**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, пгт. Погар, ул. Ленина, д.1

тел:(848349) 2-11-37

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

**25 апреля 2024 года пгт. Погар**

* **Основание для проведения внешней проверки:** статья 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденное решением Погарского районного Совета народных депутатов от 26.10.2021 г. №6-179, пункт 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2024 год, утверждённый приказом врио председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района № 10 от 21.12.2023 года, с внесением изменений, утверждённых приказом председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района №3 от 09.01.2024 года, с внесением изменений, утверждённых приказом председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района №4 от 05.02.2024 года, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Погарского района», утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №13 от 26.04.2012 года, приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 01.04.2024 года №4.
* **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчётность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Погарского района за 2023 год.
* **Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Погарского района, финансовое управление администрации Погарского района, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, управление образования администрации Погарского района, Погарский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счётная палата Погарского района.

* **Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Оценить основные показатели бюджетной отчётности.

2. Определить полноту бюджетной отчётности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

3. Определить соблюдение органами местного самоуправления мер, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

**Исследуемый период:** 2023 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 апреля 2024 года по 30 апреля 2024 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Погарский район наделён статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года №3-3 «О наделении муниципальных образований городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения, установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Бюджетная политика в районе в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими условиями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

В основу бюджетной политики Погарского района в 2023 году были положены задачи по оздоровлению экономики района, увеличению его налогового потенциала, эффективности управления бюджетными средствами. Одной из приоритетных задач, которая решалась в прошедшем году в области финансов, являлась работа по привлечению в бюджет района дополнительных собственных доходов.

Итогами проведения бюджетной политики на территории района, стали:

- работа по мобилизации в бюджет района налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов

- реструктуризация бюджетной сети при сохранении объёмов предоставляемых услуг

- реализация режима экономии бюджетных средств, оптимизация расходов районного бюджета

В ходе настоящего экспертного мероприятия Контрольно-счётной палатой будет дана оценка уровня проведённых мероприятий по исполнению районного бюджета.

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по доходам**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 6-279 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены доходы в сумме 658 540,9 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений утверждён в сумме 442 760,9 тыс. рублей. Объём собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) составляет в сумме 215 780,0 тыс. рублей или 32,8% к общему объёму доходов. Расходы утверждены в сумме 658 540,9 тыс. рублей.

В течение 2023 года в бюджет района 8 раз вносились изменения и дополнения в порядке, установленном муниципальными правовыми актами:

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 31.01.2023 года №6-288;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 17.02.2023 года №6-296;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 27.04.2023 года №6-308;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 28.07.2023 года №6-330;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 29.09.2023 года №6-334;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 27.10.2023 года №6-343;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 29.11.2023 года №6-351;

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 года №6-360.

С учётом внесенных изменений и дополнений в бюджет Погарского района, уточнённый план по доходам составил 870 507,5 тыс. рублей.

В 2023 году собственные доходы районного бюджета были утверждены в сумме 232 477,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 255 307,2 тыс. рублей или на 109,8%.

Доходная часть районного бюджета в 2023 году исполнена в сумме 815 384,1 тыс. руб., что на 45 892,7 тыс. руб. или на 6,0% выше, по сравнению с 2022 годом. Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета составляет 31,3%, безвозмездные поступления составили 68,7%, о чем свидетельствует следующая таблица:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт  2022  год | 2023 год | | Исполнение плана % | Темп роста 2023 года к 2022 году | Структура  доходов в  % |
| Уточнённый план | Фактическое исполнение |
| **Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в том числе** | **223 859,1** | **232 477,1** | **255 307,2** | **109,8** | **114,0** | **31,3** |
| **Налоговые доходы, всего** | **202 849,0** | **213 396,9** | **235 019,0** | **110,1** | **115,9** | **28,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 174 352,4 | 185 231,8 | 209 034,4 | 112,9 | 119,9 | 25,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 18 059,9 | 16 009,0 | 18 632,5 | 116,4 | 103,2 | 2,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -161,7 | - | -60,4 | - | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 199,9 | 2 867,0 | 3 233,9 | 112,8 | 101,1 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения | 5 325,9 | 7 420,0 | 1 846,7 | 24,9 | 34,7 | 0,2 |
| Государственная пошлина | 2 072,6 | 1 869,1 | 2 331,9 | 124,8 | 112,5 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **21 010,1** | **19 080,2** | **20 288,2** | **106,3** | **96,6** | **2,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 3 709,1 | 2 845,0 | 2 395,2 | 85,1 | 64,6 | 0,3 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 55,9 | 30,0 | 50,7 | 169,0 | 90,7 | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 28,9 | 265,0 | 53,3 | 20,1 | 184,4 | - |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 15 510,2 | 14 724,8 | 15 644,2 | 106,3 | 100,9 | 1,9 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 10,4 | - | 8,5 | - | 81,7 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 644,0 | 1 245,4 | 2 136,3 | 171,5 | 129,9 | 0,3 |
| Прочие неналоговые платежи | 51,6 | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **545 632,3** | **638 030,4** | **560 076,9** | **87,8** | **102,6** | **68,7** |
| дотации | 81 252,4 | 65 577,8 | 65 577,8 | 100,0 | 80,7 | 8,0 |
| субсидии | 117 760,8 | 148 564,0 | 96 821,3 | 65,2 | 82,2 | 11,9 |
| субвенции | 301 122,9 | 364 134,0 | 343 708,9 | 94,4 | 114,1 | 42,2 |
| иные межбюджетные трансферты | 45 496,2 | 59 754,6 | 53 968,9 | 90,3 | 118,6 | 6,6 |
| **Всего доходов** | **769 491,4** | **870 507,5** | **815 384,1** | **93,7** | **106,0** | **100,0** |

В 2023 году в бюджет муниципального района собственных доходов при плане 232 477,1 тыс. рублей, фактически поступило 255 307,2 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 109,8%. К уровню 2022 года доходы увеличены на 31 448,1 тыс. рублей или на 14,0%.

Структура собственных доходов районного бюджета характеризуется следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2021 год тыс. руб. | Структура в % за 2021 год | 2022 год тыс. руб. | Структура в % за 2022 год | 2023год тыс. руб. | Структура в % за 2023 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего** | **196 167,7** | **100,0** | **223 859,1** | **100,0** | **255 307,2** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 149 840,7 | 76,4 | 174 352,4 | 77,9 | 209 034,4 | 81,9 |
| Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ | 15 231,5 | 7,8 | 18 059,9 | 8,1 | 18 632,5 | 7,3 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 1 630,5 | 0,8 | -161,7 | -0,1 | -60,4 | - |
| Единый сельхозналог | 4 316,4 | 2,2 | 3 199,9 | 1,4 | 3 233,9 | 1,3 |
| Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения | 6 782,9 | 3,5 | 5 325,9 | 2,4 | 1 846,7 | 0,7 |
| Государственная пошлина | 1 642,0 | 0,8 | 2 072,6 | 0,9 | 2 331,9 | 0,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4 145,9 | 2,1 | 3 709,1 | 1,7 | 2 395,2 | 1,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 42,1 | - | 55,9 | - | 50,7 | - |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 11 030,4 | 5,6 | 15 510,2 | 6,9 | 15 644,2 | 6,1 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 57,1 | 5,6 | 10,4 | - | 8,5 | - |
| Прочие доходы от использования имущества | 115,8 | - | 51,6 | - | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 324,1 | 0,2 | 28,9 | - | 53,3 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 009,2 | 0,5 | 1 644,0 | 0,8 | 2 136,3 | 0,8 |

В объёме собственных доходов поступление налоговых доходов составило в сумме 235 019,0 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов – 92,1%.

Поступление неналоговых доходов составило в сумме 20 288,2 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов составила 7,9%.

Структура собственных доходов районного бюджета в 2023 году показывает, что наибольший удельный вес в ней занимает, как и в предшествующие годы, налог на доходы физических лиц – 81,9%, что на 4,0% выше уровня 2022 года. Поступление налога на доходы физических лиц за 2023 год сложилось на 34 682,0 тыс. рублей больше, чем в прошлом году.

На втором месте в структуре собственных доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ – 7,3%. За 2023 год поступило 18 632,5 тыс. рублей, уточнённый план на 2023 год составил 16 009,0 тыс. рублей, что составило 116,4% выполнения плановых назначений.

Третье место по удельному весу в структуре собственных доходов занимают доходы от продажи земельных участков – 6,1% или 15 644,2 тыс. рублей, что на 134,0 тыс. рублей или на 0,9% выше, чем в 2022 году.

**В 2023 году** в бюджет Погарского района поступило 255 307,2 тыс. рублей собственных доходов, что на 22 830,1 тыс. рублей или на 9,8% выше планового показателя и на 31 448,1 тыс. рублей или на 14,0% выше уровня 2022 года.

Динамика поступлений в районный бюджет собственных доходов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Периоды**  **(годы)** | **Налоговые и неналоговые**  **доходы – всего**  **(тыс. руб.)** | **Темп роста к предыдущему периоду (%)** | **+ / - к предыдущему**  **периоду** | **Удельный вес собственных**  **доходов в районном бюджете %** |
| **2019 год** | 151 529,3 | 112,0 | +16 208,6 | 29,5 |
| **2020 год** | 169 041,3 | 111,6 | +17 512,0 | 31,8 |
| **2021 год** | 196 167,7 | 116,1 | +27 126,4 | 31,5 |
| **2022 год** | 223 859,1 | 114,1 | +27 691,4 | 29,1 |
| **2023 год** | 255 307,2 | 114,0 | +31 448,1 | 31,3 |

Доходы районного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении ряда лет основными налоговыми доходами, формирующими районный бюджет, являлись:

- Налог на доходы физических лиц;

- Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ с 2015 года;

- Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности;

- Госпошлина;

- Единый сельскохозяйственный налог;

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;

К неналоговым доходам, формирующим районный бюджет относятся следующие платежи и сборы:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;

- Доходы от сдачи в аренду имущества;

- Платежи при пользовании природными ресурсами;

- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

- Доходы от продажи земельных участков;

-Прочие неналоговые платежи.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в абсолютных величинах, и их удельный вес в общем поступлении собственных налоговых и неналоговых доходов, представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды  (годы) | **Налоговые и неналоговые**  доходы (всего) | **Налоговые доходы** | | **Неналоговые доходы** | |
| тыс. руб. | удельный вес % | тыс. руб. | удельный вес % |
| **2019 год** | 151 529,3 | **144 498,4** | 95,4 | **7 030,9** | 4,6 |
| **2020 год** | 169 041,3 | **160 830,5** | 95,1 | **8 210,8** | 4,9 |
| **2021 год** | 196 167,7 | **179 444,0** | 91,5 | **16 723,7** | 8,5 |
| **2022 год** | 223 859,1 | **202 849,0** | 90,6 | **21 010,1** | 9,4 |
| **2023 год** | 255 307,2 | **235 019,0** | 92,1 | **20 288,2** | 7,9 |

Поступления налоговых доходов составило в сумме 235 019,0 тыс. рублей, их удельный вес в объёме поступивших собственных доходов составляет 92,1%.

На протяжении ряда лет в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц от 81,9%.

**Налог на доходы физических лиц в 2023 году** исполнен в объёме 209 034,4 тыс. рублей или 112,9% от уточнённого плана по доходам, установленного на 2023 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, увеличилось на 34 682,0 тыс. рублей или на 19,9%. Это связано с увеличением премиальных выплат и произведенной уплатой налога в большей сумме АО «ПССФ», ООО «ТЕХНОПАРК ДЕВЕЛОПМЕНТ», ООО «Погарагродорстрой», ООО «АЗОН», ООО «МОЛОКО», увеличением заработной платы по учреждениям и организациям. В структуре налоговых доходов НДФЛ составляет 88,9%, в структуре собственных доходов НДФЛ составляет 81,9%.

Динамика поступления НДФЛ за ряд лет в районный бюджет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | **НДФЛ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 117 063,6 | 114,1 | +14 485,1 | 77,3 |
| **2020 год** | 135 245,5 | 115,5 | +18 181,9 | 80,0 |
| **2021 год** | 149 840,7 | 110,8 | +14 595,2 | 76,4 |
| **2022 год** | 174 352,4 | 116,4 | +24 511,7 | 77,9 |
| **2023 год** | 209 034,4 | 119,9 | +34 682,0 | 81,9 |

На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты. **В 2023 году доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ** в бюджет района поступило 18 632,5 тыс. рублей или 116,4% уточнённого планового показателя на 2023 год и на 572,6 тыс. рублей или на 3,2% выше уровня 2022 года. В структуре налоговых доходов данный вид налога занимает 7,9%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 7,3%.

Поступление доходов от уплаты ГСМ за 2019 – 2023 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы от уплаты акцизов на **ГСМ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 13 989,2 | 107,5 | +973,5 | 9,2 |
| **2020 год** | 13 103,5 | 93,7 | -885,7 | 7,8 |
| **2021 год** | 15 231,5 | 116,2 | +2 128,0 | 7,8 |
| **2022 год** | 18 059,9 | 118,6 | +2 828,4 | 8,1 |
| **2023 год** | 18 632,5 | 103,2 | +572,6 | 7,3 |

**Единого сельскохозяйственного налога в 2023 году** в бюджет района поступило 3 233,9 тыс. рублей или 112,8% уточнённого планового показателя, что на 34,0 тыс. рублей или на 1,1% выше уровня 2022 года. В структуре налоговых доходов удельный вес единого сельхозналога составил 1,4%, удельный вес в объёме собственных доходов составил 1,3%. Рост данного вида налога произошёл в связи с ростом поступлений по ООО «Агролидер».

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | **Единый сельскохозяйственный налог** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | +, - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 2 027,9 | 2,6 раза | +1 246,8 | 1,3 |
| **2020 год** | 3 276,6 | 161,6 | +1 248,7 | 1,9 |
| **2021 год** | 4 316,4 | 131,7 | +1 039,8 | 2,2 |
| **2022 год** | 3 199,9 | 74,1 | -1 116,5 | 1,4 |
| **2023 год** | 3 233,9 | 101,1 | +34,0 | 1,3 |

**Государственная пошлина за 2023 год** в бюджет района поступила в сумме 2 331,9 тыс. рублей или 124,8% уточнённого планового показателя на 2023 год, что на 259,3 тыс. рублей или на 12,5% выше уровня 2022 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 1,0%, в структуре собственных доходов удельный вес госпошлины составил 0,9%.

Динамика поступления госпошлины в районный бюджет за ряд лет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Госпошлина | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 1 956,7 | 116,8 | +280,8 | 1,3 |
| **2020 год** | 1 953,0 | 99,8 | -3,7 | 1,2 |
| **2021 год** | 1 642,0 | 84,1 | -311,0 | 0,8 |
| **2022 год** | 2 072,6 | 126,2 | +430,6 | 0,9 |
| **2023 год** | 2 331,9 | 112,5 | +259,3 | 0,9 |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 2023 год** в бюджет района поступил в сумме 1 846,7 тыс. рублей или 24,9% уточнённого планового показателя на 2023 год, что на 3 479,2 тыс. рублей ниже уровня 2022 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 0,8%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,7%. Уменьшение поступления налога сложилось в связи с переносом срока уплаты с 31.12.2023 года на 09.01.2024 года и уменьшением суммы патента на сумму ранее уплаченных взносов.  **Поступление неналоговых доходов составило в сумме 20 288,2 тыс. рублей, их удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 2,5%.**  **Доходов от продажи земельных участков за 2023 год** поступило 15 644,2 тыс. рублей или 106,3% от уточнённого планового показателя, что на 134,0 тыс. рублей выше факта 2022 года или на 0,9%. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составляет 77,1%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 6,1%.  **Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки за 2023 год,** поступило 2 395,2 тыс. рублей или 85,1% от уточнённого планового показателя, что на 1 313,9 тыс. рублей ниже факта 2022 года или на 35,4%. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 11,8%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 1,0%.  Динамика поступления доходов в виде арендной платы за земельные участки за ряд лет представлена в следующей таблице: | | | | |
| (тыс. рублей) | | | | |
| Периоды (годы) | Доходы получаемой в виде арендной платы | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 3 349,2 | 96,9 | 108,7 | 2,2 |
| **2020 год** | 4 836,5 | 144,4 | 1 487,3 | 2,9 |
| **2021 год** | 4 145,9 | 85,7 | -690,6 | 2,1 |
| **2022 год** | 3 709,1 | 89,5 | -436,8 | 1,7 |
| **2023 год** | 2 395,2 | 64,6 | -1 313,9 | 1,0 |

**В 2023 году доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества,** в бюджет района поступило в сумме 50,7 тыс. рублей, что на 69,0% выше планового показателя и исполнено на 90,7% к уровню 2022 года.

Динамика поступления доходов от сдачи в аренду имущества за ряд лет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы, получаемые от аренды имущества | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2018 год** | 598,0 | 106,1 | 34,4 | 0,4 |
| **2019 год** | 525,8 | 87,9 | 72,2 | 0,4 |
| **2020 год** | 556,2 | 105,8 | 30,4 | 0,3 |
| **2021 год** | 42,1 | 7,6 | -514,1 | - |
| **2022 год** | 55,9 | 132,8 | +13,8 | - |
| **2023 год** | 50,7 | 90,7 | -5,2 | - |

**Платежей при пользовании природными ресурсами в 2023 году** поступило в бюджет района в сумме 53,3 тыс. рублей или 20,1% уточнённого планового показателя, что на 24,4 тыс. рублей или на 84,4% выше уровня 2022 года. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 0,3%.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду на протяжении ряда лет представлено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | Темп роста к  предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 223,6 | 55,0 | -183,3 | 0,2 |
| **2020 год** | 164,3 | 73,5 | -59,3 | 0,1 |
| **2021 год** | 324,1 | 197,3 | 159,8 | 0,2 |
| **2022 год** | 28,9 | 8,9 | -295,2 | - |
| **2023 год** | 53,3 | 184,4 | +24,4 | - |

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2023 году** поступили в сумме 2 136,3 тыс. рублей или 171,5% от планового показателя, что на 492,3 тыс. рублей или на 29,9% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 10,5%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,8%.

Динамика поступления штрафных санкций в районный бюджет представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Штрафы санкции возмещение ущерба | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2019 год** | 1 181,1 | 80,1 | -293,9 | 0,8 |
| **2020 год** | 844,6 | 71,5 | -336,5 | 0,5 |
| **2021 год** | 1 009,2 | 119,5 | +164,6 | 0,5 |
| **2022 год** | 1 644,0 | 162,9 | +634,8 | 0,8 |
| **2023 год** | 2 136,3 | 129,9 | +492,3 | 0,8 |

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2023 году составили 560 076,9 тыс. рублей или 87,8% от планового показателя, что на 14 444,6 тыс. рублей или на 2,6% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 68,7%.

В виде дотаций поступило 65 577,8 тыс. руб., что составляет 100% от планового показателя. Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составил 11,7%. Дотации представлены:

- дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 30 479,0 тыс. руб.

- дотацией на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 35 098,8 тыс. руб.

Полученные средства в основном направлялись на выплату заработной платы и начислений работникам бюджетной сферы, оплаты потреблённых энергоресурсов.

Динамика дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, направляемых на выполнение полномочий муниципального района, характеризуются следующей таблицей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | **Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | Темп роста к предыдущему периоду  в % | **Дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов** | Темп роста к предыдущему периоду  в % |
| **2019 год** | 43 689,0 | 98,5 | 38 900,4 | 69,9 |
| **2020 год** | 36 216,0 | 82,9 | 44 150,6 | 113,5 |
| **2021 год** | 24 935,0 | 68,9 | 34 368,4 | 77,9 |
| **2022 год** | 30 128,0 | 120,8 | 49 529,4 | 144,1 |
| **2023 год** | 30 479,0 | 101,2 | 35 098,8 | 70,9 |

В 2023 году в бюджет района поступило субсидий 96 821,3 тыс. рублей или 65,2% от планового показателя, что на 20 939,5 тыс. рублей ниже факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 11,9%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 17,3%.

Виды субсидий за 2023 год представлены в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2023 год** | **Кассовое исполнение за 2023 год** |
| **000 2 02 02000 00 0000 150** | **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **148 564 035,56** | **96 821 324,11** |
| 916 2 02 02077 00 0000 151 | Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 57 690 845,60 | 12 797 113,39 |
| 916 2 02 02077 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных образований на охрану окружающей среды в рамках государственной программы "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области" | 57 690 845,60 | 12 797 113,39 |
| 916 2 02 20216 00 0000 150 | Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 9 192 172,40 | 9 192 172,40 |
| 916 2 02 20216 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 9 192 172,40 | 9 192 172,40 |
| 916 2 02 25304 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 10 585 136,85 | 10 274 947,71 |
| 916 2 02 25467 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 5 282 190,00 | 5 282 190,00 |
| 916 2 02 25497 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 410 614,09 | 216 954,03 |
| 916 2 02 25513 05 0000 150 | Субсидий бюджетам муниципальных образований на развитие сети учреждений культурно-досугового типа муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" | 13 834 557,73 | 13 834 557,73 |
| 916 2 02 25519 00 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку отрасли культуры | 8 643 287,00 | 8 643 287,00 |
| 916 2 02 25513 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры в рамках регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» | 8 393 500,00 | 8 393 500,00 |
| 916 2 02 25519 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев в рамках регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» | 143 404,00 | 143 404,00 |
| 916 2 02 25519 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на поддержку отрасли культуры в рамках регионального проекта «Творческие люди (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области | 106 383,00 | 106 383,00 |
| 003 2 02 25590 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на техническое оснащение муниципальных музеев в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" населения в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» | 2 616 367,00 | 2 616 367,00 |
| 003 2 02 25750 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 21 415 851,07 | 21 040 536,36 |
| **000 2 02 02999 00 0000 150** | **Прочие субсидии** | **18 893 013,82** | **12 923 198,49** |
| 916 2 02 02999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" | 2 100 000,00 | 2 088 317,50 |
| 003 2 02 02999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» | 15 272 133,00 | 9 758 575,53 |
| 003 2 02 02999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" | 327 739,00 | 327 739,00 |
| 003 2 02 02999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" | 568 181,82 | 568 181,82 |
| 003 2 02 02999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" | 624 960,00 | 180 384,64 |

В 2023 году субвенций было израсходовано 343 708,9 тыс. рублей или 94,4% от планового показателя, что на 42 586,0 тыс. рублей или на 14,1% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 42,2%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 61,4%.

Виды субвенций за 2023 год представлены в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2023 год** | **Кассовое исполнение за 2023 год** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **000 2 02 03000 00 0000 150** | **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных районов** | **364 134 008,24** | **343 708 907,52** |
| 000 2 02 03024 00 0000 150 | Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 301 757 828,50 | 298 357 089,18 |
| 000 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 301 757 828,50 | 298 357 089,18 |
| 009 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 1 185 800,00 | 1 185 800,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения 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 содержание безнадзорных животных на территории Брянской области | 617 834,50 | 613 801,52 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 163 200,00 | 158 100,00 |
| 003 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных полномочий в сфере образования | 288 934 969,00 | 288 934 969,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 79 600,00 | 39 900,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 9 034 900,00 | 5 713 061,82 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 56 165,00 | 26 096,84 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 280 827,00 | 280 827,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1 404 533,00 | 1 404 533,00 |
| 003 2 02 03029 00 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях , реализующих образовательную программу дошкольного образования | 1 622 694,00 | 1 355 666,60 |
| 003 2 02 03029 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях , реализующих образовательную программу дошкольного образования | 1 622 694,00 | 1 355 666,60 |
| 916 2 02 35082 00 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 59 197 359,74 | 42 440 025,74 |
| 916 2 02 35082 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 59 197 359,74 | 42 440 025,74 |
| 009 2 02 35118 00 0000 150 | Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 1 551 811,00 | 1 551 811,00 |
| 009 2 02 35118 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 1 551 811,00 | 1 551 811,00 |
| 009 2 02 35120 00 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 4 315,00 | 4 315,00 |
| 009 2 02 35120 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 4 315,00 | 4 315,00 |

**Иные межбюджетные трансферты** на 2023 год утверждены в сумме 59 754,6 тыс. руб., исполнены в сумме 53 968,9 тыс. рублей или на 90,3% от планового показателя, что на 8 472,7 тыс. рублей или на 18,6% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 6,6%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 9,6%.

Виды иных межбюджетных трансфертов за 2023 год представлены в следующей таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2023 год** | **Кассовое исполнение за 2023 год** |
| **000 2 02 40000 00 0000 150** | **Иные межбюджетные трансферты** | **59 754 624,22** | **53 968 925,57** |
| 009 2 02 40014 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 18 800 000,00 | 18 302 682,78 |
| 009 2 02 40014 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 18 800 000,00 | 18 302 682,78 |
| 003 2 02 45179 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 2 353 130,64 | 2 353 130,64 |
| 003 2 02 45179 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 2 353 130,64 | 2 353 130,64 |
| 003 2 02 45303 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 385 560,00 | 18 236 948,10 |
| 003 2 02 45303 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 385 560,00 | 18 236 948,10 |
| 006 2 02 49999 05 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне | 26 400,00 | 26 400,00 |
| 009 2 02 49999 05 0000 150 | Гранты муниципальным районам (муниципальным округам, городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности | 1 153 000,00 | 1 153 000,00 |
| 009 2 02 49999 05 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на поощрение муниципальных управленческих команд приграничных муниципальных образований Брянской области | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 |
| 009 2 02 49999 05 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на цели поощрения муниципальных управленческих команд за достижение в 2023 году показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области | 945 987,00 | 945 987,00 |
| 916 2 02 49999 05 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на реализацию специальных мер в области национальной обороны | 13 090 546,58 | 7 950 777,05 |

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по расходам**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года №6-279 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 658 540,9 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 8 раз. Внесение изменений обусловлено, в основном, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств и перераспределения ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утверждённых ассигнований.

С учётом внесённых изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года №6-279, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 900 049,2 тыс. руб., увеличение от первоначально утвержденного бюджета на 36,7%, исполнены в сумме 809 262,2 тыс. руб., или 89,9% к уточнённому плановому показателю, что на 54 253,7 тыс. рублей или на 7,2% выше уровня 2022 года.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2019 - 2023 годы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019**  **год** | **2020**  **год** | **2021**  **год** | **2022**  **год** | **2023**  **год** |
| **Общегосударственные вопросы** | 41 001,6 | 46 789,4 | 53 482,9 | 50 735,8 | 55 646,7 |
| **Национальная оборона** | 1 110,3 | 1 199,9 | 1 227,6 | 1 358,3 | 9 502,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 3 162,1 | 3 127,0 | 3 107,9 | 8 142,6 | 4 105,9 |
| **Национальная экономика** | 22 732,2 | 23 807,5 | 39 052,8 | 57 414,0 | 44 734,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 14 193,0 | 2 362,9 | 9 701,2 | 21 828,4 | 15 652,5 |
| **Охрана окружающей среды** | 487,6 | 53,2 | 632,4 | 256,6 | 13 620,2 |
| **Образование** | 353 985,6 | 355 976,5 | 432 351,5 | 511 112,2 | 491 954,2 |
| **Культура** | 40 369,7 | 32 150,3 | 40 848,9 | 43 644,4 | 67 921,5 |
| **Социальная политика** | 18 418,0 | 17 744,9 | 27 197,4 | 39 740,9 | 69 513,8 |
| **Физическая культура и спорт** | 10 561,7 | 10 692,5 | 11 813,7 | 12 133,7 | 13 205,2 |
| **Межбюджетные трансферты** | 6 661,0 | 21 441,4 | 8 004,6 | 8 641,6 | 23 405,4 |
| Всего расходов | **512 682,8** | **515 345,5** | **627 420,9** | **755 008,5** | **809 262,2** |
| Темп роста к предыдущему году (в %) | 106,9 | 100,5 | 121,8 | 120,3 | 107,2 |

Как видно из таблицы, расходы районного бюджета, по сравнению с предшествующим периодом, увеличились на 54 253,7 тыс. рублей или на 7,2%.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2023 год, представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, функциональная классификация расходов | Исполнено за 2022 год | Утверждено на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Исполнение  в (%) | | Структура, в %  2023  год |
| к  плану | к факту 2022 года |
| Общегосударственные вопросы | 50 735,8 | 57 455,9 | 55 646,7 | 96,9 | 109,7 | 6,9 |
| Национальная оборона | 1 358,3 | 14 642,4 | 9 502,6 | 64,9 | 7,0 раза | 1,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 142,6 | 4 351,5 | 4 105,9 | 94,4 | 50,4 | 0,5 |
| Национальная экономика | 57 414,0 | 45 810,9 | 44 734,2 | 97,7 | 77,9 | 5,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 828,4 | 17 306,2 | 15 652,5 | 90,4 | 71,7 | 1,9 |
| Охрана окружающей среды | 256,6 | 61 443,1 | 13 620,2 | 22,2 | 53,1 раза | 1,7 |
| Образование | 511 112,2 | 502 065,8 | 491 954,2 | 98,0 | 96,3 | 60,8 |
| Культура и кинематография | 43 644,4 | 69 657,4 | 67 921,5 | 97,5 | 155,6 | 8,4 |
| Социальная политика | 39 740,9 | 90 219,6 | 69 513,8 | 77,1 | 174,9 | 8,6 |
| Физическая культура и спорт | 12 133,7 | 13 691,0 | 13 205,2 | 96,5 | 108,8 | 1,6 |
| Межбюджетные трансферты | 8 641,6 | 23 405,4 | 23 405,4 | 100,0 | 2,7 раза | 2,9 |
| **Всего** | **755 008,5** | **900 049,2** | **809 262,2** | **89,9** | **107,2** | **100,0** |

В разрезе разделов функциональной классификации расходы районного бюджета за 2023 год, исполнены в следующих объёмах:

- общегосударственные вопросы выполнены на 96,9%

- национальная оборона на 64,9%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 94,4%

- национальная экономика на 97,7%

- жилищно-коммунальное хозяйство на 90,4%

- охрана окружающей среды на 22,2%

- образование на 98,0%

- культура и кинематография на 97,5%

- социальная политика на 77,1%

- физическая культура и спорт на 96,5%

- межбюджетные трансферты на 100,0%

Таким образом, в полном объёме расходы выполнены по разделу 14 «Межбюджетные трансферты».

Наименьший процент исполнения бюджета по расходам за 2023 год сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 22,2%.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на обеспечение функционирования высшего должностного лица, функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований, функционирования местной администрации, судебная система, обеспечение деятельности финансовых органов и Контрольно-счетной палаты.

Динамика управленческих расходов за ряд лет представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Расходы на общегосударственные вопросы** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам |
| 2019 год | 41 001,6 | 116,4 | 8,0 |
| 2020 год | 46 789,4 | 114,1 | 9,1 |
| 2021 год | 53 482,9 | 114,3 | 8,5 |
| 2022 год | 50 735,8 | 94,9 | 6,7 |
| 2023 год | 55 646,7 | 109,7 | 6,9 |

В 2023 году **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 55 646,7 тыс. рублей, или 96,9% от планового показателя, что на 4 910,9 тыс. рублей или на 9,7% выше факта 2022 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 6,9%.

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

Исполнение по подразделу составило 477,9 тыс. рублей или 100,0% от плана. Финансовое обеспечение расходов производилось на содержание Главы Погарского района.

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

Исполнение по подразделу составило 1 288,0 тыс. рублей, или 97,1% от уточненной бюджетной росписи (1 327,1 тыс. рублей).

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

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

Исполнение по подразделу составило 37 221,0 тыс. рублей, или 97,5% от уточненной бюджетной росписи (38 194,2 тыс. рублей), средства направлены на функционирование аппарата администрации Погарского района.

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

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

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

Исполнение по данному подразделу составило 9 079,5 тыс. рублей, или 99,4% от уточненной бюджетной росписи (9 130,4 тыс. рублей). Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Погарского района и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Погарского района.

Обеспечение проведения выборов и референдумов исполнение составило 68,1 тыс. рублей или 100,0% от уточнённого плана.

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

Исполнение по данному подразделу составило 7 507,8 тыс. рублей, или 94,9% от уточненной бюджетной росписи (7 914,0 тыс. рублей). Финансовое обеспечение расходов производилось на Обеспечение деятельности МФЦ, административной комиссии администрации Погарского района.

**По разделу 02 «Национальная оборона»** расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой. В 2023 году на эти цели было израсходовано 1 551,8 тыс. руб., или 100,0% от планового показателя. На другие вопросы в области национальной обороны было израсходовано 7 950,8 тыс. рублей или 60,7% от плана. Удельный вес в структуре общих расходов по данному разделу составил 1,2%.

Средства использованы и направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету. Исполнение по данному подразделу составило 9 502,6 тыс. рублей, или 64,9% от уточненной бюджетной росписи (14 642,4 тыс. рублей).

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2023 году израсходовано 4 105,9 тыс. руб. или 94,4% от планового показателя, что на 4 036,7 тыс. рублей или на 49,6% ниже факта 2022 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 0,5%. На содержание МКУ ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 4 032,9 тыс. рублей.

Из резервного фонда израсходовано 73,0 тыс. рублей или 100,0% от планового показателя.

Штатная численность на 01.01.2024 года МКУ ЕДДС Погарского района составила 9 единиц.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по МКУ ЕДДС сложились следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Утверждено на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Процент исполнения плана | Структура %  2023 год |
| 211 «Заработная плата» | 2 406,6 | 2 340,9 | 97,3 | 58,1 |
| 213  «Начисления на оплату труда» | 729,8 | 691,4 | 94,7 | 17,1 |
| 221  «Услуги связи» | 700,7 | 635,0 | 90,6 | 15,8 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 142,7 | 128,7 | 90,2 | 3,2 |
| 226 «Прочие услуги» | 220,5 | 203,7 | 92,4 | 5,1 |
| 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» | 10,0 | - | - | - |
| 290 «Уплата налогов и сборов» | 3,3 | 2,3 | 69,7 | - |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 6,0 | 6,0 | 100,0 | 0,1 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 24,9 | 24,9 | 100,0 | 0,6 |
| **Итого** | **4 244,5** | **4 032,9** | **95,0** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре расходов занимают расходы на оплату труда с начислениями 3 032,3 тыс. рублей или 75,2% от общего объема расходов.

Расходы на услуги связи (подстатья 221) составили 635,0 тыс. руб. или 90,6% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 15,8%.

Услуги по содержанию имущества (подстатья 225), расходы составили 128,7 тыс. руб. или 90,2% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 3,2%.

Прочие услуги (подстатья 226) расходы составили 203,7 тыс. руб. или 92,4% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 5,1%.

Расходы по увеличению стоимости материальных запасов (подстатья 340), составили 24,9 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 0,6%.

**В 2023 году** расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** сложились в сумме 44 734,2 тыс. рублей, что составило 97,7% планового показателя, в сравнении с 2022 годом, расходы уменьшились на 12 679,8 тыс. рублей или на 77,9%, их удельный вес в общей структуре расходов составил 5,5%.

***- Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» -*** исполнение по данному подразделу составило 640,2 тыс. рублей, или 99,4% от уточненной бюджетной росписи (644,2 тыс. рублей).

***- Подраздел 0408 «Транспорт» -*** средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок. Исполнение по подразделу составило 12 935,0 тыс. рублей, или 99,9% от уточненной бюджетной росписи (12 936,7 тыс. рублей).

***- Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» -*** расходы произведены в рамках Дорожного фонда. Исполнение по подразделу составило 27 607,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (27 608,1 тыс. рублей).

***- Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» -*** подлежат отражению расходы, связанные с экономическими вопросами, не отнесенные к вышеуказанным подразделам классификации расходов бюджета. Исполнение по подразделу составило 3 551,7 тыс. рублей, или 76,8% от уточненной бюджетной росписи (4 621,8 тыс. рублей).

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2023 год сложились в сумме 15 652,5 тыс. руб., что составило 90,4% планового показателя. Их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 1,9%. По сравнению с 2022 годом, расходы уменьшились на 6 175,9 тыс. руб. или на 28,3%.

***- Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство"*** классификации расходов бюджета, подлежат отражению расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, строительство и реконструкцию жилищного фонда, предоставление субсидий жилищным организациям для улучшения состояния и содержания жилищного фонда. Исполнение по подразделу составило 92,8 тыс. рублей, или 39,1% от уточненной бюджетной росписи (237,2 тыс. рублей).

***- Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»*** классификации расходов бюджета, подлежат отражению расходы, связанные с вопросами коммунального развития, предоставлением субсидий организациям, оказывающим коммунальные услуги населению. Исполнение по подразделу составило 3 544,1 тыс. рублей, или 99,3% от уточненной бюджетной росписи (3 569,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"*** классификации расходов бюджета, подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности решение вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства, строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в Погарском муниципальном районе. Исполнение по подразделу составило 12 015,6 тыс. рублей, или 89,0% от уточненной бюджетной росписи (13 500,0 тыс. рублей).

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2023 год при плане 61 443,1 тыс. рублей исполнены в сумме 13 620,2 тыс. рублей или на 22,2%. В структуре расходов бюджета составили 1,7%. По данному разделу отражены расходы на мероприятия в сфере охраны окружающей среды, подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности органов исполнительной власти, осуществляющих надзор в сфере природопользования, организация и содержание мест захоронения твердых бытовых отходов.

Наибольший удельный вес в общих расходах районного бюджета приходится **на раздел** **07 «Образование»**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Объём расходов на отрасль «Образование»** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году  (в %) | Удельный вес  (в %) к общим расходам  (без межбюджетных трансфертов) |
| 2019 год | 353 985,6 | 109,8 | 70,0 |
| 2020 год | 356 984,7 | 100,9 | 69,1 |
| 2021 год | 433 945,8 | 121,6 | 68,9 |
| 2022 год | 511 112,2 | 118,1 | 67,7 |
| 2023 год | 491 954,2 | 96,3 | 60,8 |

**В 2023 году** расходы по данному разделу составили 491 954,2 тыс. рублей, при плановом показателе 502 065,8 тыс. рублей, что составляет 98,0% к плану. По сравнению с 2022 годом, расходы уменьшились на 19 158,0 тыс. рублей или на 3,7%.

Расходы в разрезе подразделов отрасли «Образование» за 2023 год представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2023 год** | **Исполнено за 2023 год** | **Исполнение бюджета в %**  **к плану 2023 г** | **Структура расходов в %**  **2023 год** |
| **0701**  Дошкольное образование | 96 139,1 | 96 091,3 | 99,9 | 19,5 |
| **0702**  Общее образование | 324 502,7 | 317 179,6 | 97,7 | 64,5 |
| **0703**  Дополнительное образование детей | 23 087,1 | 22 160,8 | 96,0 | 4,5 |
| **0707**  Молодёжная политика и оздоровление детей | 717,9 | 273,3 | 38,1 | 0,1 |
| **0709**  Другие вопросы в области образования | 57 619,0 | 56 249,2 | 97,6 | 11,4 |
| **Итого:** | **502 065,8** | **491 954,2** | **98,0** | **100,0** |

***- По разделу 0701 «Дошкольное образование»***

**В 2023 году** расходы на содержание детских дошкольныхучреждений были утверждены в сумме 96 139,1 тыс. рублей, исполнено 96 091,3 тыс. рублей или 99,9% от планового показателя. Удельный вес в общей структуре расходов по данной отрасли составляет 19,5%. Среднесписочное число детей в детских дошкольных учреждениях за 2023 год составило 399 человек. Число групп в дошкольных учреждениях составляет 43, сокращена одна группа в МБДОУ Кистёрский детский сад. Штатная численность составляет 231,55 единиц, в том числе 82,1 педработников, 14 руководящих и 135,45 младшего обслуживающего персонала.

-  ***По разделу 0702 «Общее образование»***

Расходы представлены расходами на содержание общеобразовательных школ района, детской юношеской спортивной школы, дома детского творчества, детской школы искусств. В 2023 году израсходовано бюджетных средств в сумме 317 179,6 тыс. рублей при плане 324 502,7 тыс. рублей, что составляет 97,7% от плана. Удельный вес в общей структуре расходов по данному разделу составляет 64,5%. Количество школьных учреждений в районе на конец года – 21. Численность учащихся в школах района на конец года – 2 504,0 человека, количество классов – комплектов – 232. Штатная численность по школам составляет 573,19. В школах района на конец года функционирует 3 группы детей дошкольного возраста.

- ***По разделу 0703 «Дополнительное образование детей»***

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 23 087,1 тыс. рублей, исполнено 22 160,8 тыс. рублей или 96,0%. Удельный вес в общей структуре расходов по данной отрасли, составляет 4,5%. Расходы представлены на содержание:

- **Детской юношеской спортивной школы** в 2023 году было направлено 4 051,8 тыс. руб., исполнено 3 523,7 тыс. рублей или 86,8% к плану. Количество учащихся 219 человек. Штатная численность 12 единиц, в т.ч. педработников 6 единиц.

- Д**етского Дома творчества** в 2023 году было направлено 8 524,1 тыс. рублей, исполнено 8 301,6 тыс. рублей или 97,4% к плану. Количество учащихся – 1 050 человек. Штатная численность 24 единицы, в т.ч. педагогических работников 21,5 единицы. Количество групп – 96.

- Д**етской школы искусств** в 2023 году было израсходовано 10 386,2 тыс. руб., при плане 10 511,3 тыс. рублей или 98,8% к плану. Музыкальную школу посещают 167 детей. Штатная численность 35,9 единиц, в т.ч. педагогических работников 33,4 единицы.

***- По разделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей»***

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 717,9 тыс. рублей, исполнено 273,3 тыс. рублей или 38,1% от утверждённого плана. Удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 0,1%.

***- По разделу 0709 «Другие вопросы в области******образования»***

Плановые расходы составили 57 619,0 тыс. рублей, исполнено 56 249,2 тыс. рублей или 97,6%. Удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 11,4%. По данному разделу представлены расходы на содержание аппарата управления, Центра психолого- медико- социального сопровождения, централизованной бухгалтерии, центра материального снабжения, методкабинета и расходами по предоставлению льгот по коммунальным платежам за жилье педработникам.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** в 2023 году расходы составили 67 921,5 тыс. рублей при плане 69 657,4 тыс. рублей или 97,5% от плана. По сравнению с 2022 годом, расходы по данному разделу увеличились на 24 277,1 тыс. рублей или на 55,6%. Их удельный вес в общей структуре расходов составляет 8,4%. Основные расходы этой отрасли представлены расходами по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами, расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района», обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, исполнением мероприятий по развитию и сохранению культурного наследия, исполнением мероприятий по РЦП «Молодёжь», предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг гражданам, работающим в сельских учреждениях культуры и др.

***- Подраздел 08 01 «Культура»***

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущие расходы по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами, расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района», обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, исполнением мероприятий по развитию и сохранению культурного наследия. Исполнение по подразделу составило 67 763,4 тыс. рублей, или 97,5% от уточненной бюджетной росписи (69 494,2 тыс. рублей).

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ на содержание музея «Радогощ», представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2022 год | Утверждено на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Исполнение бюджета в % | | Структура в % |
| к плану 2023 года | к факту 2022 года | 2023 год |
| 211 «Заработная плата» | 1 302,2 | 1 777,6 | 1 777,2 | 100,0 | 136,5 | 56,5 |
| 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» | 1,5 | 0,9 | 0,4 | - | 26,7 | - |
| 213  «Начисления на оплату труда» | 390,5 | 541,8 | 541,8 | 100,0 | 138,7 | 17,2 |
| 221  «Услуги связи» | 20,1 | 30,2 | 22,0 | 72,8 | 109,5 | 0,7 |
| 223  «Коммунальные услуги» | 474,0 | 523,1 | 466,2 | 89,1 | 98,4 | 14,8 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 49,1 | 52,1 | 44,6 | 85,6 | 90,8 | 1,4 |
| 226 «Прочие услуги» | 117,6 | 306,8 | 235,8 | 76,9 | 2,0 раза | 7,5 |
| 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу денежной форме» | 27,4 | 14,6 | 11,4 | 78,8 | 41,6 | 0,4 |
| 290  «Прочие расходы» | 24,1 | 20,1 | 7,6 | 38,0 | 31,5 | 0,2 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 26,2 | 2,1 | 2,1 | 100,0 | 8,0 | 0,1 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 17,0 | 36,3 | 36,3 | 100,0 | 2,1 раза | 1,2 |
| **Итого** | **2 450,0** | **3 305,6** | **3 145,4** | **95,2** | **128,4** | **100,0** |

Штатная численность на 01.01.2024 года составила 5 единиц, в т.ч. внешних совместителей 1,5 единицы и внутренний совместитель 0,5 единицы.

Наибольшую долю в структуре расходов занимают расходы на оплату труда с начислениями 2 319,0 тыс. рублей или 73,7% от общего объема расходов.

Расходы на услуги связи (подстатья 221) составили 20,0 тыс. руб. или 72,8% к уточненному плану и на 1,9 тыс. руб. или на 9,5% выше к прошлому году. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 0,7%.

Коммунальные услуги (подстатья 223) составили 466,2 тыс. руб. или 89,1% к уточненному плану и на 7,8 тыс. руб. или на 1,6% ниже к прошлому году. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 14,8%.

Услуги по содержанию имущества (подстатья 225) составили 44,6 тыс. руб. или 85,6% к уточненному плану и на 4,5 тыс. руб. или на 9,2% ниже к прошлому году. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 1,4%.

Прочие услуги (подстатья 226) составили 235,8 тыс. руб. или 76,9% к уточненному и на 118,2 тыс. руб. или в 2,0 раза выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 7,5%.

Налоги, пошлины и сборы (подстатья 290) составили 7,6 тыс. руб. или 38,0% к уточненному плану и на 16,5 тыс. руб. или на 68,5% ниже к прошлому году. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 0,2%.

Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (подстатья 266) составили 11,4 тыс. руб. или 78,8% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 0,4%.

Прочие расходы (подстатья 290) составили 7,6 тыс. руб. или 38,0% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 0,2%.

Расходы (подстатья 310) по увеличению стоимости основных средств составили 2,1 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 0,1%.

Расходы (подстатья 340) по увеличению стоимости материальных запасов составили 36,3 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходов по данному разделу за отчетный период составили 1,2%.

***- Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на коммунальные услуги отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности. Исполнение по подразделу составило 158,1 тыс. рублей, или 96,9% от уточненной бюджетной росписи (163,2 тыс. рублей).

**По разделу 10 «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 90 219,6 тыс. рублей, исполнено 69 513,8 тыс. рублей или 77,1% к плану. Их удельный вес в общей структуре расходов составил 8,6%. По сравнению с 2022 годом, расходы по данному разделу увеличились на 74,9% или на 29 772,9 тыс. рублей.

Динамика расходов по социальной политике представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Объём расходов по отрасли **Социальная политика**  (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году  (в %). | Удельный вес  (в %)  в общем объёме расходов |
| 2019 год | 18 418,0 | 82,9 | 3,6 |
| 2020 год | 17 744,9 | 96,4 | 3,5 |
| 2021 год | 27 197,4 | 153,3 | 4,3 |
| 2022 год | 39 740,9 | 146,1 | 5,3 |
| 2023 год | 69 513,8 | 174,9 | 8,6 |

***- Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»***

Финансовое обеспечение расходов производилось на доплату к пенсиям муниципальных служащих. Исполнение по подразделу составило 7 448,8 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (7 448,8 тыс. рублей).

***- Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»***

Финансовое обеспечение расходов производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей. Исполнение по подразделу составило 91,8 тыс. рублей, или 76,2% от уточненной бюджетной росписи (120,5 тыс. рублей).

***- Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»***

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение реализации переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям; компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях. Исполнение по подразделу составило 48 781,1 тыс. рублей, или 70,3% от уточненной бюджетной росписи (69 394,1 тыс. рублей).

***- Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»*** Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание органа опеки и попечительства по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по опеке и попечительству  над несовершеннолетними и текущее содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав по исполнению отдельных  государственных  полномочий  по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, а так же выплаты за счет средств резервного фонда. Исполнение по подразделу составило 13 192,2 тыс. рублей, или 99,5% от уточненной бюджетной росписи (13 256,2 тыс. рублей).

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

В 2023 году по данному разделу расходов направлено бюджетных средств в сумме 13 205,2 тыс. рублей при плане 13 691,0 тыс. рублей, что составляет 96,5% от планового показателя. Удельный вес в общей сумме расходов составил 1,6%.

***- Подраздел 11 01 «Физическая культура»***

Вклассификации расходов бюджета подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий, на содержание МАУ СЦ «Одиссей». Исполнение по подразделу составило 12 803,8 тыс. рублей, или 96,5% от уточненной бюджетной росписи (13 272,0 тыс. рублей).

***- Подраздел 11 02 «Массовый спорт»***

В классификации расходов бюджета подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведения массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта. Исполнение по подразделу составило 401,5 тыс. рублей, или 95,8% от уточненной бюджетной росписи (419,0 тыс. рублей).

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

По данному разделу исполнение составило 23 405,4 тыс. рублей при плане 23 405,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% от плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,9%.

***- Подраздел 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»***

Дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района. Исполнение по подразделу составило 1 185,8 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (1 185,8 тыс. рублей).

***- Подраздел 14 02 «Иные дотации»***

Дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Погарского района. Исполнение по подразделу составило 20 952,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (20 952,3 тыс. рублей).

***- Подраздел 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты»***

Исполнение по подразделу составило 1 267,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи (1 267,3 тыс. рублей).

**Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на начало отчетного периода составила 584,4 тыс. рублей.

- по КБУ 1 208 00 000 – 19,2 тыс. руб.

- по КБУ 1 302 00 000 – 533,0 тыс. руб.

- по КБУ 1 303 00 000 – 32,2 тыс. руб.

на конец отчетного периода 583,8 тыс. рублей.

- по КБУ 1 208 00 000 – 18,5 тыс. руб.

- по КБУ 1 302 00 000 – 462,1 тыс. руб.

- по КБУ 1 303 00 000 – 103,2 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 532 794,2 тыс. рублей,

- по КБУ 1 205 00 000 – 530 653,1 тыс. руб.

- по КБУ 1 206 00 000 – 2 129,6 тыс. руб.

- по КБУ 1 208 00 000 – 7,0 тыс. руб.

- по КБУ 1 209 00 000 – 4,5 тыс. руб.

на конец отчетного периода 861 976,4 тыс. рублей.

- по КБУ 1 205 00 000 – 846 744,2 тыс. руб.

- по КБУ 1 206 00 000 – 15 218,9 тыс. руб.

- по КБУ 1 208 00 000 – 8,8 тыс. руб.

- по КБУ 1 209 00 000 – 4,5 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета Погарского района за 2023 год по ведомственной структуре бюджета, осуществлялось путём зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 6-279 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Информация об исполнении расходов за 2023 год по ведомственной структуре представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2022 год | Уточнённый бюджет на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % Исполнения плана  2023  года | %  Исполнения  2023  года  к  2022  году | Удельный вес (в %) |
| Администрация Погарского района | 217 967,8 | 354 027,2 | 275 133,8 | 77,7 | 126,2 | 34,0 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 659,6 | 1 805,1 | 1 765,9 | 97,8 | 106,4 | 0,2 |
| Управление образования администрации Погарского района | 512 374,0 | 503 688,5 | 493 309,8 | 97,9 | 96,3 | 61,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 3 195,5 | 7 652,8 | 6 567,8 | 85,8 | 2,1 раза | 0,8 |
| Финансовое управление администрации Погарского района | 18 662,7 | 31 634,0 | 31 257,8 | 98,8 | 167,5 | 3,9 |
| Контрольно- счетная палата Погарского района | 1 148,9 | 1 241,6 | 1 227,1 | 98,8 | 106,8 | 0,2 |
| **Всего** | **755 008,5** | **900 049,2** | **809 262,2** | **89,9** | **107,2** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре занимает Управление образования администрации Погарского района - 60,9% или 493 309,8 тыс. рублей, что составляет 97,9% от планового показателя, по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 19 064,2 тыс. рублей, или на 3,7%; Администрация Погарского района – 275 133,8 тыс. рублей, удельный вес составил 34,0%, план исполнен на 77,7%, по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 57 166,0 тыс. рублей, или на 26,2%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре занимает Контрольно-счётная палата Погарского района - 0,2% или 1 227,1 тыс. рублей, по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 78,2 тыс. рублей, или на 6,8%; Погарский районный Совет народных депутатов – 0,2% или 1 765,9 тыс. рублей, по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 106,3 тыс. рублей, или на 6,4%.

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Погарского района за 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

**Выводы:**

Бюджетная политика в регионе, как и в предшествующие периоды, в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими целями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

В основу бюджетной политики Погарского района в 2023 году были положены задачи по оздоровлению экономики района, увеличению его налогового потенциала, эффективности управления бюджетными средствами. Одной из приоритетных задач, которая решалась в прошедшем году в области финансов, являлась работа по привлечению в бюджет района дополнительных собственных доходов.

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 6-279 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены доходы в сумме 658 540,9 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений утверждён в сумме 442 760,9 тыс. рублей. Объём собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) составляет в сумме 215 780,0 тыс. рублей или 32,8% к общему объёму доходов. Расходы утверждены в сумме 658 540,9 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц в 2023 году** исполнен в объёме 209 034,4 тыс. рублей или 112,9% от уточнённого плана по доходам, установленного на 2023 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, увеличилось на 34 682,0 тыс. рублей или на 19,9%. Это связано с увеличением премиальных выплат и произведенной уплатой налога в большей сумме АО «ПССФ», ООО «ТЕХНОПАРК ДЕВЕЛОПМЕНТ», ООО «Погарагродорстрой», ООО «АЗОН», ООО «МОЛОКО», увеличением заработной платы по учреждениям и организациям. В структуре налоговых доходов НДФЛ составляет 88,9%, в структуре собственных доходов НДФЛ составляет 81,9%.

**В 2023 году доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ** в бюджет района поступило 18 632,5 тыс. рублей или 116,4% уточнённого планового показателя на 2023 год и на 572,6 тыс. рублей или на 3,2% выше уровня 2022 года. В структуре налоговых доходов данный вид налога занимает 7,9%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 7,3%.

**Единого сельскохозяйственного налога в 2023 году** в бюджет района поступило 3 233,9 тыс. рублей или 112,8% уточнённого планового показателя, что на 34,0 тыс. рублей или на 1,1% выше уровня 2022 года. В структуре налоговых доходов удельный вес единого сельхозналога составил 1,4%, удельный вес в объёме собственных доходов составил 1,3%.

**Государственная пошлина за 2023 год** в бюджет района поступила в сумме 2 331,9 тыс. рублей или 124,8% уточнённого планового показателя на 2023 год, что на 259,3 тыс. рублей или на 12,5% выше уровня 2022 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 1,0%, в структуре собственных доходов удельный вес госпошлины составил 0,9%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 2023 год** в бюджет района поступил в сумме 1 846,7 тыс. рублей или 24,9% уточнённого планового показателя на 2023 год, что на 3 479,2 тыс. рублей ниже уровня 2022 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 0,8%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,7%.

**Доходов от продажи земельных участков за 2023 год** поступило 15 644,2 тыс. рублей или 106,3% от уточнённого планового показателя, что на 134,0 тыс. рублей выше факта 2022 года или на 0,9%. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составляет 77,1%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 6,1%.

**Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки за 2023 год,** поступило 2 395,2 тыс. рублей или 85,1% от уточнённого планового показателя, что на 1 313,9 тыс. рублей ниже факта 2022 года или на 35,4%. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 11,8%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 1,0%.

**В 2023 году доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества,** в бюджет района поступило в сумме 50,7 тыс. рублей, что на 69,0% выше планового показателя и исполнено на 90,7% к уровню 2022 года.

**Платежей при пользовании природными ресурсами в 2023 году** поступило в бюджет района в сумме 53,3 тыс. рублей или 20,1% уточнённого планового показателя, что на 24,4 тыс. рублей или на 84,4% выше уровня 2022 года. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 0,3%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2023 году** поступили в сумме 2 136,3 тыс. рублей или 171,5% от планового показателя, что на 492,3 тыс. рублей или на 29,9% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 10,5%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,8%.

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2023 году составили 560 076,9 тыс. рублей или 87,8% от планового показателя, что на 14 444,6 тыс. рублей или на 2,6% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 68,7%.

В виде дотаций поступило 65 577,8 тыс. руб., что составляет 100% от планового показателя. Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составил 11,7%. Дотации представлены:

- дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 30 479,0 тыс. руб.

- дотацией на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 35 098,8 тыс. руб.

В 2023 году в бюджет района поступило субсидий 96 821,3 тыс. рублей или 65,2% от планового показателя, что на 20 939,5 тыс. рублей ниже факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 11,9%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 17,3%.

Субвенций было израсходовано 343 708,9 тыс. рублей или 94,4% от планового показателя, что на 42 586,0 тыс. рублей или на 14,1% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 42,2%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 61,4%.

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год утверждены в сумме 59 754,6 тыс. руб., исполнены в сумме 53 968,9 тыс. рублей или на 90,3% от планового показателя, что на 8 472,7 тыс. рублей или на 18,6% выше факта 2022 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 6,6%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 9,6%.

С учётом внесённых изменений в решение Погарского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года №6-279, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 900 049,2 тыс. руб., увеличение от первоначально утвержденного бюджета на 36,7%, исполнены в сумме 809 262,2 тыс. руб., или 89,9% к уточнённому плановому показателю, что на 54 253,7 тыс. рублей или на 7,2% выше уровня 2022 года.

В 2023 году **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 55 646,7 тыс. рублей, или 96,9% от планового показателя, что на 4 910,9 тыс. рублей или на 9,7% выше факта 2022 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 6,9%.

**По разделу 02 «Национальная оборона»** расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой. В 2023 году на эти цели было израсходовано 1 551,8 тыс. руб., или 100,0% от планового показателя. На другие вопросы в области национальной обороны было израсходовано 7 950,8 тыс. рублей или 60,7% от плана. Удельный вес в структуре общих расходов по данному разделу составил 1,2%.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2023 году израсходовано 4 105,9 тыс. руб. или 94,4% от планового показателя, что на 4 036,7 тыс. рублей или на 49,6% ниже факта 2022 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 0,5%. На содержание МКУ ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 4 032,9 тыс. рублей.

**В 2023 году** расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** сложились в сумме 44 734,2 тыс. рублей, что составило 97,7% планового показателя, в сравнении с 2022 годом, расходы уменьшились на 12 679,8 тыс. рублей или на 77,9%, их удельный вес в общей структуре расходов составил 5,5%.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2023 год сложились в сумме 15 652,5 тыс. руб., что составило 90,4% планового показателя. Их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 1,9%. По сравнению с 2022 годом, расходы уменьшились на 6 175,9 тыс. руб. или на 28,3%.

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2023 год при плане 61 443,1 тыс. рублей исполнены в сумме 13 620,2 тыс. рублей или на 22,2%. В структуре расходов бюджета составили 1,7%.

Наибольший удельный вес в общих расходах районного бюджета приходится **на раздел** **07 «Образование»**. Расходы по данному разделу составили 491 954,2 тыс. рублей, при плановом показателе 502 065,8 тыс. рублей, что составляет 98,0% к плану. По сравнению с 2022 годом, расходы уменьшились на 19 158,0 тыс. рублей или на 3,7%.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** в 2023 году расходы составили 67 921,5 тыс. рублей при плане 69 657,4 тыс. рублей или 97,5% от плана. По сравнению с 2022 годом, расходы по данному разделу увеличились на 24 277,1 тыс. рублей или на 55,6%. Их удельный вес в общей структуре расходов составляет 8,4%.

**По разделу 10 «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 90 219,6 тыс. рублей, исполнено 69 513,8 тыс. рублей или 77,1% к плану. Их удельный вес в общей структуре расходов составил 8,6%. По сравнению с 2022 годом, расходы по данному разделу увеличились на 74,9% или на 29 772,9 тыс. рублей.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

В 2023 году по данному разделу расходов направлено бюджетных средств в сумме 13 205,2 тыс. рублей при плане 13 691,0 тыс. рублей, что составляет 96,5% от планового показателя. Удельный вес в общей сумме расходов составил 1,6%.

**Кредиторская задолженность** по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составила 583,8 тыс. рублей.

**Дебиторская задолженность** на конец отчетного периода составила 861 976,4 тыс. рублей.

**Исполнение расходов по ведомственной структуре в разрезе распорядителей и получателей средств районного бюджета составило:**

- по администрации Погарского района в сумме 275 133,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 77,7%;

- по Погарскому районному Совету народных депутатов 1 765,9 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 97,8%;

- по управлению образования администрации Погарского района 493 309,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений - 97,9%;

- по комитету управления муниципальным имуществом администрации Погарского района 6 567,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 85,8%;

- по финансовому управлению администрации Погарского района 31 257,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 98,8%;

- по Контрольно-счетной палате Погарского района 1 227,1 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 98,8%.

В отчетном 2023 году бюджет Погарского муниципального района Брянской области с учетом внесенных изменений составил:

- общий объем доходов в сумме 870 507,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 900 049,2 тыс. руб.;

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

      Результаты исполнения бюджета за 2023 года составили:

- по доходам 815 384,1 тыс. руб. – 93,7%;

- по расходам 809 262,2 тыс. руб. – 89,9%,

- профицит бюджета составил 6 121,9 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах по состоянию на 01.01.2023 года, по бюджетной деятельности – 29 541,7 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 35 663,6 тыс. руб.

Остаток на 01.01.2023 года 29 541,7 тыс. руб. + доходы 815 384,1 тыс. руб. (стр.010 ф. 0503117) – расходы 809 262,2 руб. (стр. 200 ф. 0503117) = 35 663,6 руб.

Профицит исполнения бюджета за 2023 год составил 6 121,9 тыс. рублей.

**В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 0,86 рублей – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.**

*Годовая бюджетная отчётность за 2023 год в Контрольно-счётную палату Погарского района представлена без нарушений установленного срока.*

*В соответствии с п. 9 инструкции № 191н бюджетная отчётность составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.*

*В ходе проверки кассовых расходов и плановых назначений превышений кассовых расходов над плановыми назначениями не установлено.*

**Предложения:**

Администрации Погарского района:

- в целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета;

- провести инвентаризацию муниципального имущества, земельных участков, выявление невостребованных участков, неиспользуемого имущества с целью их дальнейшей реализации.

Главным распорядителям средств районного бюджета:

- формирование отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации №191 н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 №33 н;

- принять меры к погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;

- обратить внимание на необходимость обеспечения соизмеримости показателей, характеризующих эффективность использования средств в рамках целевых программ объёмами финансирования, поставленным целям и задачам, и выполняемым мероприятиям;

- в пояснительной записке к годовому отчёту и приложениями к ней определять полную и развёрнутую аналитическую информацию об использовании бюджетных средств, характеристику результатов деятельности субъекта бюджетной деятельности, анализировать причины отклонений фактических показателей от плановых.

Рассмотрев отчёт об исполнении районного бюджета за 2023 год, Контрольно-счётная палата предлагает районному Совету народных депутатов Погарского района рассмотреть проект решения об исполнении районного бюджета за 2023 год.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Алексеева**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель начальника**

**Финансового управления**

**администрации Погарского района Р.Г. Сидоренко**