,4 | 19,2 |
| субвенции | 488955,1 | 517802,9 | +28847,8 | 516629,2 | 99,8 | 58,4 |
| Иные межбюджетные трансферты, в том числе: | 23748,5 | 38327,6 | +14579,1 | 35704,8 | 93,2 | 4,0 |
| *из областного бюджета* | *23748,5* | *30015,4* | *+6266,9* | *29207,5* | *97,3* | *3,3* |
| *из бюджетов поселений* | *0* | *8312,2* | *+8312,2* | *6497,3* | *78,2* | *0,7* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| организаций | | | | | | |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 164,1 | +164,1 | 164,1 | 100,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | -322,3 | 0 | -322,3 | 100,0 | 41,1 |

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции**. В 2022 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 58,4 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен на 99,8 %, в бюджет поступило субвенций на сумму 516629,2 тыс. рублей, что на 73767,6 тыс. рублей, или на 16,7 %, больше уровня 2021 года.

Рост поступлений к объему прошлого года отмечен по 4 видам субвенций. Наибольший рост сложился по субвенциям бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – на 62346,7 тыс. рублей.

*Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* поступили в сумме 488893,5 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования* поступили в сумме 4390,9 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* поступили в сумме 19730,4 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* поступили в сумме 3471,2 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* поступили в сумме 143,2 тыс. рублей.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района **дотации** составили 162711,0 тыс. рублей или 18,4 % общего объема безвозмездных поступлений. Уточненный план по дотациям выполнен на 100 %, темп роста к уровню 2021 года составил 114,6 процента.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* в 2022 году были выделены в сумме 125145,0 тыс. рублей, *дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* – 36318,0 тыс. рублей.

За 2022 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено **субсидий** на общую сумму 170297,3 тыс. рублей, или 96,4 % от уточненного плана, и в 2,5 раза больше чем 2021 году (на 101715,0 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 19,2 процентов.

Отмечено, что увеличение поступлений субсидий на 101715,0 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом произошло в основном за счет выделения дополнительных субсидий, которые не выделялись в 2021 году:

- *субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации* - 2 659,6 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

- *субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом* – 5 766,4 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

- *субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования* – 81 181,4 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 97,27%.

Кроме того по субсидиям, выделяемым как в 2021 году, так и в 2022 году, наблюдается следующее:

- *размер субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 2022 году* снизился на 4 850,5 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 80,2%.

- *размер субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"* увеличился в 4,7 раза (+184,6 тыс. рублей). Процент исполнения к плановому объему составляет 99,71%.

- *размер субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях* увеличился на 1 867,2 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 93,04%.

- *размер субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 2022 году* вырос на 751,8 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

- *размер субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры* увеличился на 972,0 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 100%.

- *размер прочих субсидий бюджетам муниципальных районов* вырос на 15 082,5 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 98,61%.

**Иные межбюджетные трансферты** в 2022 году поступили в сумме 35704,8 тыс. рублей или 93,2 % уточненного плана, темп роста к уровню 2021 года составил 118,0 процентов:

*Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* – 6497,3 тыс. рублей;

- *межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* – 1152,4 тыс. рублей;

*Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* – 22412,7 тыс. рублей;

*Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам* – 5642,4 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджет района в 2022 году поступали *доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в сумме 164,1 тыс. рублей, из которых осуществлен возврат в бюджет субъекта в сумме 322,3 тыс. рублей.

**3.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств бюджета района**

Прогнозные назначения по **налоговым и неналоговым доходам** бюджета района на 2022 год установлены 14 администраторам доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году осуществляли 14 администраторам доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2022 год составил 332477,2 тыс. рублей, или 104,4 % уточненного годового плана.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 92,3 % общего объема поступлений сформировано за счет доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области (в абсолютном выражении – 306919,3 тыс. рублей). На долю доходов, администрируемых Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района приходится 5,5 % (18232,4 тыс. рублей), Федеральным казначейством – 1,1 % (3593,7 тыс. рублей). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 1,1 % общего объема доходов, поступивших за 2022 год.

Поступление доходов бюджета района, администрируемых Федеральной налоговой службой выполнено на 104,7 % годового плана, темп роста к уровню 2021 года составил 118,6 процента. По остальным территориальным органам федеральной власти плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов также выполнены в соответствии с уточненным планом.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, выполнены на 100 % и выше всеми 2 администраторами.

В части доходов, администрируемых муниципальными органами Дятьковского муниципального района, стоит отметить Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района, который обеспечил поступление неналоговых доходов в объеме 18232,4 тыс. рублей или 100,2 % годового плана, объем доходов сохранился на уровне 2021 года.

Прогнозные назначения по неналоговым доходам, администрируемым органами местного самоуправления поселений, по двум администраторам доходов не исполнены: администрация Дятьковского района – 1,6%, Ивотская поселковая администрация – 40,4 %.

Прогнозные назначения объемов **безвозмездных поступлений** на 2022 год первоначально установлены 5 администраторам доходов в сумме 627919,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2022 году изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены 6 администраторам доходов в сумме 692767,5 тыс. рублей. Увеличение первоначального объема администрируемых безвозмездных поступлений составило 64847,9 тыс. рублей, или 10,3 процента.

Фактическое поступление администрируемых безвозмездных поступлений сложилось по 6 администраторам доходов – органам местного самоуправления Дятьковского района.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за 2022 год составило 683963,8 тыс. рублей, или 98,7 % утвержденного плана. По сравнению с 2021 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,8 процента.

Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет района за 2022 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

| Наименование администраторов доходов по безвозмездным поступлениям | Уточненный прогноз | Исполнено в 2022 году | % исполнения | Удельный вес, % | 2022 г. в % к 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 911 Администрация Дятьковского района | 71003,0 | 67153,3 | 94,6 | 7,6 | 131,5 |
| 912 Финансовое управление администрации Дятьковского района | 166997,5 | 166997,5 | 100,0 | 18,9 | 114,3 |
| 930 Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района | 6152,0 | 4526,4 | 73,6 | 0,5 | 314,8 |
| 940 Отдел культуры администрации Дятьковского района | 9409,1 | 9218,8 | 98,0 | 1,0 | 90,4 |
| 950 Отдел образования администрации Дятьковского района | 641825,5 | 637284,1 | 99,3 | 72,0 | 134,1 |
| 960 Контрольно-счетная палата Дятьковского района | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 0 | 100,0 |
| **Итого:** | **895391,1** | **885184,1** | **98,9** | **100** | **129,4** |

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые отделом образования администрации Дятьковского района – 637284,1 тыс. рублей, или 72,0 %, управлением финансов администрации Дятьковского района – 166997,5 тыс. рублей, или 18,9 процента.

Плановые назначения исполнены на 100 % по 2 администраторам, по остальным администраторам кассовое исполнение составило от 73,6 % до 99,3 процентов.

## 4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены расходы бюджета района в сумме 1036521,5 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Первоначально утвержденные расходы на 2022 год увеличены на 190893,2 тыс. рублей или 18,4 % и в окончательной редакции решения от 29.12.2022 № 6-238 составили 1227414,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета района на 2022 год, составили

1227414,7 тыс. рублей, что соответствует показателям утвержденного решением объема расходов.

Расходная часть бюджета района за 2022 год исполнена в сумме 1211930,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2021 годом объем расходов бюджета увеличился на 252845,4 тыс. рублей, или на 26,4 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2018-2022 годы представлена в следующей таблице.

| **Годы** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения, %** | **Темп роста к пред. году, %** |
|---|---|---|---|
| 2022 | 1211930,7 | 98,7 | 126,4 |
| 2021 | 959085,2 | 98,9 | 109,0 |
| 2020 | 879870,6 | 96,7 | 106,3 |
| 2019 | 827939,5 | 98,5 | 104,5 |
| 2018 | 794874,8 | 99,7 | 107,2 |

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы бюджета района увеличились на 52,5 процента.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2022 году производили 7 главных распорядителей бюджетных средств:

-Дятьковский районный Совет народных депутатов;

-Администрация Дятьковского района;

-Финансовое управление администрации Дятьковского района;

-Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района;

-Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района;

-Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района;

-Контрольно-счетная палата Дятьковского района.

Исполнение расходной части бюджета согласно ст. 87 Бюджетного кодекса РФ произведено в соответствии со сводным реестром расходных обязательств. Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Направление бюджетных средств на финансирование организаций, не являющимися бюджетополучателями, на банковские депозиты, на приобретение различных активов с целью их последующей продажи, осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц не установлено.

**4.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

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

тыс. рублей

| Наименование разделов | Рз | Утверждено на 2022 год | Уточненный план 2022 год | Исполнено в 2022 году | % исполнения | Исполнено в 2021 году | % исполнения к 2021 году |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Общегосударственные вопросы | 01 | 79931,1 | 82444,7 | 80544,1 | 97,7 | 71678,1 | 112,4 |
| Национальная оборона | 02 | 4707,3 | 4980,5 | 4980,5 | 100,0 | 4501,3 | 110,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5565,3 | 5757,5 | 5655,9 | 98,2 | 3818,4 | 148,1 |
| Национальная экономика | 04 | 8705,6 | 11355,6 | 10118,8 | 89,1 | 5184,2 | 195,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 11907,8 | 16760,7 | 12586,8 | 75,1 | 15233,7 | 82,6 |
| Образование | 07 | 737540,9 | 898497,4 | 892993,4 | 99,4 | 695530,2 | 128,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 78218,8 | 82023,7 | 80623,4 | 98,3 | 73737,0 | 109,3 |
| Социальная политика | 10 | 48806,3 | 51139,3 | 49993,0 | 97,8 | 41052,6 | 121,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 54203,9 | 67882,9 | 67862,3 | 99,9 | 40811,6 | 166,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 2159,3 | 351,6 | 3251,6 | 100,0 | 1664,3 | 21,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 4775,0 | 6220,8 | 6220,8 | 100,0 | 5874,0 | 105,9 |
| **Всего** | | **1036521,5** | **1227414,7** | **1211930,7** | **98,7** | **959085,3** | **126,4** |

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 1211930,7 тыс. рублей, что соответствует 98,7 % уточненного годового плана. Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 15484,0 тыс. рублей, в относительном на 1,3 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,1 до 24,9 процента.

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2021 годом произошло по 9 разделам бюджета, уменьшение по 2 разделам.

Увеличение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составило 95,2 %, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 66,3 %, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 48,1 %, по разделу 07 «Образование» - 28,4 %, по разделу 10 «Социальная политика» - 21,8 %, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 12,6 %, по разделу 02 «Национальная оборона» - 10,6 %, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 9,3%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Значительно снизились расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 78,9 % - в связи с погашением в отчетном периоде коммерческих кредитов. Снижение расходов по подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 17,4 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 73,7 %, 08 «Культура, кинематография» - 6,7 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,6 % , 11 «Физическая культура и спорт» - 5,6 %, 10 «Социальная политика» - 4,1 % на долю которых в совокупности приходится 96,7 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета района в сумме 80544,1 тыс. рублей, что составляет 97,7 % к плану. К уровню 2021 года расходы выросли на 12,4 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022** | **Кассовое исполнение 2022 год** | **Процент исполнения, %** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | | **82444,7** | **80544,1** | **97,7** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1360,2 | 1360,2 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 47822,0 | 46974,9 | 98,2 |
| Судебная система | 01 | 05 | 157,0 | 143,2 | 91,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и | 01 | 06 | 14379,4 | 13501,7 | 93,9 |

| Наименование | Рз | Пр | Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 | Кассовое исполнение 2022 год | Процент исполнения, % |
|---|---|---|---|---|---|
| таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | | | | | |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 18726,1 | 18564,2 | 99,1 |

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 91,2 до 100 процентов.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Первоначальный план утвержден в сумме 2000,0 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении администрации Дятьковского района (71,7 %) и финансового управления администрации Дятьковского района (14,1 %).

**Раздел 02 «Национальная оборона»** представлен одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и включает в себя расходные обязательства федерального бюджета по предоставлению субвенций городским и сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету (на оплату труда с начислениями специалистов) в сумме 4980,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плану. К уровню 2021 года расходы увеличились на 10,6 процентов.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы **по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2022 году произведены по одному подразделу 03 09 «Гражданская оборона» и составили 5655,9 тыс. рублей или 98,2 % уточненного плана. Средства направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района в сумме 4439,6 тыс. рублей, организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 33,8 тыс. рублей, комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования в сумме 102,1 тыс. рублей, создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций в сумме 919,9 тыс. рублей, совершенствование системы профилактики правонарушений

и усиление борьбы с преступностью в сумме 160,5 тыс. рублей. К уровню 2021 года расходы по разделу увеличились на 48,1 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 10118,8 тыс. рублей, или 89,1 % от утвержденных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» – 60,5 % и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 30,5 %, или 6124,8 тыс. рублей и 3090,1 тыс. рублей соответственно. Темп роста к уровню 2021 года по разделу составил 195,2 процента. Увеличение расходов произошло в основном за счет роста расходов по подразделу 04 08 «Транспорт».

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022** | **Кассовое исполнение 2022 год** | **Процент исполнения, %** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Национальная экономика** | **04** | | **11355,6** | **10118,8** | **89,1** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 282,5 | 261,2 | 92,4 |
| Водные ресурсы | 04 | 06 | 194,9 | 194,9 | 100,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 6989,1 | 6124,8 | 87,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 3385,1 | 3090,2 | 91,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 504,0 | 447,8 | 88,8 |

Наименьший процент исполнения 87,6 % сложился по подразделу 04 08 «Транспорт». Средства в сумме 1984,1 тыс. рублей направлены на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок. Кроме того, в 2022 году произведены расходы в сумме 4141,7 тыс. рублей на приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта (объект «Капитальный ремонт кассово-диспетчерского пункта в г.Дятьково Брянской области», приобретение и установка системы видеонаблюдения для КДП).

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» средства в сумме 261,2 тыс. рублей или 92,4 % уточненного плана направлены на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования

и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области.

По подразделу 04 06 «Водные ресурсы» средства в сумме 194,9 тыс. рублей или 100 % от плана направлены на мероприятие по содержанию, текущему и капитальному ремонту и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» средства в сумме 3090,2 тыс. рублей или 91,3 % уточненного плана межбюджетными трансфертами направлены в бюджеты сельских поселений на содержание автомобильных дорог местного значения и не использованы в полном объеме в связи с поступлением акцизов в конце финансового года.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» средства в сумме 447,8 тыс. рублей или 88,8 % уточненного плана использованы на реализацию переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере градостроительной деятельности, а также по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (93,4 %) и КУМИ администрации Дятьковского района (6,6 %).

Расходы **раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетом муниципального района исполнены в сумме 12586,8 тыс. рублей, что составило 75,1 % к плановым назначениям. По отношению к 2021 году расходы уменьшились на 17,4 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022** | **Кассовое исполнение 2022 год** | **Процент исполнения, %** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | | **16760,7** | **12586,8** | **75,1** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 4785,3 | 3241,0 | 67,7 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1473,8 | 875,3 | 59,4 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 247,0 | 246,3 | 99,7 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 10254,7 | 8224,2 | 80,2 |

Структура раздела в 2022 году следующая: по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 65,3 % (средства в сумме 8224,2 тыс. рублей направлены на мероприятие по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения - услуги по проведению строительного контроля при строительстве: "Реконструкция

системы водоснабжения в д. Чернятичи Дятьковского района Брянской области", а также на выполнение работ по объекту: «Реконструкция системы водоснабжения в д.Чернятичи Дятьковского района Брянской области»), расходы по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» - 25,7 % (основное мероприятие на сумму 2890,2 тыс. рублей – реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством), по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 7,0 % (на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 174,1 тыс. рублей, на реализацию переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом – 701,1 тыс. рублей), по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 2,0 % (на мероприятие «Реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в сумме 246,3 тыс. рублей).

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (65,3 %) и КУМИ администрации Дятьковского района (34,7 %).

Расходы **по разделу 07 «Образование»** составили 892993,4 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану. К уровню 2021 года расходы увеличились на 28,4 процента.

| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022** | **Кассовое исполнение 2022 год** | **Процент исполнения, %** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Образование** | **07** | | **898497,4** | **892993,4** | **99,4** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 237805,1 | 237591,8 | 99,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 540095,0 | 535506,1 | 99,1 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 91688,0 | 91048,1 | 99,3 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 3013,8 | 3013,8 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 25895,5 | 25833,5 | 99,8 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 535506,1 тыс. рублей, или 60,0 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 237591,8 тыс. рублей, или 26,6 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 03 «Дополнительное образование

детей» – 91048,1 тыс. рублей, или 10,2 процента. На другие подразделы приходится 3,2 % расходов.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 2 главных распорядителей средств бюджета: отдел образования администрации Дятьковского района (92,9 %), отдел культуры администрации Дятьковского района (7,1 %).

Расходы **раздела 08 «Культура, кинематография»** в 2022 году исполнены в сумме 80623,4 тыс. рублей, что составило 98,3 % к уточненному годовому плану. Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показал, что по сравнению с 2021 годом объем расходов вырос на 9,3 процента.

Бюджетные ассигнования распределены по двум подразделам: 08 01 «Культура» в сумме 77476,8 тыс. рублей, или 98,2 % уточненного плана, и 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 3146,6 тыс. рублей, или 99,3 % годовых назначений.

Расходы в полном объеме отражены у главного распорядителя бюджетных средств - отдел культуры администрации Дятьковского района.

Расходы **по разделу 10 «Социальная политика»** составили 49993,0 тыс. рублей или 97,8 % к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022** | **Кассовое исполнение 2022 год** | **Процент исполнения, %** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Социальная политика** | **10** | | **51139,3** | **49993,0** | **97,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 8189,7 | 8189,7 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 158,4 | 158,4 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 42577,9 | 41460,7 | 97,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 213,3 | 184,3 | 86,4 |

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 2,6 до 13,6 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» – 82,9 % общего объема расходов раздела. В рамках указанного подраздела произведена закупка жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 19730,4 тыс. рублей, а также реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 4304,5 тыс. рублей.

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем публичных нормативных социальных выплат гражданам составил 18246,6 тыс. рублей или 36,4 процентов.

Исполнение расходов бюджета района по разделу 10 «Социальная политика» в 2022 году осуществляли два главных распорядителей средств бюджета: администрация Дятьковского района (91,2 %), отдел образования администрации Дятьковского района (8,8 %).

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 67862,3 тыс. рублей, что составило 99,97 % к уточненному годовому плану. К уровню 2021 года расходы увеличились на 66,3 процента.

Расходы произведены по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 35482,3 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана, по подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 29030,0 тыс. рублей или на 99,9 %, по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» - 3,4 тыс. рублей или на 100 процентов.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году осуществляла администрация Дятьковского района.

Расходы **по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 351,6 тыс. рублей исполнены в сумме 351,6 тыс. рублей, или на 100,0 % и направлены на оплату процентов за пользование коммерческими кредитами.

В сравнении с 2021 годом отмечено снижение расходов – на 1312,7 тыс. рублей, или на 78,9 процента. Значительное уменьшение расходов связано с погашением в отчетном периоде коммерческих кредитов.

Исполнение расходов бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

По **разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** в 2022 году расходы исполнены в объеме 6220,8 тыс. рублей, или 100 процентов. По сравнению с отчетными данными 2021 года увеличение расходов составило 5,9 %, или 346,8 тыс. рублей.

Расходы раздела представлены 2 подразделами: 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 2775,0 тыс. рублей и направлены на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, 14 02 «Иные дотации» – 3445,8 тыс. рублей – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

В 2022 году межбюджетные отношения по расходам бюджета Дятьковского района регулировались Бюджетным кодексом РФ, Законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2022 год.

Перечисление в бюджеты городских и сельских поселений межбюджетных трансфертов осуществлялось ежемесячно в пределах сумм, утвержденных решением о бюджете района для соответствующего городского и сельского поселения, входящего в состав Дятьковского района.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

**В разрезе видов расходов бюджетной классификации** направления использования бюджетных средств за 2022 год представлены в таблице.

| **Наименование** | **Вр** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение 2022 год, тыс. рублей** | **Процент исполнения, %** | **Удельный вес** |
|---|---|---|---|---|---|
| Расходы на выплату персоналу | 100 | 88996,8 | 88173,0 | 99,1 | 7,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 30313,2 | 25735,6 | 84,9 | 2,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 32664,9 | 31740,5 | 97,2 | 2,6 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 30236,0 | 28004,6 | 92,6 | 2,3 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 13215,0 | 12920,0 | 97,8 | 1,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1029423,8 | 1022794,2 | 99,4 | 84,4 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 351,6 | 351,6 | 100,0 | 0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 2213,5 | 2211,3 | 99,9 | 0,2 |
| **Итого расходов:** | | **1227414,7** | **1211930,7** | **98,7** | **100,0** |

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 91,7 % всех расходов, или 1110967,2 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 84,4 % или 1022794,2 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 7,3 % или 88173,0 тыс. рублей.

**4.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства**

Согласно приложению 9 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского

муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» исполнение бюджета в 2022 году осуществлялось в рамках 6 муниципальных программ и 3 подпрограмм.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 1222363,3 тыс. рублей, или 99,6 % расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования в сумме 1024206,2 тыс. рублей, или 83,8 % общих расходов бюджета района, утвержден по двум муниципальным программам:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)» - 190175,7 тыс. рублей или 15,6 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы) – 834030,5 тыс. рублей или 68,2 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 1206879,4 тыс. рублей, что составляет 98,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

| **Наименование программы** | **МП** | **Утверждено на 2022 год, тыс. рублей** | **Уточненный план 2022 год, тыс. руб.** | **Кассовое исполнение за 2022 год, тыс. рублей** | **% исполнения** | **Исполнено в 2021 году, тыс. рублей** | **% исполнения к 2021 году** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024)» | 11 | 171150,9 | 193411,2 | 190175,7 | 98,3 | 140821,9 | 135,1 |
| «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024)» | 12 | 18516,3 | 18530,3 | 17652,7 | 95,3 | 17565,1 | 100,5 |
| «Чистая вода на 2019-2024 годы» | 13 | 8224,2 | 10254,7 | 8224,2 | 80,2 | 13123,7 | 62,7 |
| «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024)» | 30 | 11015,9 | 15176,3 | 12921,7 | 85,1 | 8360,1 | 154,6 |
| «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024)» | 40 | 136889,2 | 145584,4 | 143874,6 | 98,8 | 124194,4 | 115,9 |
| «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024)» | 50 | 685418,2 | 839406,4 | 834030,5 | 99,4 | 649608,8 | 128,4 |
| **Всего** | | **1031214,7** | **1222363,3** | **1206879,4** | **98,7** | **953674,0** | **126,6** |

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Чистая вода на 2019-2024 годы» - 80,2 % от плановых назначений.

Оценка эффективности муниципальных программ в 2022 году осуществлялась отделом экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района в соответствии с Постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 г. № 900 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района» путем сопоставления 138 плановых показателей их фактическим значениям.

Администрация в 2022 году являлась ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

| **№п.п.** | **Наименование мероприятия муниципальной программы** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района | 53907,1 | 52852,4 | 98,0 |
| 2 | Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста | 8377,9 | 8369,9 | 99,9 |
| 3 | Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям | 8018,4 | 8018,1 | 100,0 |
| 4 | Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков | 64109,5 | 64088,9 | 99,9 |
| 5 | Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне | 135,9 | 135,9 | 100,0 |
| 7 | Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками | 1984,1 | 1984,1 | 100,0 |
| 8 | Реализация мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Дятьковском районе | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Реализация мероприятий, | 1,4 | 1,4 | 100,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей | | | |
| 10 | Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения | 1187,3 | 1186,4 | 99,9 |
| 11 | Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений | 3385,1 | 3090,2 | 91,3 |
| 12 | Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 4980,5 | 4980,5 | 100,0 |
| 13 | Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 33757,1 | 32800,3 | 97,2 |
| 14 | Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных | 255,5 | 234,2 | 91,7 |
| 15 | Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи | 423,4 | 423,4 | 100,0 |
| 16 | Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий | 4304,5 | 4304,5 | 100,0 |
| 17 | Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия | 157,0 | 143,2 | 91,2 |
| 18 | Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи | 29,2 | 29,2 | 100,0 |
| 19 | Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения | 42,2 | 42,2 | 100,0 |
| 20 | Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов | 5005,0 | 4140,7 | 82,7 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта | | | |
| 22 | Региональный проект «Спорт – норма жизни (Брянская область)» | 3350,0 | 3350,0 | 100,0 |
| | Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2022-2024 годы)» | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере развития сельского хозяйства | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | | **193411,2** | **190175,7** | **98,3** |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)» составил 193411,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 190175,7 тыс. рублей, что составляет 98,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2021 года на 49353,8 тыс. рублей или на 35,1 %; уровень исполнения по сравнению с 2021 годом в 2022 году увеличился на 2,1 процентных пункта.

Из 19 исполненных мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 11 мероприятиям, по 3 мероприятиям исполнение сложилось выше среднего показателя по муниципальной программе, по 5 мероприятиям – ниже среднего показателя.

Финансовое управление в 2022 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы)»

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

| **№п.п.** | **Наименование мероприятия муниципальной программы** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики | 12309,4 | 11431,9 | 92,9 |
| 2 | Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами | 6220,8 | 6220,8 | 100,0 |
| **Итого** | | **18530,3** | **17652,7** | **95,3** |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами

Дятьковского района (2022-2024 годы)» составил 18530,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 17652,7 тыс. рублей, что составляет 95,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 87,6 тыс. рублей или на 0,5 %; уровень исполнения по сравнению с 2021 в 2022 году уменьшился на 3,9 процентных пункта.

Из 2 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по мероприятию «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», по мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики» исполнение составило 92,9 процента.

Администрация Дятьковского района в 2022 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Чистая вода» на 2019-2024 годы».

Программа предусматривает одно мероприятие Региональный проект «Чистая вода» (Брянская область): бюджетные назначения – 10254,7 тыс. рублей, кассовое исполнение – 8224,2 тыс. рублей, или 80,2 процентов.

КУМИ администрации Дятьковского района в 2022 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

| **№п.п.** | **Наименование мероприятия муниципальной программы** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения | 9122,1 | 8460,7 | 92,8 |
| 2 | Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения | 6027,2 | 4434,0 | 73,6 |
| 3 | Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)» | 27,0 | 27,0 | 100,0 |
| **Итого** | | **15176,3** | **12921,7** | **85,1** |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)» составил 15176,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы

произведены в сумме 12921,7 тыс. рублей, что составляет 85,1 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 4561,6 тыс. рублей или на 54,6 %, уровень исполнения по сравнению с 2021 в 2022 году снизился на 4,3 процентных пункта.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 3 мероприятий муниципальной программы, процент исполнения составил от 73,6 до 100 процентов.

Отдел культуры администрации Дятьковского района в 2022 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

| **№п.п.** | **Наименование мероприятия муниципальной программы** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Создание условий для участия граждан в культурной жизни | 2964,3 | 2941,6 | 99,2 |
| 2 | Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни | 77734,9 | 76547,7 | 98,5 |
| 3 | Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей | 55191,3 | 54881,7 | 99,4 |
| 4 | Реализация мер государственной поддержки работников культуры | 374,8 | 374,5 | 99,9 |
| 5 | Поддержка отрасли культуры | 375,9 | 375,9 | 100,0 |
| 6 | Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения | 862,5 | 672,5 | 78,0 |
| 7 | Региональный проект «Культурная среда» | 8080,8 | 8080,8 | 100,0 |
| **Итого** | | **145584,4** | **143874,6** | **98,8** |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)» составил 145584,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы составили 143874,6 тыс. рублей, что соответствует 98,8 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2021 года на 19680,2 тыс. рублей или на 15,9 %; уровень исполнения по сравнению с 2021 в 2022 году ниже на 1,2 процентных пункта.

Из 7 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные

ассигнования в полном объеме по 2 мероприятиям, по остальным мероприятиям процент исполнения сложился от 78,0 до 99,9 процента.

Отдел образования администрации Дятьковского района в 2022 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

| **№п.п.** | **Наименование мероприятия муниципальной программы** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района | 484198,3 | 484136,2 | 99,99 |
| 2 | Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей | 252597,6 | 249568,0 | 98,8 |
| 3 | Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи | 190,8 | 190,8 | 100,0 |
| 4 | Реализация мер государственной поддержки работников образования | 4528,1 | 4528,1 | 100,0 |
| 5 | Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи | 2751,8 | 2751,8 | 100,0 |
| 6 | Региональный проект «Успех каждого ребенка» | 6124,0 | 6124,0 | 100,0 |
| 7 | Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)» | 1152,4 | 1152,4 | 100,0 |
| 8 | Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)» | 87738,4 | 85454,1 | 97,4 |
| | Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2022-2024 годы)» | | | |
| 1 | Повышение безопасности дорожного движения | 125,0 | 125,0 | 100,0 |
| **Итого** | | **839406,4** | **834030,5** | **99,4** |

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)» составил 839406,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы в целом, составили 834030,5 тыс. рублей (99,4 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям).

Произведенные в 2022 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2021 года на 184421,7 тыс. рублей или на 28,4 %; уровень исполнения соответствует

показателям 2021 года.

Из 9 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 7 мероприятиям, по 2 мероприятиям исполнение сложилось на уровне 97,4 и 98,8 процента.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2022 году 5 программ имеют эффективность выше плановой, 1 программа – плановую, все программы признаются целесообразными для реализации.

Отмечено, что в сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Дятьковского района за 2022 год при оценке эффективности реализации муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)» учтен показатель (индикатор) подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2022-2023 годы)» «Производство зерна товаропроизводителями района» с плановым значением 6 тыс. тонн и фактическим значением 7,49 тыс. тонн, значение которого достигнуто в 2022 году. Финансирование и реализация мероприятия, выполнение которого характеризуется вышеуказанными показателями, в 2022 году не осуществлялось.

В связи с чем, проведение оценки достижения целевого значения показателя и оценки исполнения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия, выполнение которого характеризуется указанным показателем, и включение указанного показателя в сводный годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Дятьковского района за 2022 год является некорректным.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2022 год главных распорядителей средств бюджета района, Контрольно-счетной палатой Дятьковского района рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5051,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В 2022 году в составе муниципальных программ осуществлялась реализация 7 региональных проектов:

| **Наименование регионального проекта** | **ОМ** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| Региональный проект «Спорт – норма жизни (Брянская область)» | P5 | 3350,0 | 3350,0 | 100,0 |
| Региональный проект «Чистая вода» | F5 | 10254,7 | 8224,2 | 80,2 |
| Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)» | ZA | 27,0 | 27,0 | 100,0 |
| Региональный проект «Культурная среда» | A1 | 8080,8 | 8080,8 | 100,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Региональный проект «Успех каждого ребенка» | E2 | 6124,0 | 6124,0 | 100,0 |
| Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)» | EB | 1152,4 | 1152,4 | 100,0 |
| Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)» | ZB | 87738,4 | 85454,1 | 97,4 |
| **Итого:** | | **116727,3** | **112412,5** | **96,3** |

В целом на реализацию 7 региональных проектов использованы средства в сумме 112412,5 тыс. рублей или 96,3 % годового плана. На 100 % выполнены 5 региональных проектов, по 2 проектам исполнение сложилось на 97,4 и 80,2 процента.

В рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни (Брянская область)» на сумму 3350,0 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений приобретен автобуса в МАУ СШ «Электрон» Дятьковского района.

Реализация национального проекта «Чистая вода» осуществлялась в рамках одноименной муниципальной программы. Средства в сумме 8224,2 тыс. рублей или 80,2 % уточненного плана израсходованы на мероприятие по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения - услуги по проведению строительного контроля при строительстве: «Реконструкция системы водоснабжения в д. Чернятичи Дятьковского района Брянской области», а также на выполнение работ по объекту: «Реконструкция системы водоснабжения в д.Чернятичи Дятьковского района Брянской области».

В рамках регионального проекта «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)» на сумму 27,0 тыс. рублей или 100% плана проведена подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ.

В рамках регионального проекта «Культурная среда» произведен капитальный ремонт здания с устройством вентиляции, капитальный ремонт здания с установкой окон «Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дятьковская детская хореографическая школа» Дятьковского района Брянской области» на сумму 8080,8 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана.

Средства в сумме 6124,0 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений направлены на мероприятие по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (капитальный ремонт спортзала МАОУ Любохонская СОШ Дятьковского района Брянской области) в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка».

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)» средства в сумме 1152,4 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений направлены на проведение мероприятий по обеспечению

деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Средства в сумме 85454,1 тыс. рублей или 97,4 % уточненного плана использованы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт Дятьковской СОШ №3) в рамках регионального проекта «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)».

Анализ исполнения **бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства** в Дятьковском районе в 2022 году выявил следующее.

Первоначально в бюджете района объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности Дятьковского муниципального района утвержден в сумме 26424,0 тыс. рублей, уточненный план составил 30236,0 тыс. рублей. По итогам 2022 года исполнение сложилось в сумме 28004,6 тыс. рублей или 92,6 % уточненного плана.

| **Наименование объектов/мероприятий** | **РзПр** | **Бюджетные назначения, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение, тыс. рублей** | **Процент исполнения** |
|---|---|---|---|---|
| Разработка ПСД на реконструкцию системы водоснабжения | 05 02 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Реконструкция системы водоснабжения в д. Чернятичи | 05 05 | 10254,7 | 8224,2 | 80,2 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 10 04 | 19931,3 | 19730,4 | 99,0 |
| **Итого:** | | **30236,0** | **28004,6** | **92,6** |

## 5. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности подготовлены 7 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета Дятьковского района.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам:

доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета Дятьковского района, установленные решением о бюджете Дятьковского района на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в бюджет Дятьковского района и бюджетной росписью по главному администратору средств бюджета Дятьковского района,

и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Дятьковского района;

доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района за 2022 год на соответствие требованиям 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 (далее – Инструкция № 191н), и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено следующее.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Администрацией Дятьковского района в отчете об исполнении бюджета района за 2022 год.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году осуществляли 14 администраторам доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Главным администратором источников финансирования дефицита являлось финансовое управление администрации Дятьковского района.

Исполнение расходов бюджета района в 2022 году осуществлялось 7 главными администраторами средств бюджета Дятьковского района и подведомственными им 43 учреждениями, в том числе 1 казенным, 22 бюджетными и 20 автономными. По сравнению с 2021 годом количество учреждений не изменилось, вместе с тем в 2022 году в МАУ ФСК «Олимп» образовано новое структурное подразделение «Дворец спорта в г.Дятьково Брянской области».

Муниципальные бюджетные и автономные учреждения Дятьковского района подведомственны 3 главным распорядителям бюджета Дятьковского района, в том числе:

администрации Дятьковского района (3 автономных учреждения);

отделу образования администрации Дятьковского района (13 бюджетных и 17 автономных учреждений);

отделу культуры (9 бюджетных учреждений).

Администрация Дятьковского района также исполняет функции и полномочия учредителя в отношении 1 казенного учреждения – МКУ ЕДДС Дятьковского района.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дятьковского района количество главных распорядителей средств бюджета Дятьковского района, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 7 единиц.

Информация об исполнении расходной части бюджета района в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств бюджета района представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование показателя | Вед. | Кассовое исполнение за 2021 год | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 2022 год | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста 2022/ 2021 году, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Дятьковский районный Совет народных депутатов | 910 | 1496,3 | 1360,2 | 1360,0 | 100,00 | 90,9 |
| Администрация Дятьковского района | 911 | 155481,0 | 204855,6 | 199589,7 | 97,4 | 128,4 |
| Финансовое управление администрации Дятьковского района | 912 | 17676,2 | 18792,0 | 17914,5 | 95,3 | 101,3 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района | 930 | 8360,1 | 15224,8 | 12970,2 | 85,2 | 155,1 |
| Отдел культуры администрации Дятьковского района | 940 | 124226,2 | 145600,2 | 143890,3 | 98,8 | 115,8 |
| Отдел образования администрации Дятьковского района | 950 | 649710,5 | 839422,1 | 834046,2 | 99,4 | 128,4 |
| Контрольно-счетная палата Дятьковского района | 960 | 2134,8 | 2159,8 | 2159,6 | 100,0 | 101,2 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **959 085,2** | **1 227 414,7** | **1 211 930,7** | **98,7** | **126,4** |

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 1211930,7 тыс. рублей, или 98,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов бюджета Дятьковского района исполнили 3 главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2022 году приходится 97,2 % всех расходов бюджета Дятьковского района:

отдел образования администрации Дятьковского района – 834 046,2 тыс. рублей, доля расходов – 68,8 процентов;

администрация Дятьковского района – 199 589,7 тыс. рублей, доля расходов – 16,5 процентов;

отдел культуры администрации Дятьковского района – 143 890,3 тыс. рублей, доля расходов – 11,9 процентов.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 2 главными распорядителями, выше среднего значения исполнения бюджета района (98,7 %) расходы исполнены 2 главными распорядителями, ниже – 3 главными распорядителями.

Общий объем неисполненных назначений составил 15484,0 тыс. рублей, что соответствует 1,3 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на едином счете бюджета Дятьковского района составил 19400,0 тыс. рублей, в том числе остаток неисполненных целевых средств – 295,0 тыс. рублей (средства дорожного фонда), что составило 1,5 % остатка средств на счете бюджета района.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2023 года кредиторская задолженность по доходам муниципальных органов и казенного учреждения составила 1544,7 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечено сокращение объема указанной задолженности на 81,2 процента. Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 905,3 тыс. рублей, или 58,6 % общего объема кредиторской задолженности по доходам.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность по доходам отсутствует.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода отсутствует.

Остаток по счету 3 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» по состоянию на 1 января 2023 года составил 2734,6 тыс. рублей, из них: денежные средства, поступившие на счет эскроу в соответствии с условиями договора участия в долевом строительстве с целью предоставления жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 2580,0 тыс. рублей; денежные средства, поступившие во временное распоряжение в целях обеспечения гарантийных обязательств по контрактам – 154,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность перед муниципальными органами и казенным учреждением по состоянию на 1 января 2023 года составила 2926743,1 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечен рост объема дебиторской задолженности на 17,7 процента.

Основной объем дебиторской задолженности сложился по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации» – 2221515,5 тыс. рублей, или 75,9 % общего объема задолженности, что обусловлено отражением в составе дебиторской задолженности начисленных доходов будущих периодов в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

По счету 1 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 1 января 2023 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 590496,3 тыс. рублей, или 20,2 % общего объема дебиторской задолженности, в связи с начислением доходов по долгосрочным договорам аренды земельных участков, до окончания сроков их действия и отнесения на доходы будущих периодов.

По счету 1 205 61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» дебиторская задолженность, возникающая при предоставлении межбюджетных трансфертов, составила 94440,5 тыс. рублей, или 3,2 % общего объема задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность в сумме арендных платежей от операционной аренды за весь срок пользования объектом в составе доходов будущего периода, отраженная по счету 1 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», на 01 января 2023 года составила 12710,9 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема дебиторской задолженности.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2023 года просроченная дебиторская задолженность по доходам составила 37,0 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом года на 4,0 тыс. рублей, или на 9,8 процента. Просроченная дебиторская задолженность в полном объеме сложилась по счету 1 205 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» связи с неоплаченной задолженностью, образовавшейся в результате проведения мероприятий по государственному контролю (надзору) за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг ФАС России.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района отмечено наличие расходов по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», по которому отражаются расходы на уплату неустойки (пеней, штрафов) по государственным контрактам, выплату компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, возмещение морального вреда, возмещение судебных издержек истцам и другие, что характеризует неэффективное использование находящихся в распоряжении КУМИ бюджетных средств, в размере 16,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района на конец 2022 года составила 3310,3 тыс. рублей, из них по выплатам – 984,6 тыс. рублей, по доходам – 2325,7 тыс.

рублей. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность сократилась на 2922,5 тыс. рублей, или на 46,9 процентов, что обусловлено отсутствием задолженности по платежам в бюджеты по деятельности по муниципальному заданию, объем которой на начало отчетного периода составил 2123,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в полном объеме сложилась по приносящей доход деятельности и носит текущий характер.

Остаток по счету 3 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», поступившие во временное распоряжение в целях обеспечения гарантийных обязательств по контрактам, по состоянию на 1 января 2023 года составил 8,0 тыс. рублей по приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района на конец отчетного периода составила 2854543,2 тыс. рублей. В сравнении с задолженностью на конец аналогичного периода прошлого финансового года дебиторская задолженность выросла на 26,1 процента.

По видам финансового обеспечения дебиторская задолженность муниципальных учреждений сложилась следующим образом: субсидии на выполнение муниципального задания – 2422620,9 тыс. рублей, рост за отчетный период составил 19,4 %, в связи с начислением доходов будущих периодов согласно заключенным соглашениям по субсидиям на выполнение муниципального задания, просроченная задолженность отсутствует; субсидии на иные цели – 429816,4 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась на 85,5 процента, просроченная задолженность отсутствует; по приносящей доход деятельности – 2105,9 тыс. рублей, по отношению к прошлому отчетному периоду объем задолженности сократился на 4,0%, просроченная задолженность отсутствует.

Основной объем задолженности сложился по счету 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 2423241,2 тыс. рублей, или 84,9 % общего объема задолженности.

Отмечен рост в 3,9 раза объема дебиторской задолженности по выплатам в отчетном периоде, что в основном связано с увеличением кассовых расходов по авансовым платежам за коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений отмечено наличие расходов учреждений, подведомственных Отделу образования администрации Дятьковского района, на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в размере 29,4 тыс. рублей, что характеризует неэффективное использование собственных средств, находящихся в их распоряжении.

Учреждениями, подведомственными администрации Дятьковского района и Отделу культуры администрации Дятьковского района, направлены средства на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах,

законодательства о страховых взносах в размере 1,4 тыс. рублей и 0,6 тыс. рублей соответственно, что также характеризует неэффективное использование собственных средств.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции № 191н отмечены отдельные замечания по заполнению Пояснительной записки (ф. 0503160) и представленных отдельных форм отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Указанные замечания по результатам проведенной внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района и в целом годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2022 год.

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

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет района был утвержден сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета района включены остатки денежных средств бюджета района по состоянию на 01.01.2022 года в размере 13669,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2022 год, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5730,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | Утвержденный план | Уточненный план | Кассовое исполнение |
|---|---|---|---|
| **Кредиты коммерческих банков** | **0** | **-24000,0** | **-24000,0** |
| получение | 24000,0 | 0 | 0 |
| погашение | -24000,0 | -24000,0 | -24000,0 |
| **Бюджетные кредиты** | **0** | **24000,0** | **24000,0** |
| получение | 0 | 24000,0 | 24000,0 |
| погашение | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0** | **13669,4** | **-5730,6** |
| **ИТОГО ИСТОЧНИКОВ** | **0** | **13669,4** | **-5730,6** |

В течение 2022 года с целью погашения долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде бюджетных кредитов от кредитных организаций в сумме 24000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению исполнены в объеме 24000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по источникам, из них погашение кредитов коммерческих банков составило 24000,0 тыс. рублей или 100 % плана.

По результатам исполнения бюджета района изменение остатков средств на счете бюджета района составило (-)5730,6 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета района остаток средств на счете бюджета района на конец года по сравнению с остатком на начало 2022 года увеличился на 5730,6 тыс. рублей и составил 19400,0 тыс. рублей.

**7. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района в 2022 году**

В соответствии со ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением районного Совета народных депутатов на очередной финансовый год и на плановый период.

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2023 года утвержден в сумме 24000,0 тыс. рублей.

Согласно «Отчету о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2022 год» муниципальный долг на 01.01.2023г. составляет 24000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют бюджетные кредиты.

Динамика отношения муниципального долга к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в течение 5-ти лет представлена в таблице.

| **Наименование** | **01.01.2019** | **01.01.2020** | **01.01.2021** | **01.01.2022** | **01.01.2023** |
|---|---|---|---|---|---|
| Установленный объем доходов бюджета | 61371,5 | 63997,3 | 68600,8 | 67804,8 | 62590,3 |
| Объем мун. долга | 26000,0 | 25000,0 | 25000,0 | 24000,0 | 24000,0 |
| % к установленному объему доходов бюджета | 42,4 | 39,1 | 36,4 | 35,4 | 38,3 |

По итогам исполнения бюджета района за 2022 год муниципальный внутренний долг Дятьковского района составил 38,3 % объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что выше уровня 2022 года на 2,9 процентных пункта.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем муниципального долга Дятьковского района не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

В ходе исполнения бюджета Дятьковского муниципального района за 2022 год выполнены показатели, установленные муниципальной программой «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы). Согласно сводному годовому отчету об итогах реализации и оценке эффективности муниципальных программ Дятьковского района, индикаторы реализации муниципальной программы сложились следующим образом: отношение объема муниципального долга по состоянию на 1 января к общему годовому объему доходов бюджета Дятьковского района (без учета утверждённого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составило 38,3 % (показатель, утвержденный программой, ≤ 50,0 процента).

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2022 году не представлялись.

### 7.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году составили 351,6 тыс. рублей или 0,05% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2021 году доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,32 процента.

По сравнению с 2021 годом объем указанных расходов уменьшился на 1312,7 тыс. рублей, или на 78,9 процентных пункта.

## 8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2022 год утвержден в сумме 1500,0 тыс. рублей (ст.81 Бюджетного кодекса РФ).

Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2022 год составлял 0,1 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда местной администрации не может превышать 3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда местной администрации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению местной администрации.

Средства резервного фонда администрации Дятьковского района в 2022 году расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дятьковского района.

Уточненный план резервного фонда администрации Дятьковского района в 2022 году составил 20,0 тыс. рублей и соответствует фактическим расходам.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по распоряжениям администрации района выделено 20,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 2 гражданам, пострадавшим от пожара.

## 9. Выводы

9.1. Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 21.12.2021 № 6-168 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2022 год:

по доходам – 1 036 521,5 тыс. рублей,

по расходам – 1 036 521,5 тыс. рублей,

без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 8 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 1 213 745,3 тыс. рублей;

по расходам – 1 227 414,7 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета – 13 669,4 тыс. рублей.

За 2022 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1217661,3 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода. Расходы бюджета района в 2022 году составили 1211930,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % плановых назначений. По итогам исполнения бюджета района в 2022 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 5730,6 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.2. За 2022 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1217661,3 тыс. рублей, что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода и 126,3 % объема доходов, поступивших в 2021 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 253221,8 тыс. рублей.

Собственные доходы поступили в сумме 332477,2 тыс. рублей или 104,4 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 52001,5 тыс. рублей или на 18,5%, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 48684,3 тыс. рублей, по неналоговым доходам – на 3317,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы составили 310517,3 тыс. рублей или 93,4 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 88,6 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 21959,9 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,6 %,

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 составили 885184,1 тыс. рублей, или 117,4 % к прогнозному плану и 98,9 % от уточненного годового плана. По сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 201220,3 тыс. рублей или 29,4 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, а также поступлений из бюджетов поселений.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 162711,0 тыс. рублей или 18,4 %, субсидии – 170297,3 тыс. рублей или 19,2%, субвенции - 516629,2 тыс. рублей или 58,4 %, иные межбюджетные трансферты – 35704,8 тыс. рублей или 4,0 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2022 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 27,3%, что ниже уровня прошлого года на 1,8 процентного пункта.

9.3. Расходная часть бюджета района за 2022 год исполнена в сумме 1211930,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2021 годом объем расходов бюджета увеличился на 252845,4 тыс. рублей, или на 26,4 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 73,7 %, 08 «Культура, кинематография» - 6,7 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,6 % , 11 «Физическая культура и спорт» - 5,6 %, 10 «Социальная политика» - 4,1 % на долю которых в совокупности приходится 96,7 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 91,7 % всех расходов, или 1110967,2 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 84,4 % или 1022794,2 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 7,3 % или 88173,0 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 1222363,3 тыс. рублей, или 99,6 % расходов бюджета района.

По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 1206879,4 тыс. рублей, что составляет 98,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5051,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

9.4. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2022 году по распоряжениям выделено 20,0 тыс. рублей.

9.5. В соответствие с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2022 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5730,6 тыс. рублей.

9.6. Согласно отчету о состоянии муниципального долга района за 2022 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 года составляет 24000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют бюджетные кредиты.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 351,6 тыс. рублей или 0,05 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

9.7. Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2022 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

## 10. Предложения

10.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2022 год в Дятьковский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2022 год».

10.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2022 год в администрацию Дятьковского района с предложениями:

10.2.1. главным администраторам доходов бюджета района принять меры по повышению качества администрирования и прогнозирования доходов бюджета района;

10.2.2. главным распорядителям средств бюджета района:

принять меры по обеспечению эффективного, своевременного и в полном объеме исполнения расходов бюджета района, в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета;

принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий региональных проектов, реализуемых в рамках муниципальных программ;

оценку эффективности реализации муниципальных программ осуществлять на основании показателей, достижение которых запланировано в отчетном периоде;

усилить контроль за освоением бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

принять меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения;

обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностями, в том числе в подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждениях;

усилить контроль за принятием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями расходных обязательств, соответствующих объемам финансового обеспечения;

обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями 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;

обеспечить контроль за составлением подведомственными учреждениями бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Председатель Н.Б. Булаева