

# 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

Контрольно-счетная палата  
Мглинского района

Мглинский районный Совет  
народных депутатов  
Администрация Мглинского  
района

### Заключение

#### Контрольно-счетной палаты Мглинского района на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2023 год

30 апреля 2024 года

г. Мглин

**Основание для проведения внешней проверки:** пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2024 год, утвержденного Приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 декабря 2023 года № 16, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 157 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате Мглинского района, утвержденное решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 № 6-166, Стандарт внешнего государственного финансового контроля 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 27.12.2016 года № 36. Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета Мглинского муниципального района, а также о порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета «Мглинского муниципального района и его внешней проверки», утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 12.11.2014 года № 5-30 (в редакции Решений Мглинского районного Совета народных депутатов от 26.10.2016г.№5-27,от 20.12.2016г. №5-39, от 25.10.2017г. №5-317) .

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам экспертно-аналитических мероприятий и экспертизы годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, представленного в Контрольно-счетную палату. Перечень документов, представленных администрацией Мглинского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата  
Мглинского района

## 2. Основные показатели исполнения консолидированного бюджета Мглинского района.

Консолидированный бюджет Мглинского района за 2023 год исполнен:  
по доходам – 606664,9 тыс. руб. или 92,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 97,7 %;

по расходам – 594507,6 тыс. руб., или 86,3 % плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 94,9%;

с профицитом – 12157,3 тыс. руб.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Мглинского района в период 2021-2023 годов, представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей			2023/2022 году, %
			утверждено	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	457038,9	620765,1	657988,0	606664,9	92,2	97,7
налоговые и неналоговые доходы	133596,7	144457,1	145734,2	149602,9	102,7	103,6
Безвозмездные поступления	323442,2	476308,0	514583,1	457062,0	88,8	96,0
Расходы	448360,5	626638,4	688631,7	594507,6	86,3	94,9
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	8678,4	-5863,3	-30643,7	12157,3		

Основными доходами, которыми в 2023 году обеспечено формирование налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц, поступило 86515,8 тыс. руб., что составляет 57,8 % в объеме налоговых и неналоговых доходов;
- акцизы по подакцизным товарам – 22168,8 тыс. руб. или 14,8%;
- земельный налог – 13327,8 тыс. руб. или 8,9%;
- налог на имущество физических лиц – 4983,6 тыс. руб. или 3,3%;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 11054,7 тыс. руб. или 7,4%.

Удельный вес пяти обозначенных доходных источников составляет 92,3% общего объема налоговых и неналоговых доходов, следовательно, на долю остальных доходов приходится лишь 7,7%.

За 2023 год в консолидированный бюджет района поступило налога на доходы физических лиц в размере 86515,8 тыс. руб., в том числе в бюджет муниципального района – 78454,1 тыс. руб., в бюджеты поселений – 8061,7 тыс. руб. Процент исполнения годовых назначений составил 106,2 % (+ 5 073,1 тыс. руб.). К уровню 2022 года рост составил 112,7% или + 9733,2 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в консолидированный бюджет района

поступили в сумме 22168,8 тыс. руб., в том числе в бюджет муниципального района – 19484,3 тыс. руб., в бюджеты поселений – 2684,4 тыс. руб. Процент исполнения годовых назначений составил 113,4 %. К уровню 2022 года рост поступлений составил 322,2 тыс. руб. Это связано с увеличением налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин.

Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачислено 200,5 тыс. руб., при плановых назначениях 1280,0 тыс. руб. К уровню 2022 года поступления сократились на 883,2 тыс. руб.

Единого сельскохозяйственного налога зачислено в консолидированный бюджет района в сумме 2705,9 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 65,2%. К уровню 2022 года поступления снизились на 6304,1 тыс. руб.

Налога на имущество физических лиц поступило за 2023 год в бюджеты поселений в объеме 4983,6 тыс. руб., при плане 4985,7 тыс. руб. Годовой план выполнен на 99,9% (-2,1 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2022 года составил 100,4%.

Земельного налога поступило в бюджеты поселений в объеме 13 327,8 тыс. руб. при плановых назначениях 15304,9 тыс. руб. Процент исполнения годовых назначений составил 87,1%. К уровню 2022 года увеличение составило 240,2 тыс. руб.

Государственной пошлины поступило в консолидированный бюджет района в сумме 989,2 тыс. руб., в том числе в бюджет муниципального района – 984,2 тыс. руб., в бюджеты поселений – 5,0 тыс. руб. Исполнены бюджетные назначения на 90,5%. К уровню 2022 года снижение поступлений составило 201,2 тыс. руб.

За 2023 год поступило неналоговых доходов в консолидированный бюджет района в сумме 18816,4 тыс. руб., в том числе в бюджет муниципального района зачислено – 16283,5 тыс. руб. или 86,5% от общего объема неналоговых доходов, в бюджеты поселений зачислено – 2532,9 тыс. руб. или 13,5%. Удельный вес неналоговых поступлений в объеме налоговых и неналоговых доходов составил 12,6%.

Доходов от арендной платы за землю зачислено в бюджет района в объеме 3912,1 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 114,0%. Удельный вес данного доходного источника в объеме неналоговых доходов составил 20,8%. К уровню 2022 года поступления сократились на 273,3 тыс. руб.

Доходов от сдачи в аренду муниципального имущества получено в размере 721,1 тыс. руб., в том числе в бюджет муниципального района зачислено 616,9 тыс. руб., в бюджеты поселений – 104,2 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 103,6 % (+12,7 тыс. руб.). Удельный вес данного доходного источника в объеме неналоговых доходов составил 3,8%.

За 2023 год зачислено в бюджет муниципального района 1836,4 тыс. руб. в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду при плане 1355,5 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 135,5%.

По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов поступления составили 106,4 тыс. руб., данные доходы были получены как возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского и сельских поселений поступило в бюджет района 11054,7 тыс. руб., в том числе в бюджет муниципального района зачислено 10619,4 тыс. руб., в бюджеты поселений 435,3 тыс. руб. Процент исполнения плановых назначений – 99%.

В консолидированный бюджет района поступило за 2023 год штрафов в размере 930,5 тыс. руб. при плане 899,8 тыс. руб. в том числе в бюджет муниципального района зачислено 818,4 тыс. руб., в бюджеты поселений – 112,1 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 103,4%.

За 2023 год в консолидированный бюджет района поступило прочих неналоговых доходов в сумме 255,2 тыс. руб., том числе в бюджет муниципального района зачислено 255,2 тыс. руб.

За отчетный период в консолидированный бюджет района поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов в объеме 457062,0 тыс. руб.; в том числе:

- дотации – 94689,2 тыс. руб.;
- субсидии – 191366,9 тыс. руб.;
- субвенции – 161296,2 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты – 12050,7 тыс. руб.;
- прочие безвозмездные поступления – 322,3 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – -2663,3 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета в целом носят социальную направленность, т.к. приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. Объем расходов на финансирование данных отраслей за 2023 год составил 332839,2 тыс. руб., или 56,0 % в общем объеме расходов бюджета района.

По разделу 01 "Общегосударственные вопросы" расходы консолидированного бюджета района составили 49340,2 тыс. руб., профинансированы на 72,3 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета района 8,3 %,

в том числе:

по подразделу 01 02 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" исполнение составило - 1738,6 тыс. руб., профинансированы расходы на содержание главы района на 99,3 % к уточненному плану;

по подразделу 01 03 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" исполнение составило - 781,4 тыс. руб., профинансированы расходы на содержание аппарата управления районного Совета народных депутатов на 82,8 % к уточненному плану;

по подразделу 01 04 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" исполнение

составило - 33564,2 тыс. руб., расходы на содержание администрации района и администраций поселений профинансированы на 65,5 % к уточненному плану;

по подразделу 01 05 "Судебная система" исполнение составило 1,3 тыс. руб., профинансированы на 100 %, расходы за счет субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

по подразделу 01 06 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" исполнение составило - 6144,5 тыс. руб., расходы на содержание контрольно-счетной палаты (883,8 тыс. руб.) и финансового отдела администрации района (4956,0 тыс. руб.) профинансированы на 98,6 % к уточненному плану;

по подразделу 01 11 "Резервные фонды" из-за отсутствия непредвиденных и чрезвычайных ситуаций бюджетные ассигнования резервных фондов в объеме 78,5 тыс. руб. остались неиспользованными;

по подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы" исполнение составило - 7110,2 тыс. руб., расходы профинансированы на 93,8 % к уточненному плану, из них:

- расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом администрации района - 1672,6 тыс. руб.;

- расходы на уплату членских взносов в ассоциацию муниципальных образований - 78,0 тыс. руб.;

- расходы на содержание МБУ "МФЦ в Мглинском районе" - 4 691,1 тыс. руб.;

По разделу 02 00 "Национальная оборона" расходы консолидированного бюджета района составляют 1436,9 тыс. руб., это переданные полномочия по ведению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы профинансированы на 100%, удельный вес их в общих расходах бюджета составляет 0,2 %.

По разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" расходы по консолидированному бюджету района составили 4677,8 тыс. руб., расходы профинансированы на 95,1 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 0,8 %,

в том числе:

по подразделу 03 09 "Гражданская оборона" исполнение составило - 267,1 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 310,6 тыс. рублей.

по подразделу 03 10 "Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность" исполнение составило - 4406,8 тыс. руб.,

По разделу 04 "Национальная экономика" расходы в общем объеме консолидированного бюджета района составили 66284,5 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года в 1,8 раза (2022 год - 120 778,0 тыс. рублей). Расходы профинансированы на 85,8 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 11,2 %;

в том числе:

по разделу 04 05 "Сельское хозяйство и рыболовство" исполнение составило 240,0 тыс. руб. или 52,5 % к плановым назначениям;

по подразделу 04 08 "Транспорт" расходы на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, составили 4212,3 тыс. руб., или 88,2 % к плановым назначениям.

по подразделу 04 09 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" исполнение составило - 42832,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года в 2,5 раза (2022 год - 105 342,2 тыс. руб.), или 81,4 % к плановым назначениям, из них расходы за счет субсидий из областного бюджета на ремонт дорог составили 17266,3 тыс. руб.

По разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" расходы в общем объеме консолидированного бюджета района составили 139730,0 тыс. руб., или 97,6 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 23,5 %,

в том числе:

по подразделу 05 01 "Жилищное хозяйство" расходы составили - 150,7 тыс. руб., или 41,1 % к плановым назначениям,

по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили - 117775,4 тыс. руб., или 99,8 % к плановым назначениям,

по подразделу 05 03 "Благоустройство" расходы составили - 16652,5 тыс. руб., или 84,8 % к плановым назначениям.

по подразделу 05 05 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" расходы на реконструкцию водопроводной сети в н.п. Высокое Мглинского района Брянской области составили - 5151,4 тыс. руб. (фед. б-т - 5048,8 тыс. руб., обл. б-т - 51,1 тыс. руб., б-т района - 51,5 тыс. руб.), или 100 % к плановым назначениям.

По разделу 07 "Образование" расходы в общем объеме консолидированного бюджета района составили 260374,1 тыс. руб., или 82,7 % к уточненному плану. Расходы на образование составляют наибольшую долю в структуре расходов консолидированного бюджета района - 43,8 %,

в том числе:

по подразделу 07 01 "Дошкольное образование" на содержание детских дошкольных учреждений района направлено 33076,8 тыс. руб., что составляет или 99,4 % к запланированным бюджетным ассигнованиям,

по подразделу 07 02 "Общее образование" расходы на общее образование за 2023 год составили 183063,2 тыс. руб., или 77,3 % к уточненному плану,

из них:

по подразделу 07 03 "Дополнительное образование детей" расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей составили 10 117,1 тыс. руб., или 99,1 % к уточненному плану,

по подразделу 07 07 "Молодежная политика и оздоровление детей" расходы на мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей составили - 37,7 тыс. руб. или 63,5 % к уточненному плану.

по подразделу 07 09 "Другие вопросы в области образования" расходы в отрасли образование составили - 33979,3 тыс. руб. или 99,3 % к уточненному плану.

По разделу 08 "Культура" расходы в общем объеме консолидированного бюджета района составили 46 542,6 тыс. руб., или 99,2 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 7,4 %, в том числе:

по подразделу 08 01 "Культура" расходы за отчетный период в отрасли культура составили – 33016,2 тыс. руб. или 98,05 % к уточненному плану, по подразделу 08 04 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии составили 7408,5 тыс. руб. что составляет 96,9 % к уточненному плану,

По разделу 10 "Социальная политика" расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 21198,2 тыс. руб., или 85,1 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета района составляет 3,6 %,

в том числе:

по подразделу 10 01 "Социальная политика" расходы в области пенсионного обеспечения составили – 5339,5 тыс. руб., профинансированы на 100,0 % к уточненному плану;

по подразделу 10 03 "Социальное обеспечение населения" расходы составили - 36, 7 тыс. руб., профинансированы на 51,5 % к уточненному плану.

по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» расходы составили – 15803,7 тыс. руб. или 81,2 % к уточненному плану,

По разделу 11 " Физическая культура и спорт " расходы в общем объеме консолидированного бюджета района составили 10942,2 тыс. руб. или 99,3 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 1,8 %, в том числе:

по подразделу 11 01 "Физическая культура" расходы по содержанию физкультурно - оздоровительного комплекса «Мечта» составили 7710,7 тыс. руб., и профинансированы на 99,4 % к плановым назначениям,

по подразделу 11 02 "Массовый спорт" расходы на мероприятия в области спорта и физической культуры составили – 3231,5 тыс.

руб., профинансированы на 99,0 % к плановым назначениям.

## **2. Анализ исполнения бюджет Мглинского муниципального района за 2023 год**

Основные параметры бюджета Мглинского муниципального района на 2023 год утверждены Решением Мглинского Совета народных депутатов от 16.12.2022 № 6-293 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с прогнозируемым объёмом доходов в сумме 430120,8 тыс. руб. и расходов в сумме 430120,8 тыс. руб.

Собственные доходы без учета финансовой помощи запланированы в сумме 103821,5 тыс. руб., или 24,1 % от утвержденных доходов бюджета. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов запланированы в сумме 326299,3 тыс. руб., или 75,9 % к общему объему доходов. Соответствие принципу открытости, определенному

Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета в официальном печатном издании «Муниципальный вестник».

В течение 2023 года в бюджет муниципального района 5 (пять) раз вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений, в окончательной редакции основные характеристики бюджета на 2023 год утверждены по доходам в сумме 475236,4 тыс. руб. или 110,5 % к первоначально утвержденному бюджету, по расходам в сумме 493839,1 тыс. руб. или 114,8 % к первоначально утвержденным назначениям. Дефицит бюджета утвержден в сумме 18602,6 тыс. руб. Единственным источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах по учету бюджетных средств на начало финансового года.

### 3. Анализ исполнения бюджета по доходам

По итогам года доходная часть бюджета Мглинского муниципального района исполнена в сумме 425710,4 тыс. руб., или 89,6 % к уточненным плановым назначениям, расходная 407098,3 тыс. руб., или 88,2 % к плановым назначениям. По итогам 2023 года бюджет муниципального района исполнен с профицитом в объёме 18612,1 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам бюджет исполнен в объёме 116831,5 тыс. руб., или 105,0 % плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 7975,9 тыс. руб., или на 7,3%.

Динамика поступления собственных доходов представлена в таблице:

Годы	Поступление собственных доходов бюджета муниципального района, тыс. руб.	Темп прироста (снижения), %
2014	45 381,9	-20,7
2015	61 474,9	35,5
2016	72 387,1	17,8
2017	76 454,2	5,7
2018	71219,6	-6,8
2019	80406,6	12,9
2020	81862,0	1,8
2021	97843,7	19,5
2022	108855,6	11,3
2023	116831,5	6,8

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают, налоговые доходы, на их долю приходится 84,7 %, неналоговые доходы составляют 15,3 % собственных доходов бюджета.

Доходная база в отчетном периоде сформирована, в основном, за счет трех доходных источников:

- налог на доходы физических лиц – 78454,1 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района составляет – 67,1%;

- акцизы на подакцизные товары (продукцию), произведенные на территории Российской Федерации – 19484,3 тыс. руб., или 16,7 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 10619,4 тыс. руб., или 9,1 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;

Удельный вес трех обозначенных доходных источников составляет 92,9 % от объема собственных доходов.

Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сложился по следующим доходным источникам:

- налогу на доходы физических лиц на 8887,8 тыс. руб., или на 13,89 %;
- акцизам по подакцизным товарам на 281,2 тыс. руб., или на 1,5 %;
- доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 3294,3 тыс. руб., или на 39,6 %;
- плате за негативное воздействие на окружающую природную среду на 1385,6 тыс. рублей, или на 307,4 %.

Выполнение годовых плановых назначений по налоговым доходам составило 105,0%

За 2023 год в бюджет Мглинского муниципального района Брянской области поступило налога на доходы физических лиц в размере 78454,1 тыс. руб., процент исполнения годовых назначений составил 106,1 %. К уровню 2022 года рост составил 13,4% или 8887,8 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет района поступили в сумме 19484,3 тыс. руб. Процент исполнения годовых назначений составил 115,2 %. К уровню 2022 года рост поступлений составил 281,2 тыс. руб.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступления составили 1625,3 тыс. руб. К уровню 2022 года увеличение составило 94,9 тыс. руб.

Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачислено 200,5 тыс. руб., при плановых назначениях 1280,0 тыс. руб. К уровню 2022 года поступления сократились на 883,2 тыс. руб.

Единого сельскохозяйственного налога зачислено в бюджет района в сумме 1530,4 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 61,5%. К уровню 2022 года поступления снизились на 3967,0 тыс. руб.

Государственной пошлины поступило в бюджет муниципального района – 984,2 тыс. руб. Исполнены бюджетные назначения на 90,5%. К уровню 2022 года снижение поступлений составило 200,7 тыс. руб.

За 2023 год неналоговых доходов в бюджет Мглинского муниципального района Брянской области зачислено 17908,9 12373,7 тыс. руб. Удельный вес неналоговых поступлений в объеме налоговых и неналоговых доходов составил 15,3%.

Доходов от арендной платы за землю зачислено в бюджет Мглинского муниципального района Брянской области в объеме 2285,9 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 110,0%. Удельный вес данного доходного источника в объеме неналоговых доходов составил 14,0%. К уровню 2022 года поступления сократились на 211,4 тыс. руб.

Доходов от сдачи в аренду муниципального имущества получено в размере 616,9 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 103,8%. Удельный вес данного доходного источника в объеме неналоговых доходов составил 3,8%.

За 2023 год зачислено в бюджет муниципального района 1836,4 тыс. руб. в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду при плане 1355,5 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 135,5%.

Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского и сельских поселений поступило в бюджет Мглинского муниципального района Брянской области 10619,4 тыс. руб. Процент исполнения плановых назначений – 100,2%.

Доходов, получаемые в виде арендной, либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества поступило в бюджет Мглинского муниципального района Брянской области 2902,9 тыс. руб. Процент исполнения плановых назначений – 108,4%.

За 2023 год бюджет муниципального района поступило платежей за пользование природными ресурсами 1836,4 тыс. руб., 135,5% утвержденных бюджетных назначений.

В бюджет Мглинского муниципального района Брянской области поступило за 2023 год штрафов в размере 818,4 тыс. руб. при плане 787,8 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 103,9%.

В 2023 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации первоначально были запланированы в доходной части бюджета муниципального образования «Мглинский район» в объеме 326299,3 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 10,3 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 363976,3 тыс. руб. По безвозмездным поступлениям бюджет муниципального района исполнен в объеме 308878,9 тыс. руб., или 84,9 % к плану, к уровню 2022 года на 135,7 % (2022 г - 277330,0,тыс. руб.), увеличение составило 31548,9 тыс. руб., удельный вес указанных поступлений составил 72,6 % в доходах бюджета Мглинского муниципального района Брянской области за 2023 год.

Безвозмездные поступления имеют следующую структуру (в общем объеме доходов):

**Дотации – 30,7 % или 94689,2 тыс. руб.,**

в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 61088,0 тыс. руб.;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 32801,2 тыс. руб.,
- прочие дотации – 800,0 тыс. руб.

**Субсидии – 13,0 % или 40183,1 тыс. руб.,**

в том числе:

- субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности,

занятий физкультурой и спортом в образовательных организациях – 5384,1 тыс. рублей.

- субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 5099,9 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 20474,2 тыс. руб.;
- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3183,9 тыс. руб.;
- субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 4 000,0 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 673,1 тыс. руб.;
- субсидии на поддержку отрасли культура – 221,4 тыс. руб.;
- прочие субсидии – 1146,5 тыс. руб.;

**Субвенции – 52,2 % или 161296,3 тыс. руб.,**

в том числе:

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 147897,4 тыс. руб.;
- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1436,9 тыс. руб.;
- субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 1,3 тыс. руб.;
- субвенции на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования – 635,6 тыс. руб.;
- субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 11325,1 тыс. руб.;
- **иные межбюджетные трансферты – 4,1 % или 12710,4 тыс. руб.;**
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 85,0 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1058,9 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 10 060,8 тыс. руб.;
- прочие межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление передаваемых полномочий по первичному воинскому учету на

территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти – 574,7 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 802,0 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты на подготовку проектов межевания земельных участков и проведения кадастровых работ – 129,0 тыс. руб.

Данные основных показателей и исполнения доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведены в таблице:

**Основные показатели исполнения доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений  
Мглинского муниципального района**

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Структура, %	Бюджет 2023 года (уточн.) (тыс. руб.)	Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	% исполнения (к уточн.)	Структура, %	Темп роста к пред. году, %	(+,-) к прошлому году (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>108855,6</b>	<b>23,5</b>	<b>111260,1</b>	<b>116831,5</b>	<b>105,0</b>	<b>27,4</b>	<b>107,3</b>	<b>7975,9</b>
Налог на доходы физических лиц	69566,3	14,9	73975,3	78454,1	106,1	67,1	112,8	8887,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	19203,2	4,1	16908,4	19484,3	115,2	16,7	101,5	281,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-62,5		3769,3	1625,3	43,1	1,4		1687,8
Единый сельскохозяйственный налог	5506,4	1,2	2489,3	1530,4	61,5	1,3	27,8	-3976,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1083,7	0,2	1280,0	200,5	15,7	0,2	18,5	-883,2
Государственная пошлина	1184,9	0,2	1088,0	984,2	90,5	0,8	83,1	-200,7

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	3117,3	0,7	2678,2	2902,9	108,4	2,5	61,0	-214,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	450,8	0,1	1355,5	1836,4	135,5	1,6	407,4	1385,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	165,0	0,09	100,0	106,4	104,4	0,1	64,5	-58,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8312,7	1,8	10597,6	10619,4	100,2	9,1	127,7	2306,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	351,2	0,07	787,8	818,4	103,9	0,7	233,0	468,2
Прочие неналоговые доходы	-11,7		0,00	0,00				
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>354786,4</b>	<b>76,5</b>	<b>363976,3</b>	<b>308878,9</b>	<b>84,9</b>	<b>49,1</b>	<b>87,1</b>	<b>-45907,5</b>
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	105192,6	22,5	94689,2	94689,2	100,0	30,7	90,0	-10503,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	162201,2	34,7	165720,4	161296,3	97,3	52,2	99,4	-904,9
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	68481,9	14,7	90812,4	40183,1	44,2	17,1	58,7	-28298,8
Возврат остатков								
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>463077,3</b>	<b>100,0</b>	<b>475236,5</b>	<b>425710,4</b>	<b>89,6</b>		<b>91,9</b>	<b>37366,9</b>

### 3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Мглинского Совета народных депутатов от 16.12.2022 № 6-293 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены расходы бюджета муниципального района в сумме 430120,8 тыс. руб. В ходе исполнения

бюджета муниципального района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений было обусловлено необходимостью корректировки объемов налоговых доходов, распределения областных целевых средств и перераспределения ряда плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции Решением районного Совета народных депутатов расходная часть бюджета муниципального района утверждена в сумме 493839,1 тыс. руб., что соответствует 114,8 % к первоначальному объему.

Расходы бюджета Мглинского муниципального района исполнены в 2023 году в сумме 407098,3 тыс. руб., что соответствует 88,2 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2023 год. К уровню 2022 года расходы снизились на 54461,5 тыс. руб. или на 11,8 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального района за 2016-2023г. представлена в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)							
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	25841,7	28182,5	29324,5	31699,8	31117,5	37653,5	54187,6	42595,3
Национальная оборона	1328,5	1303,7	1600,8	1744,7	1555,5	1591,4	1760,8	2011,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1951,0	1887,5	2119,6	3296,4	3399,4	3121,1	3497,6	4158,7
Национальная экономика	12868,0	13996,1	16598,6	19053,4	19751,5	21765,6	19315,0	22138,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	5651,3	17813,4	8976,1	3615,2	1723,1	14070,9	15846,4	6560,9
Охрана окружающей среды	0,0		20,0	0,0		0,00	0,0	199,0
Образование	157195,6	160364,8	168176,1	177809,7	169900,1	219047,4	281738,0	260774,1
Культура, кинематография	19819,1	22943,1	27852,6	32695,0	35711,00	34340,9	46542,6	40424,7
Социальная политика	10944,7	17120,2	14603,6	11182,5	14538,8	32089,7	23349,9	19404,5

Физическая культура и спорт	5611,0	4990,0	5628,6	9049,0	6145,1	6542,1	7239,4	7876,5
Обслуживание муниципального долга	0							
Межбюджетные трансферты	16673,9	8024,0	4089,0	3283,0	701,0	759,0	8082,5	1454,9
Всего расходов	257884,8	276625,2	278989,5	288406,9	284543,0	370981,7	461559,8	407098,3
Темп роста к предыдущему году (в %)	100,2	107,3	100,9	103,4	98,7	130,4	124,4	88,2

В целом расходы бюджета носят социальную направленность, т.к. приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. Объем расходов на финансирование данных отраслей за 2023 год составил 327979,9 тыс. руб., или 80,6 % в общем объеме расходов бюджета района.

### Анализ исполнения расходной части бюджета Мглинского муниципального района Брянской области за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Уточненный план 2023 г.	Исполнение 2023 года		Удельный вес в общем объеме расходов 2023 г., %	Исполнение 2022 г.	Отклонение 2023г. к 2022г. (+,-)	Темп роста к 202 г., %
		руб.	%				
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00 «Общегосударственные вопросы»	60824,0	42595,3	70,0	10,5	54 187,6	-11592,3	78,6
02 00 «Национальная оборона»	2011,6	2011,6	100,0	0,5	1 760,8	250,8	114,2
03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	4376,9	4158,7	95,0	1,0	3 497,6	661,1	118,9
04 00 «Национальная экономика»	29867,1	22138,1	74,1	5,4	19 315,0	2823,1	114,6
05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	6617,2	6560,9	99,1	1,6	15 846,4	-9285,5	41,4
07 00 «Образование»	314516,4	260274,1	82,8	63,9	281 738,0	-21463,8	92,4
08 00 «Культура, кинематография»	41336,7	40424,7	99,8	9,9	46 542,6	-6117,9	86,9
10 00 «Социальная политика»	23115,8	19404,5	83,9	4,8	23 349,9	-3945,4	83,1
11 00 «Физическая культура и спорт»	7935,1	7876,5	99,3	1,9	7 239,4	637,1	108,8

14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	1454,9	1454,9	100	0,4	8 082,5	-6693,5	18,0
<b>ИТОГО</b>	<b>493839,1</b>	<b>407098,3</b>	<b>82,4</b>	<b>100,0</b>	<b>461 559,8</b>	<b>-54461,5</b>	<b>88,2</b>

По разделу 01 "Общегосударственные вопросы" расходы бюджета муниципального района составили 42595,3 тыс. руб., профинансированы на 94,50,0 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета района 10,5 %, в том числе:

по подразделу 01 02 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" исполнение составило - 1738,6 тыс. руб., профинансированы расходы на содержание главы района на 99,3 % к уточненному плану;

по подразделу 01 03 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" исполнение составило - 781,4 тыс. руб., профинансированы расходы на содержание аппарата управления районного Совета народных депутатов на 82,8 % к уточненному плану;

по подразделу 01 04 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" исполнение составило - 26848,3 тыс. руб., расходы на содержание аппарата администрации района профинансированы на 61,1 % к уточненному плану;

по подразделу 01 05 "Судебная система" исполнение составило 1,3 тыс. руб., профинансированы на 100 %, расходы за счет субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

по подразделу 01 06 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" исполнение составило - 6144,5 тыс. руб., расходы на содержание контрольно-счетной палаты (883,8 тыс. руб.) и финансового отдела администрации района (4956,0 тыс. руб.) профинансированы на 98,6 % к уточненному плану;

по подразделу 01 11 "Резервные фонды" из-за отсутствия непредвиденных и чрезвычайных ситуаций бюджетные ассигнования резервных фондов в объеме 68,5 тыс. руб. остались неиспользованным;

по подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы" исполнение составило - 7081,2 тыс. руб., расходы профинансированы на 94,2 % к уточненному плану, в них включено:

- расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом администрации района - 1672,5 тыс. руб.;
- расходы на уплату членских взносов в ассоциацию муниципальных образований - 78,0 тыс. руб.;
- расходы на содержание МБУ "МФЦ по Мглинскому району" - 4691,0 тыс. руб.;

- расходы на составление протоколов за счет субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы - 0,2 тыс. руб.;
- расходы на эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности (капитальный ремонт административного здания) – 288,8 тыс. руб.;
- расходы на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 174,0 тыс. руб.

По разделу 02 00 "Национальная оборона" расходы бюджета муниципального района составляют 2011,6 тыс. руб., это переданные полномочия по ведению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы профинансированы на 100%, удельный вес их в общих расходах бюджета составляет 0,5 %.

По разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" расходы по бюджету муниципального района составили 4158,7 тыс. руб., расходы профинансированы на 95,0 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 1,0 %, в том числе:

по подразделу 03 10 "Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность" исполнение составило - 4158,8 тыс. руб.,

из них:

- на содержание МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба" израсходовано – 4127,2 тыс. руб., или 95,4 % к плановым назначениям ;
- расходы на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновения чрезвычайных ситуаций - 27,6 тыс.руб..
- по подразделу 03 14 "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности" исполнение составило 4,6 тыс руб. или 18,4 % к плановым назначениям. Приобретение рации в рамках подпрограммы "Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Мглинском районе" на сумму 3,9 тыс. руб.

По разделу 04 "Национальная экономика" расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 22138,1 тыс. рублей. Расходы профинансированы на 74,1 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 5,4 %;

в том числе:

по разделу 04 05 "Сельское хозяйство и рыболовство" исполнение составило 240,0 тыс. руб. или 52,5 % к плановым назначениям.

по подразделу 04 08 "Транспорт" расходы составили 4487,3 тыс. руб., или 88,8 % к плановым назначениям, в том числе:

- расходы 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 исполнение составило – 4212,3 тыс. руб., или 88,8 % к плановым назначениям;

по подразделу 04 09 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" исполнение составило - 17321,3 тыс. руб., или 71,4 % к плановым назначениям.

по подразделу 04 12 "Другие вопросы в области национальной экономики" расходы составили 89,5 тыс.руб. или 94,2 % к плановым назначениям,

из них:

- расходы на приобретение статистических сборников в рамках подпрограммы "Поддержка малого и среднего предпринимательства в Мглинском районе" -4,5 тыс. руб.;

По разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 6560,9 тыс. руб., или 99,1 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 1,6 %,

в том числе:

по подразделу 05 01 "Жилищное хозяйство" расходы составили – 88,1 тыс. руб., или 79,7 % к плановым назначениям.

по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили - 1321,4 тыс. руб., или 97,5 % к плановым назначениям.

по подразделу 05 05 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" расходы составили - 5151,4 тыс. руб.(фед. б-т – 5048,8 тыс. руб., обл. б-т – 51,1 тыс. руб., б-т района – 51,5 тыс. руб.), или 100,0 % к плановым назначениям.

По разделу 07 "Образование" расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 260274,1 тыс. руб., или 82,8 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 21464,0 тыс. рублей, или на 8,2%. Расходы на образование составляют наибольшую долю в структуре расходов бюджета муниципального района – 63,9 %,

По подразделу 07 01 "Дошкольное образование" на содержание детских дошкольных учреждений района направлено 33076,7 тыс. руб., 99,1 % к запланированным бюджетным ассигнованиям,

из них:

- расходы на содержание детских садов за счет средств района - 5804,3 тыс. руб.;

- расходы за счет субвенции из областного бюджета – 27163,2 тыс. руб.;

- оплата льгот ЖКУ педработникам (обл. бюджет) – 109,2 тыс. руб.;

По подразделу 07 02 "Общее образование" расходы на общее образование за 2023 год составили 183063,2 тыс. руб.; или 77,3 % к уточненному плану,

из них:

- расходы за счет субвенции на общеобразовательный процесс - 112431,2 тыс. руб.;

- расходы на содержание школ за счет средств района - 25034,2 тыс. руб.;

- изготовление и экспертиза ПСД– 476,2 тыс. руб.;

- расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство из федерального бюджета – 10060,8 тыс. руб.;

**Контрольно-счетная палата  
Мглинского района**

- расходы на организацию бесплатного горячего питания – 3351,4 тыс. руб. (фед. б-т – 2992,8 тыс. руб., обл. б-т – 191,0 тыс. руб., б-т района – 167,6 тыс. руб.);
- оплата льгот ЖКУ педагогическим работникам - 2155,4 тыс. руб.;
- расходы на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях – 232,5 тыс. руб. (обл. б-т – 220,8 тыс. руб., б-т района – 11,6 тыс. руб.);
- расходы на приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" 398,7 тыс. руб. (обл. б-т – 378,8 тыс. руб., б-т района – 19,9 тыс. руб.);
- расходы на модернизацию школьных столовых - 4 008,6 тыс. руб. (обл. б-т – 3 808,2 тыс. руб., б-т района – 200,4 тыс. руб.);
- расходы на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях - 5438,5 -60,0 тыс. руб. (фед. б-т – 5330,3 тыс. руб., обл. б-т – 53,8 тыс. руб., б-т района – 54,4 тыс. руб.);
- расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями – 1058,9 тыс. руб.;
- расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 21551,8 руб. (фед. б-т – 19245,8 тыс. руб., обл. б-т – 1228,5 тыс. руб., б-т района – 1077,5 тыс. руб.).

По подразделу 07 03 "Дополнительное образование детей" расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей составили 10 117,1 тыс. руб., или 99,1 % к уточненному плану, из них:

- расходы ЦДТ, ДЮСШ – 5659,6 тыс. руб.;
- изготовление и экспертиза ПСД – 23,1 тыс. руб.;
- расходы на персонифицированное финансирование – 871,1 руб.;
- расходы детской музыкальной школы – 3436,9 тыс. руб.;
- расходы на приобретение спортивной формы и инвентаря для ДЮСШ – 123,4 тыс. руб. ( обл. б-т – 117,2 тыс. руб., б-т района – 6,2 тыс. руб.).

По подразделу 07 07 " Молодежная политика и оздоровление детей" расходы на мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей составили – 37,7 тыс. руб. или 86,7 % к уточненному плану, из них:

- расходы по проведению мероприятий для детей и молодёжи – 11,8 тыс. руб.;
- расходы на мероприятия по противодействию злоупотреблению наркотиками - 25,9 тыс. руб.

По подразделу 07 09 "Другие вопросы в области образования" расходы в отрасли образование составили – 33979,3 тыс. руб. или 99,3 % к уточненному плану,

из них:

- расходы на содержание аппарата управления - 775,0 тыс. руб.,
- расходы на содержание центра социально - медико - психологического сопровождения - 2117,2 тыс. руб.;
- расходы на содержание методкабинета, централизованной бухгалтерии, ХЭК - 29915,2 тыс. руб.,

- расходы по подпрограмме "Повышение безопасности дорожного движения в Мглинском районе" – 49,9 тыс. руб.;
- расходы на мероприятия в сфере комплексной безопасности – 339,2 тыс. руб.;
- расходы по подпрограмме " Осуществление полномочий в сфере социально-трудовых отношений и охраны труда, организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет" – 90,0 тыс. руб.

По разделу 08 "Культура" расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 40424,7 тыс. руб., или 97,9 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 9,9 %, в том числе:

по подразделу 08 01 "Культура" расходы за отчетный период в отрасли культура составили – 33016,2 тыс. руб. или 98,0 % к уточненному плану, из них:

- расходы государственную поддержку отрасли культуры в части комплектования книжных фондов – 121,1 тыс. руб. (фед. б-т – 108,1 тыс. руб., обл. б-т – 6,9 тыс. руб., б-т района – 6,0 тыс. руб.);
  - расходы по клубным учреждениям – 15011,3 тыс. руб.;
  - расходы по музею – 773,8 тыс. руб.;
  - расходы по библиотекам - 12170,6 тыс. руб.,
  - льготы по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в сельской местности – 68,4 тыс. руб.;
  - расходы по подпрограмме «Культура Мглинского района» – 534,5 тыс. руб.,
  - расходы на мероприятия по противодействию злоупотреблению наркотиками - 2,0 тыс. руб.;
  - расходы на обеспечение развития и укрепления МБТ домов культуры в н.п. с числом жителей до 50,0 тыс. человек (МБУ "Мглинская МЦКС") – 4210,5 тыс. руб. (фед. б-т – 3760,0 тыс. руб., обл.б-т – 240 тыс. руб., б-т района – 210,5 тыс. руб.);
  - расходы на мероприятия в сфере комплексной безопасности – 16,6 тыс. руб.;
- по подразделу 08 04 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии составили 7408,5 тыс. руб. что составляет 96,9 % к уточненному плану, из них:
- расходы на содержание аппарата управления - 693,2 тыс. руб.,
  - расходы на содержание централизованной бухгалтерии и ХЭЖ – 6663,9 тыс. руб.

По разделу 10 "Социальная политика" расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 19404,5 тыс. руб., 95,8 % к уточненному плану. Расходы сложились ниже уровня 2022 года на 3 945,4 тыс. руб., удельный вес в общих расходах бюджета района составляет 4,8 %, в том числе:

- по подразделу 10 01 "Социальная политика" расходы в области пенсионного обеспечения составили – 3545,8 тыс. руб., профинансированы на 100 % к уточненному плану;
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» расходы составили – 15803,7 тыс. руб. или 81,2 % к уточненному плану,

из них:

- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу составила – 635,6 тыс. руб.;

- расходы на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемного родителя составили - 2881,5 тыс. руб.;

- приобретение жилья молодым семьям в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" ФЦП "Жилище" – 942,3 тыс. руб. (фед. б-т – 223,0 тыс. руб., обл. б-т – 440,1 тыс. руб., б-т района - 269,2 тыс. руб., приобретена 1 квартира);

- приобретение жилья детям-сиротам (обл. б-т) – 11325,1 тыс.руб. (приобретено 9 квартир).

по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили – 55,0 тыс. руб., расходы профинансированы на 55,8 % к уточненному плану,

из них:

- расходы за счет резервных фондов местных администраций - 31,5 тыс. руб. (материальная помощь гражданам при пожарах);

- расходы по подпрограмме "Демографическая политика в Мглинском районе" – 9,5 тыс. руб.;

- обучение приемных родителей – 14,0 тыс. руб.

По разделу 11 " Физическая культура и спорт " расходы в общем объеме бюджета муниципального района составили 7876,5 тыс. руб. или 99,3 % к уточненному плану, что соответствует уровню расходов за 2022 год.

по подразделу 11 01 "Физическая культура" расходы по содержанию физкультурно - оздоровительного комплекса «Мечта» составили 7710,7 тыс. руб., и профинансированы на 99,4 % к плановым назначениям,

по подразделу 11 02 "Массовый спорт" расходы на мероприятия в области спорта и физической культуры составили – 165,8 тыс. руб., профинансированы на 92,4 % к плановым назначениям.

по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за 2023 год составили 1454,9 8 082,5 тыс. руб., что составляет 100% к плану. В общем объеме расходов бюджета района расходы по межбюджетным трансфертам общего характера занимают – 0,4 %. Снижение к уровню 2022 года составило 6627,6 тыс. рублей.

По подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы по предоставлению бюджетам поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, исполнение составило 854,9 тыс. руб., или 100% к плану.

По подразделу 14 02 «Иные дотации» отражены расходы по предоставлению бюджетам поселений иных дотаций исполнение составило 600,0 тыс. руб., или 100% к плану

По состоянию на 01.01.2023 года просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений нет.

Исполнение расходов бюджета Мглинского муниципального района в 2023 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с приложением № 6 к решению Мглинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Мглинского муниципального образования района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием осуществлялось посредством реализации муниципальных программ. В бюджете района в 2023 году аналитическое распределение бюджетных средств осуществлялось по 10 (десяти) муниципальным программам.

Расходы в разрезе муниципальных программ за 2023 год представлены в таблице

Наименование программы	Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений, на 2023год	Исполнено за 2023 год	Отклонение (тыс.руб.)	Исполнено(%)
Реализация полномочий исполнительного – распорядительного органа Мглинского района»	85887,5	63035,6	-22851,9	73,4
Программа «Строительство и архитектура в Мглинском районе»	30736,0	23196,3	-7539,7	75,5
Программа «Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района»	128,5	81,8	-46,7	63,6
Управление муниципальной собственностью Мглинского района	3234,0	2857,9	-376,1	88,4
Программа «Развитие образования Мглинского района»	314268,3	260031,9	-54236,4	82,7
Программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Мглинского района»	41282,2	40395,2	-887,0	97,9
Программа «Управление муниципальными финансами Мглинского района»	8397,3	7997,9	-399,4	95,2
Программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Мглинского района»	110,5	88,1	-22,4	79,7
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мглинском районе	50	25,0	-25,0	50,0
Строительство , реконструкция, модернизация объектов питьевого водоснабжения Мглинского района в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода»	5152,1	5151,4	0,0	100,0
<i>ВСЕГО</i>	489246,4	402861,1	-86385,3	82,4

По итогам 2023 года кассовое исполнение по муниципальным программам сложилось в сумме 402861,1 тыс. рублей, что составляет 82,4% бюджетных ассигнований. Выше среднего уровня расходы исполнены по 8 муниципальным программам.

Значительно ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 муниципальным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 86385,3 тыс. руб., или 17,6 % утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по муниципальным программам:

- «Развитие образования Мглинского района» в объеме 54236,4 тыс. рублей или 12,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2023 году;

- «Реализация полномочий исполнительного – распорядительного органа Мглинского района» в объеме 22851,9 тыс. рублей или 25,6 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2023 году;

Исполнение расходов по муниципальным программам осуществлялось в 2023 году 7 (семью) главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об исполнении расходов в ведомственной структуре представлена в таблице:

Наименование	тыс. руб.			
	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Структура, %
Администрация Мглинского района	176687,1	93590,5	53,0	23,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Мглинского района	3315,4	2939,3	88,7	0,7
Отдел образования администрации Мглинского района	258149,6	256564,4	99,4	63,0
Отдел культуры администрации Мглинского района	44813,0	43884,7	97,9	10,8
Финансовый отдел администрации Мглинского района	7183,3	6715,6	98,9	1,7
Мглинский районный Совет народных депутатов	2735,1	2520,0	93,5	0,6
Контрольно-счетная палата Мглинского района	955,6	883,8	92,5	0,2
Всего	493839,1	407098,3	82,4	100,0

Дебиторская задолженность в бюджете муниципального района на 01.01.2024 года составляет 30889,4 тыс. рублей:

- задолженность по доходам (операционная аренда), счет 1205000 - 30865,0 тыс. рублей;

- задолженность по выплатам, счет 1206000 – 24,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в бюджете муниципального района на 01.01.2024 года составляет 317,7 тыс. рублей:

- задолженность по коммунальным платежам за декабрь 2023 года – 217,7 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года составляет 18602,6 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 7350,7 тыс. рублей.

Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 года – 47298,1 тыс. рублей.

Стоимость недвижимого имущества в составе казны на 01.01.2024 года – 153693,0 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на 01.01.2024 года составляет 1279,3 тыс. рублей.

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета района.

Исполнение расходов бюджета Мглинского муниципального района в 2023 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района.

#### **Выводы:**

1. В 2023 году исполнение бюджета Мглинского муниципального района происходило в условиях продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических тенденций, характеризующихся общим снижением темпов экономического развития, повышения уровня инфляции.

2. Консолидированный бюджет Мглинского муниципального района за 2023 год исполнен:

по доходам – 606664,9 тыс. руб. или 92,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 97,7 %;

по расходам – 594507,6 тыс. руб., или 86,3 % плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 94,9%;

с профицитом – 12157,3 тыс. руб.

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Мглинского района в 2023 году доходы районного бюджета занимали 70,2 %, доля доходов бюджетов поселений – 29,8 %.

3. 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», с прогнозируемым объемом

доходов в сумме 430120,8 тыс. руб. и расходов в сумме 430120,8 тыс. руб., бюджет принят сбалансированным.

В течение 2023 года в бюджет муниципального района 5 раз вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений, в окончательной редакции основные характеристики бюджета на 2023 год утверждены по доходам в сумме 475236,4 тыс. руб. или 110,5 % к первоначально утвержденному бюджету, по расходам в сумме 493839,1 тыс. руб. или 114,8 % к первоначально утвержденным.

Дефицит районного бюджета на 2023 год составил 18602,7 тыс. руб., что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

4. По итогам года доходная часть бюджета Мглинского муниципального района исполнена в сумме 425710,4 тыс. руб., или 89,6 % к уточненным плановым назначениям. расходная 407098,3 тыс. руб., или 82,4 % к плановым назначениям, с профицитом в объёме 18612,1 тыс. руб.

5. Основными мерам по исполнению районного бюджета в 2023 году являлись:

- реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

- представление в финансовый отдел сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком и сроками, установленным финансовым отделом;

- обеспечение эффективного использования средств районного бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

- своевременность доведения в установленном порядке до администраторов доходов бюджета уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам;

- своевременность утверждения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенными статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации Мглинского района Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

5. Исполнение районного бюджета на 2023 год осуществлялось в соответствии:

- с Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 16.12.2021 № 6-293 « О бюджете Мглинского муниципального «Мглинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

- нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение

вышеуказанного решения;

-сводной бюджетной росписью районного бюджета на 2023 год.

6. Исполнение бюджета Мглинского муниципального района осуществлялось в рамках 10 муниципальных программ.

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 402861,1 тыс. рублей, что составляет 82,4% бюджетных ассигнований. Выше среднего уровня расходы исполнены по 5 муниципальным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 86385,3 тыс. руб., или 17,6 % утвержденных бюджетных назначений.

7. По итогам проверки установлено, что состав отчетности в целом соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении районного бюджета за 2023 год.

8. Средства резервного фонда в сумме использованы в сумме 31,5 тыс. рублей, 100% плановых назначений - разовая материальная помощь гражданам при возникновении чрезвычайных ситуаций.

Размер резервного фонда не превышает ограничение, установленное п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

10. При анализе показателей отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, установлено, что состав приложений к отчету, структура приложений, их наименования соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета, а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 20.02.2017 г № 97.

11. Представленная бюджетная отчетность муниципального района соответствует структуре, бюджетной классификации и параметрам, которые принимались при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.

12. Проверкой соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, нарушений не установлено.

13. Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, уточненной бюджетной росписью и данными об исполнении бюджета не установлено.

#### **Предложения:**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2023 год в Мглинский районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения Мглинского

районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2023 год».

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2023 год главе администрации района с предложениями:

2.1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального района, в целях обеспечения плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета обеспечить более точное прогнозирование доходных источников.

2.2. Главным распорядителям средств бюджета:

- обеспечить контроль над эффективным управлением дебиторской задолженностью;

- с целью эффективного расходования бюджетных средств обратить внимание на наличие остатков материальных запасов у главных распорядителей бюджетных средств;

- формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Мглинского района



Л.В.Чуприк

**Контрольно-счетная палата  
Мглинского района**