

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Брянская область

Контрольно-счетная палата Мглинского района

243220 г. Мглин, пл. Советская д.6. тел.(48339)2-11-51 E-mail:palata-mglin@mail.ru

30.11.2023г.

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Мглинского района», утвержденным Решением районного Совета народных депутатов от 29.09.2021г. № 6-166, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 марта 2013 года № 1, пунктом 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 30 декабря 2022 года № 11.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля над организацией исполнения бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года.

Анализ исполнения доходов бюджета Мглинского муниципального района

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет Мглинского муниципального района исполнен по доходам в сумме 298481,0 тыс. руб., или 67,1 % к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 276066,7 тыс. руб., или 59,7 % к утвержденным расходам, с профицитом в сумме 22414,3 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы снизились на 6307,3 тыс. руб., снижение составило 2,1%.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,2%, что выше показателя соответствующего периода прошлого года на 2,8%. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,8%.

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

Собственные доходы бюджета муниципального района в сравнении с соответствующим отчетным периодом 2022 года увеличились на 8,4 %, объём безвозмездных поступлений снизился на 5,9 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 84054,0 руб., или 77,2 % к утвержденному годовому плану.

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 83,9% - 70519,5 тыс. руб.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2023года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, единый сельскохозяйственный налог. На их долю приходится 95,3 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет муниципального района в сумме 53677,0 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 72,6 %, доля в налоговых доходах составляет 76,1 %. Сумма поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2022 года увеличилась на 17,2%.

Акцизы по подакцизным товарам - поступление за 9 месяцев 2023 года исполнено на 84,2 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 20,0%.

В целом поступления акцизов составили 14096,1 тыс. руб., что примерно на уровне аналогичного периода 2022 года.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет в отчетном периоде в сумме 2035,1 тыс. руб., что почти в три раза ниже уровня поступлений аналогичного периода прошлого года. Годовые плановые назначения исполнены на 81,0%. В структуре налоговых доходов их доля составляет 2,9%, в том числе:

Единый сельскохозяйственный налог – 2,1%;

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,8 %.

Неналоговые доходы бюджета Мглинского муниципального района

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 13534,5 тыс. руб., в структуре собственных доходов бюджета это составляет 16,1 %. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 15,9 %. Поступления составили 2150,2 тыс. руб., из них:

доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 1698,7 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений – 451,5 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 6,0 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 812,8 тыс. руб., или 1464,5 % плановых назначений. Увеличение уровня доходов к уровню соответствующего периода 2022 года составило 779,6 тыс. рублей (2022г.- 33,2 тыс. руб.)

Из общего объема поступлений плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 100% поступлений, в том числе:

плата за размещение отходов производства и потребления – 806,0 тыс. руб.;

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами- 6,8 тыс. руб.;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) составили 9774,4 тыс. руб., или 101,8% планового показателя.

Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 214427,0 тыс. руб., или 63,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (227845,2 тыс. руб.) общий объем безвозмездных поступлений снизился на 5,9 %, или на 13418,2 тыс. руб.

Объем полученных **дотаций** составляет 57490,7 тыс. руб., или 77,3 % плановых назначений.

За 9 месяцев 2023 года **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** поступили в объеме 47204,4 тыс. руб., или 77,3 % от годового плана.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 10286,3 тыс. руб., или 77,3% плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года (9 месяцев 2022 года – 29913,5 тыс. руб.) общий объем дотации уменьшился в 2,9 раза .

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 109806,8 тыс. руб., или 70,1% годового плана.

Наибольшую долю в общей сумме субвенций занимают:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования - 95260,6 тыс. руб. или 86,7 % общего объема субвенций;

Субсидии по итогам 9 месяцев 2023 года бюджету муниципального района предоставлены в сумме 37501,5 тыс. руб., 52,1 % из них составляют субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования района, 13,6 % - субсидии на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило 9627,9 тыс. руб., 7583,3 тыс. руб. направлено на выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных учреждений образования.

Общий **объём расходов**, утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов о бюджете муниципального района на 2023 год, составляет 462324,7 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года составило 276066,7 тыс. руб., что соответствует 59,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года (284954,1 тыс. руб.) расходы составили 96,9%.

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2023 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	Исполнено, %
Общегосударственные вопросы	01	29178,1	44024,1	27982,8	63,6
Национальная оборона	02	1267,5	2011,6	1407,1	69,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2166,6	4039,8	2611,0	64,6
Национальная экономика	04	3043,9	29995,2	6286,4	21,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	15474,3	6705,5	6157,2	91,8
Охрана окружающей среды	06	0	483,4	101,6	21,0
Образование	07	176956,9	298941,2	181129,3	60,6
Культура, кинематография	08	34100,8	45543,9	28564,4	65,6
Социальная политика	10	17196,2	23210,5	15143,5	65,2
Физическая культура и спорт	11	4978,0	7914,6	5423,8	68,5
Межбюджетные трансферты	14	591,8	1454,9	1260,6	86,6
ИТОГО:		284954,1	462324,7	276066,7	59,7

Исполнение расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 07 «Образование», 01 «Общегосударственные

вопросы», 08 «Культура, кинематография», 10 « Социальная политика», с удельным весом в общем объеме расходов 62,1 %; 10,2 %; 11,9%, 6,0%, соответственно).

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» (21,0%).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 27982,8 тыс. руб., или 63,6 % к расходам, утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 10,2%. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 г. (29178,1 тыс. руб.) на 1195,3 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 1407,1 тыс. руб., или 69,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года (1267,5 тыс. руб.) составил 111,4%. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,5 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года составили 2611,0 тыс. руб., или 64,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года (2166,6 тыс. руб.) на 444,4 тыс. руб. Удельный вес расходов в структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,9 %.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года сложилось в объеме 6286,4 тыс. руб., или 21,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 2,3%. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года (3043,9 тыс. руб.) на 3242,5 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» 3336,2 тыс. руб., или 53,1%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года составили 6157,2 тыс. руб. или 91,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2022 года (15474,2 тыс. руб.) отмечено снижение расходов почти в 2 раза.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года составили 181129,3 тыс. руб., или 60,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Доля расходов в общей структуре расходов районного бюджета составила 65,6%. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года (176956,9 тыс. руб.) 102,3%.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы бюджета муниципального района с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 45543,9 тыс. руб. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 28564,4 тыс. рублей, или 65,6%.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,3%. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года (34100,8 тыс. рублей) составил 83,8%.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 23288,7 тыс. руб., или 67,1 % утвержденных годовых назначений, 81,5% расходов по разделу.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета Мглинского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 15143,4 тыс. руб., или 65,2 % к утвержденным ассигнованиям.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов составила 5,5 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 2052,8 тыс. руб.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 5423,8 тыс. руб., или 68,5 % утвержденных бюджетных ассигнований, что выше уровня аналогичного периода 2022 года на 445,8 тыс. руб.

Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,0%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1260,6 тыс. руб., что соответствует 86,6% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре расходов бюджета составляет 0,5%.

Объем расходов межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился в 2,1 раза. (9 месяцев 2022г.- 591,8 тыс. рублей тыс. руб.).

Дефицит бюджета муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 № 6-293 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принят сбалансированный бюджет.

С внесением изменений в бюджетную роспись дефицит бюджета муниципального района изменился и утвержден в сумме 17714,3 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

В соответствии с представленным администрацией Мглинского района отчетом, бюджет муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 22414,3 тыс. руб.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района включены:

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в сумме 17714,3 тыс. рублей.

Резервный фонд местных администраций

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 № 6-293 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем **резервного фонда** на 2023 год утвержден в сумме 100,0 тыс. руб. Кассовое исполнение ассигнований за 9 месяцев 2023 года отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года позволяет сделать вывод, что отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Мглинского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Мглинского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в администрацию Мглинского района.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в Мглинский районный Совет народных депутатов

Председатель Контрольно-счётной палаты
Мглинского района



Л.В. Чуприк

Контрольно-счетная палата
Мглинского района