



УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Почепского района

Л.И. Молодожен

30 апреля 2024 года



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Почепского района на годовой отчет об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год

Почеп

2024

Содержание

1. Общие положения.....	4
2. Общая характеристика исполнения решения о районном бюджете на 2023 год	5
2.1 Итоги экономического развития Почепского района в 2023 году.....	5
2.2 Анализ организации исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.....	5
2.3 Основные показатели исполнения консолидированного бюджета Почепского муниципального района.....	6
2.4 Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) районного бюджета.....	7
3. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета Почепского района.....	8
3.1.1 Налоговые доходы.....	13
3.1.2 Неналоговые доходы.....	15
3.1.3 Безвозмездные поступления.....	18
4. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета Почепского района.....	20
4.1.1 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов.....	21
4.1.2 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.....	24
4.1.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по муниципальным программам (подпрограммам) Почепского района, по региональным проектам Брянской области.....	25
4.1.4 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по непрограммным направлениям деятельности бюджета	34
4.1.5 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.....	35
4.1.6 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по контрактируемым расходам	35
4.1.7 Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.....	36
4.1.8 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.....	42
4.1.9 Результаты проверки и анализа исполнение бюджета Почепского района	

по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда.....	44
4.1.10 Результаты проверки и анализа объемов незавершенного строительства.....	45
5. Результаты проверки и анализа исполнение бюджета Почепского района по источникам финансирования дефицита бюджета.....	49
6. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах.....	49
6.1. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий.....	49
7. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета.....	50
8. Анализ проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год.....	51
9. Основные выводы.....	57
10. Предложения.....	58

1. Общие положения.

1.1 Основание для проведения внешней проверки: пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Почепского района на 2024 год, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате Почепского района, утвержденное решением Почепского районного Совета народных депутатов от 29.09.2022 № 182, Стандарт внешнего государственного финансового контроля 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Почепского района от 08.10.2015 года № 2-р.

1.2 Годовой отчёт об исполнении бюджета Почепского муниципального района, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности поступили в Контрольно-счётную палату Почепского района (далее - КСП Почепского района) для проведения внешней проверки 31.03.2024 года в срок, установленный пунктом 3 статьи 13 Порядка составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении районного бюджета и его внешней проверки, утвержденным решением Почепского районного Совета народных депутатов от 13.02.2017 № 223, СВМФК 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

1.3 Заключение Контрольно-счетной палаты Почепского района подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств районного бюджета за 2023 год, проведенной КСП Почепского района в соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, представленного в Контрольно-счетную палату финансовым управлением администрации Почепского района Брянской области.

1.4 Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Почепского муниципального района за 2023 год» (далее – внешняя проверка) проводилась без выхода на объект контроля.

2. Общая характеристика исполнения решения о районном бюджете на 2023 год.

2.1. Особенности экономического развития Почепского района в 2023 году.

В 2023 году российская экономика функционировала на фоне резких изменений внешних условий и значительной степени неопределенности в следствие санкционного и геополитического давления со стороны недружественных стран.

В 2023 году исполнение бюджета Почепского муниципального района Брянской области также происходило в условиях продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических тенденций, характеризующимися незначительным ростом темпов экономического развития.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.

Основные меры по исполнению бюджета Почепского муниципального района Брянской области (далее – районного бюджета) в 2023 году определены постановлением администрации Почепского района от 29.12.2017 № 111 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования «Почепский район» (в редакции от 25.12.2022 № 2113).

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов районного бюджета, главных администраторов источников районного областного бюджета:

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

- представление в финансовое управление 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 управлением;

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

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

- 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, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением Почепского 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.

2.3 Основные показатели исполнения консолидированного бюджета Почепского муниципального района.

Консолидированный бюджет Почепского муниципального района за 2023 год исполнен:

по доходам – 920 903,7 тыс. рублей или 90,0 процентов плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 118,2 процента;

по расходам – 894 414,4 тыс. рублей, или 85,0 процентов плановых назначений, темп роста к уровню 2022 года составил 112,8 процентов;

с профицитом – 26 489,3 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Почепского района в период 2019-2023 годов, представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей			2023/ 2022 году, %
			Утверж- дено	Испол- нено	% исполне- ния	
Доходы – всего, в том числе:	1 160 700,0	1 117 524,3	1 377 029,6	1 280 920,3	93,0	114,6
налоговые и неналоговые доходы	310 190,3	351 915,1	363 573,4	377 179,4	103,7	107,2
Безвозмездные поступления	850 509,7	765 609,2	1 013 456,2	903 740,9	89,1	118,0
Расходы	1 178 787,2	1 107 637,7	1 412 059,9	1 270 338,1	90,0	114,7
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	-18 087,2	9 886,6	-35 030,3	10 582,2	*	*

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Почепского района в 2023 году, доходы районного бюджета занимали 89,0 процентов (в 2022 году – 90,0 процентов), доля доходов бюджетов поселений – 11,0 процентов (в 2022 году – 10,0 процентов). Доля расходов районного бюджета составила 89,3 процента (в 2022 году – 90,2 процентов), бюджетов поселений – 10,7 процентов (в 2022 году – 9,8 процентов). Таким образом, в отчетном периоде доля бюджетов сельских и городских поселений в общем объеме консолидированного бюджета осталась практически на прежнем уровне.

Консолидированный бюджет за 2023 год исполнен с профицитом в объеме 10 582,3 тыс. рублей (в 2022 году исполнение характеризовалось профицитом в объеме 9 886,6 тыс. рублей), в том числе:

- районный бюджет – профицит 5 802,3 тыс. рублей;
- бюджеты поселений – профициты 4 780,0 тыс. рублей.

2.4. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) районного бюджета.

Бюджет Почепского муниципального района Брянской области на 2023 год утверждён решением Почепского районного Совета народных депутатов 24.12.2022 № 205 «О бюджете Почепского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов» (далее – первоначальный бюджет) по доходам в объёме 835 814,4 тыс. рублей (в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 639 079,4 тыс. рублей), по расходам в объёме 835 814,4 тыс. рублей, сбалансированным (без дефицита).

В первоначальный бюджет решениями от 15.03.2023 года № 220, от 13.05.2023 года № 229, от 28.07.2023 года № 243, от 30.09.2023 года № 249, от 03.11.2023 года №263, от 07.12.2023 года № 274, от 26.12.2023 года № 277) внесены изменения, в результате которых доходы бюджета Почепского района увеличились на 192 723,1 тыс. рублей (на 23,1 процентов), расходы – на 218 790,9 тыс. рублей (на 26,2 процентов), установлен дефицит бюджета в сумме 26 067,8 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета муниципального образования связаны с дополнительным поступлением:

- налоговых доходов на 4 614,9 тыс. рублей или на 2,6 процентов,
- неналоговых доходов на 40 102,9 тыс. рублей или на 286,5 процентов,
- безвозмездных поступлений на 147 755,6 тыс. рублей или на 23,1 процентов.

Изменения расходной части бюджета в основном связаны с распределением дополнительно поступивших доходов и направлением на расходы муниципального образования остатка средств бюджета на счете на начало года.

В окончательной редакции основные параметры бюджета на 2023 год утверждены по доходам 1 207 280,0 тыс. рублей, по расходам 1 233 754,8 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 26 474,8 тыс. рублей.

По итогам 2023 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 1 139 729,5 тыс. рублей, или 94,4 процента к утвержденному плану, по расходам – 1 133 927,1 тыс. рублей, или 91,9 процента к утвержденным расходам, с профицитом бюджета в сумме 5 802,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года сводная бюджетная роспись бюджета Почепского муниципального района по расходам (далее - сводная бюджетная роспись) утверждена в объёме 1 233 754,8 тыс. рублей, что соответствует объёму расходов, утверждённому решением о бюджете.

Основные показатели бюджета Почепского района в 2023 году представлены ниже.

Наименование	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения к утверждённому у бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	1 207 280,0	х	1 139 729,5	94,4	х
Расходы	1 233 754,8	1 233 754,8	1 133 927,1	91,9	91,9
Дефицит (-) /профицит (+)	26474,8	х		х	х

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году, составил 20 453,6 тыс. рублей или 1,6 процента сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении бюджета Почепского района по кварталам в 2023 году представлена в следующей таблице.

Наименование	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
	тыс. руб.	в % к годовому исполнению	тыс. руб.	в % к годовому исполнению	тыс. руб.	в % к годовому исполнению	тыс. руб.	в % к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы								
2023	140 001,6	14,6	183 532,1	19,0	150 932,9	15,6	268 948,5	31,9
Расходы								
2023	133 442,0	13,7	195 015,3	19,7	124 891,8	12,8	273 880,9	31,7
Дефицит (-), профицит (+)								
2023	6 559,5		-11 483,2		26 041,1		-4 932,4	

Таким образом, наблюдается высокая концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале – 30,3 процентов общего годового объёма

перечислений, больше половины которых (52,0 процента), произведены в декабре 2023 года - 135,2 тыс. рублей или 18,6 процентов сводной бюджетной росписи.

Наибольшая концентрация расходов, произведённых в декабре 2023 года, у следующих главных администраторов бюджетных средств:

- администрации Почепского района исполнение расходов за январь-ноябрь составило 145 319,9 тыс. рублей, за декабрь 2023 года 50 410,9 тыс. рублей или 6,8 процентов сводной бюджетной росписи;

- отдел образования администрации Почепского района исполнение расходов за январь-ноябрь составило 369 461,4 тыс. рублей, за декабрь 2023 года 74 366,2 тыс. рублей или 9,0 процентов сводной бюджетной росписи.

Таким образом, исполнение бюджета Почепского района характеризуется показателями, когда в течение одиннадцати месяцев финансового года «сдерживается» исполнение расходной части бюджета при стремительном наращивании расходных обязательств в декабре.

3. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета Почепского района.

Первоначальным решением о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлен общий объём доходов бюджета Почепского района в сумме 1 071 314,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 225 312,0 тыс. рублей, безвозмездные – 846 002,9 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2023 года были внесены 7 изменений, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы с учётом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов и изменений бюджетного и налогового законодательства.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2023 год представлено ниже.

Наименование	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	к первоначальному бюджету, %	к утверждённому бюджету, %
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	1 071 314,9	1 207 280,0	1 139 729,5	106,4	94,4
Налоговые доходы	210 349,0	239 948,4	251 297,5	119,5	104,7
Неналоговые доходы	14 963,0	23 894,2	24 395,3	163,0	102,1
Безвозмездные поступления	846 002,9	943 437,3	864 036,6	102,1	91,6

В результате внесения изменений в бюджет Почепского района общий объём доходов увеличился на 135 965,1 тыс. рублей или на 12,7 процентов за счёт увеличения:

- налоговых доходов на 29 599,4 тыс. рублей или на 14,1 процентов,
- неналоговых доходов на 8 931,2 тыс. рублей или на 159,7 процентов,
- безвозмездных поступлений на 97 434,4 тыс. рублей или на 11,5 процентов.

Исполнение доходов бюджета Почепского муниципального района за 2023 год характеризуется данными, приведенными в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год			Исполнено за 2023 год			Исполнено за 2022 год	
	тыс. рублей решение от 26.12.2022 № 276	тыс. рублей решение от 26.12.2023 № 277	отклонение, в % (гр.3/гр.2*100)	тыс. рублей	в % к утвержденным (гр.5/гр.3*100)	структура, в %	тыс. рублей	2023/2022, в %, гр.5/гр.8*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы, всего в том числе	225312,0	263842,7	117,1	275692,9	104,4	24,2	251 671,6	109,5
Налоговые доходы, Всего В том числе:	210349,0	239948,5	114,1	251297,5	104,7	22,0	189 395,1	132,7
Налоги на прибыль	175824,0	214129,9	121,8	227123,9	104,7	19,9	155 779,1	145,8
Налог на доходы физических лиц	175824,0	214129,9	121,8	227123,9	106,7	19,9	155 779,1	145,8
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12795,0	14750,0	115,3	14893,1	100,9	1,3	14 673,7	101,5
Налог на совокупный доход	18844,0	8182,6	43,4	6245,2	76,3	0,5	15 656,0	39,8
Единый налог на вмененный доход	-	0,2	0,2	-0,1			-52,2	
Единый сельскохозяйственный налог	8864,0	2702,3	30,4	2702,3	100,0	0,2	7 840,0	34,4
Налог, взимаемый в связи с применением	9980,0	5 480,0	54,9	3671,8	67,0	0,3	7 868,2	46,6

патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов								
Государственная пошлина	2886,0	2886,0	100,0	3035,3	105,2	0,3	3 286,3	92,4
Неналоговые доходы, всего В том числе:	14963,0	23894,2	160,8	24395,4	102,9	2,1	62 276,4	39,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8566,0	11978,6	139,8	12227,7	102,1	1,1	11 355,2	107,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	7830,0	10 915,0	139,3	10992,0	100,7	1,0	10 485,2	104,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	180,0	180,0	100,0	176,8	98,2	0,01	175,1	100,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных	405,0	848,1	209,4	1022,5	120,6	0,1	521,2	196,2

районов (за исключением земельных участков)								
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	-	1,1	1,1	1,1	100,0		-	1,1
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций	151,0	34,2	22,6	34,2	100,0		151,1	22,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	522,0	262,0	50,1	247,6	94,5	0,02	527,1	46,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	580,0	2613,4	450,5	2711,5	103,7	0,2	1 119,5	242,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3565,0	7309,9	205,1	7493,8	102,5	0,6	47 697,7	15,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1730,0	1730,0	100,0	1714,8	99,1	0,2	1 576,9	108,7
Безвозмездные поступления, всего	846002,9	943437,3	111,9	864036,6	91,6	75,8	753 749,5	114,6
в том числе:								
Дотации	109091,0	131075,6	120,5	131075,6	100,0	11,5	128 117,0	102,3
Субсидии	157347,7	225490,2	143,3	212300,6	94,2	18,6	160 777,0	132,0
Субвенции	527843,4	546044,3	103,4	480428,0	88,0	42,5	415 613,1	115,6
Иные межбюджетные трансферты	36422,4	41423,9	113,7	40829,0	98,5	3,6	48 992,3	83,3
Доходы бюджетов	-	483,8	483,8	483,8	100,0	0,04	364,4	132,8

муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений								
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-1080,3	-1080,3	1080,3	0,09	-	-	-
ИТОГО ДОХОДОВ	1071314,9	1207280,0	112,7	1139729,0	94,4	100,0	1 005 421,0	113,4

По результатам анализа исполнения бюджета за 2023 отмечается фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов. Отдельные плановые поступления были скорректированы при внесении изменений в решение о бюджете.

Доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в сумме 1 139 729,0 тыс. рублей, или 94,4 процентов к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 134 308,0 тыс. рублей, темп роста составил 113,4 процентов.

В структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 24,2 процентов, что на 0,8 процентных пункта ниже уровня прошлого года (25,0 процента). В 2023 году на долю безвозмездных поступлений приходится 75,8 процентов (в 2022 году – 75,0 процентов).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 9,5 процентов, объем безвозмездных увеличился - на 14,6 процентов.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 275692,9 тыс. рублей, или 104,5 процентов к утвержденному годовому плану.

На долю налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета приходится 91,1 процента (в 2022 году – 75,3 процента).

3.1.1 Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в районный бюджет в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 61 902,4 тыс. рублей, или на 32,7 процентов и составило 251 297,5 тыс. рублей.

В течение 2023 года плановые назначения по поступлению налоговых доходов были увеличены на 29 599,5 тыс. рублей или на 14,1 процентов с

учётом фактического поступления по отдельным видам доходов, уточнением прогноза поступлений главными администраторами доходов.

Уровень исполнения по налоговым доходам в целом по сравнению с 2022 годом снизился на 5,0 процентов (в 2023 году – 104,7 процента, в 2022 году – 109,7 процента).

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 год является **налог на доходы физических лиц** (90,4 процента в объеме налоговых доходов). По состоянию на 01.01.2024 года указанный доходный источник исполнен на 104,7 процента. Увеличение объемов поступлений налога на доходы физических лиц по отношению к 2022 году сложилось по причине роста поступлений от крупных налогоплательщиков, увеличением с 01.01.2023 года минимального размера оплаты труда на 6,3 процентов, увеличением заработной платы работников госучреждений с 1 октября 2023 года на 4,5 процента, а также увеличением дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц в 2023 году с 34 процентов до 40,5 процентов.

Основные поступления данного вида доходов обеспечены налогоплательщиками ГБУЗ "Почепская ЦРБ", МО МВД России «Почепский», АО «Куриное царство-Брянск», ОАО «Брянская мясная компания», ФКУ «ЕРЦ МО РФ», расположенными на территории района.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин) по итогам 2023 года исполнен на 100,9 процентов и сложился в сумме 14 893,1 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого отчетного периода составил 101,5 процентов.

Рост поступлений данного налога в отчетном периоде обусловлен увеличением протяженности автомобильных дорог на 21,8 км, а также ростом с 01.01.2023 года акцизных ставок на автомобильный бензин и акцизных ставок по дизельному топливу на 4 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 6 245,2 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 76,3 процентов. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 0,5 процентов (в 2022 году – 8,3 процентов).

Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в сумме 2 702,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов к годовым назначениям и уменьшился по сравнению с прошлым отчетным периодом почти в 3 раза. Снижение поступления по источнику доходов связано с уменьшением налоговой

базы, в связи со снижением рыночных цен на зерно и отсутствием реализации товара на экспорт по основному налогоплательщику ООО «Красный Рог».

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен на 67,0 процентов к утвержденному плану и составил 3 671,8 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода 2022 года более чем в 2 раза. Уменьшение поступлений налога обусловлено снижением числа выданных патентов индивидуальным предпринимателям перешедших на патентную систему налогообложения, в связи с произведенными зачетами из переплаты по налогу в счет уплаты по другим налогам и возвратами на расчетные счета налогоплательщикам, а также в связи с переносом срока уплаты с 31.12.2023 (выходной день) на 9.01.2024.

Государственная пошлина за 2023 года поступила в районный бюджет в сумме 3 035,3 тыс. рублей, или 105,2 процента утвержденного годового объема. В отчетном периоде в первоначальный прогноз по указанному виду доходного источника было внесено 2 изменения в результате чего плановые назначения увеличились на 25,7 процентов. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления остались практически на прежнем уровне.

3.1.2 Неналоговые доходы.

Исполнение бюджета Почепского района по неналоговым доходам за 2023 год составило 24 395,4 тыс. рублей или 102,9 процентов утвержденного бюджета.

В течение 2023 года плановые назначения по объёму неналоговых доходов изменялись 2 раза и по сравнению с первоначальным бюджетом были увеличены на 8 931,2 тыс. рублей или более чем в 2,0 раза.

Поступления неналоговых платежей в бюджет Почепского района по сравнению с 2022 годом уменьшилось на 38 382,2 тыс. рублей, или на 61,8 процентов в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в объеме 12227,7 тыс. рублей, или 102,1 процентов утвержденного плана. В отчетном периоде прогнозные показатели по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Почепского района, были увеличены на 3 412,6 тыс. рублей, или на 39,8 процента и утверждены в объеме 11 978,6 тыс. рублей. Плановые назначения были скорректированы в соответствии с их фактическими поступлениями.

Кассовое поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составило 10 992,0 тыс. рублей или 100,7 процентов годовых плановых назначений, что на 4,8 процентных пункта выше поступлений аналогичного периода 2022 года.

Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов самоуправления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в объёме 176,8 тыс. рублей или 98,2 процентов утверждённого бюджета (180,0 тыс. рублей). По сравнению с 2022 года кассовое поступление осталось практически на том же уровне (главный администратор данного вида доходов – администрация Почепского района).

По итогам 2023 года кассовое поступление **доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)** составило 1 022,5 тыс. рублей или 120,6 процентов годовых назначений.

Необходимо отметить в отчетном периоде **отсутствие поступлений части прибыли от использования имущества муниципальных предприятий.** Данному обстоятельству способствовала убыточная деятельность унитарных предприятий по итогам 2022 года.

Повышения эффективности работы предприятий, учредителем которых является муниципальное образование - это один из резервов пополнения доходной части бюджета.

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена составила 34,2 тыс. рублей или 100,0 процентов плановых годовых назначений. Источник поступления – оплата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основным источником поступления указанного доходного источника являются доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов – 6 964,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений исполнены в сумме 264,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 33,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от приватизации имущества, в 2023 году отсутствуют.

При этом КСП Почепского района области отмечает, что в течение 2023 года плановые показатели по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, были увеличены на 600,0 тыс. рублей или на 54 процента, что обусловлено включением в течение 2023 года в прогнозный План приватизации имущества, находящегося в собственности Почепского района Брянской области, на 2023 год (далее – прогнозный План приватизации имущества на 2023 год), утвержденного решением Почепского районного Совета народных депутатов от 25.12.2022 № 279 «О прогнозном плане приватизации имущества, находящегося в собственности Почепского района Брянской области, на 2023 год», объектов имущества, находящегося в собственности Почепского района Брянской области, подлежащего приватизации в 2023 году.

Согласно прогнозному плану приватизации на 2023 год поступления от приватизации имущества, включенного в план, находящегося в собственности Почепского района, должны были составить 1 700,0 тыс. рублей

При анализе официального сайта администрации Почепского района в сети «Интернет» установлено не размещение ежегодных отчетов о результатах приватизации, что противоречит ч. 1 ст. 2 Закона о приватизации, является нарушением ч. 1 ст. 15 настоящего закона и содержит признаки нарушения ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части осуществления действий (бездействия), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 0,2 процентов общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 247,6 тыс. рублей, или 94,5 процентов годовых плановых назначений. Темп роста к прошлому отчетному периоду сложился в размере 46,9 процента в (главный администратор доходов - Управление Росприроднадзора по Брянской области).

Из общего объема поступлений плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами составила 241,7 тыс. рублей, или 92,7 процентов годового плана, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 171,1 тыс. рублей, или 104,6 процентов годового плана, плата

за размещение отходов производства и потребления – 114,2 тыс. рублей, что составляет 100,6 процентов утвержденного годового плана.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году составили 2 711,5 тыс. рублей, что на 3,7 процентов превышает утвержденный бюджет. По сравнению с 2022 года кассовое поступление выросло на 1 592,0 тыс. рублей или более чем в 2 раза. В структуре поступивших платежей 64,7 процентов приходится на оплату коммунальных платежей за арендуемое имущество органов местного самоуправления.

На долю **доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба** приходится 0,2 процентов неналоговых поступлений (в 2022 – 2,0 процента). Размер указанных доходов составил 1 714,8 тыс. рублей, или 99,1 процентов к утвержденному плану, что выше поступлений за аналогичный период 2022 года на 8,7 процентов (1 576,9 тыс. рублей).

В 2023 году в бюджет Почепского района поступили незапланированные штрафы, санкции, возмещения ущерба в сумме 30,0 тыс. рублей, администрируемые двумя главными администраторами доходов бюджета Почепского района в соответствии с полномочиями по принятию мер административного принуждения.

3.1.3 Безвозмездные поступления.

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 943 437,3 тыс. рублей (3 дотации, 15 субсидий, 13 субвенций и 12 иных межбюджетных трансфертов).

Фактически поступило в бюджет Почепского района 864 036,6 тыс. рублей или 91,6 процентов утверждённого бюджета, что на 110 287,1 тыс. рублей или на 14,6 процентов выше поступлений в 2022 году в основном за счёт увеличения объемов поступлений субсидий на 51 523,6 тыс. рублей или на 32, процента.

Объем полученных **дотаций** составил 131 075,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов плановых назначений и 102,3 процентов к уровню 2022 года, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в объеме 10 091,0 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 21 204,6 тыс. рублей;

- дотации на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных районов – 780,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджет муниципального района поступили **субсидии** в объеме 212 300,6 тыс. рублей, что составило 94,2 процентов утвержденного плана.

В объеме ниже утвержденных поступили:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" (8 577,3 тыс. рублей или 69,5 процента плановых назначений);

- субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области"- (21 024,7 тыс. рублей или 93,5 процента плановых назначений);

- субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) 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"- (45 037,9 тыс. рублей или 94,5 процентов плановых назначений);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» - (437,2 тыс. рублей или 47,8 процентов плановых назначений).

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 480 428,0 тыс. рублей, или 88,0 процента плановых назначений.

В объеме ниже утвержденных поступили:

- 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 об административных правонарушениях (1 396,0 тыс. рублей или 71,0 процентов плановых назначений);

- 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 (23,8 тыс. рублей или 42,4 процентов плановых назначений);

- 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), в приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей перевозок (21 103,5 тыс. рублей или 67,6 процентов плановых назначений);

- 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 (98 406,2 тыс. рублей или 64,3 процентов плановых назначений).

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 40 829,03 тыс. рублей, или 98,5 процентов годовых плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2024 года неполное исполнение отмечено по одному виду иных межбюджетных трансфертов:

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» - 97,1 процента годовых назначений.

В 2023 году **доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, составили 483,8 тыс. рублей, из них:

не использованные по состоянию на 1 января 2024 года межбюджетные трансферты, полученные в форме иных межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности в сумме 364,4 тыс. рублей, были возвращены из бюджетов сельских поселений в доход бюджета Почепского муниципального района Брянской области, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года (из них 1 080,3 тыс. рублей – неостребованные получателями в текущем финансовом году в связи с отсутствием необходимости).

За 2023 год в бюджет Почепского муниципального района поступило межбюджетных трансфертов на реализацию национальных проектов 69 213,4 тыс. рублей или 5,7 процентов утвержденного бюджета в 2022 году – 71 130,2 тыс. рублей или 7,0 процентов утвержденного бюджета).

4. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета Почепского района.

В 2023 году бюджет Почепского муниципального района по расходам исполнен в объёме 1 133 927,1 тыс. рублей, или 91,9 процента сводной бюджетной росписи.

В 2022 году бюджет Почепского муниципального района по расходам исполнен в объёме 999 162,0 тыс. рублей или 94,7 процентов сводной бюджетной росписи, в 2021 году – 1 044 642,2 тыс. рублей или 92,9 процента сводной бюджетной росписи.

Общий объем неосвоенных средств в 2023 году составил 99 827,7 тыс. рублей или 8,0 процентов сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 55 443,3 тыс. рублей – 5,3 процентов, в 2021 году – 79 328,1 тыс. рублей – 7,1 процентов).

Таким образом, уровень исполнения бюджета Почепского муниципального района Брянской области по расходам в сравнении с предыдущим годом остался практически на прежнем уровне.

4.1.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по разделам бюджетной классификации расходов.

Исполнение бюджета Почепского района по разделам бюджетной классификации расходов в 2023 году приведено ниже.

Рз/ Пр	Наименование	Утвержде но первонач альный бюджет тыс. рублей	Утвержден о на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	% испо лнен ия	Удель ный вес, %	Исполнени е за 2022 год, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударстве нные расходы	48854,1	57466,9	53998,9	94,0	4,8	52 368,6
0200	Национальная оборона	2069,1	6655,3	6655,3	100	0,6	1 811,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительн ая деятельность	4068,5	4723,1	4723,1	100	0,4	4 790,3
0400	Национальная экономика	29434,6	53104,9	49693,7	93,6	4,4	54 184,4

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	12948,7	46111,4	42229,6	91,6	3,7	44 289,2
0600	Охрана окружающей среды	600,0	600,0	-	-	-	305,0
0700	Образование	677230,6	699576,0	679 447,8	97,1	59,9	670 043,2
0800	Культура, кинематография	101554,4	120644,3	117215,9	97,2	10,3	65 587,6
1000	Социальная политика	151635,8	189325,6	124415,4	65,7	11,0	61 102,0
1100	Физическая культура и спорт	33440,5	42506,3	42506,3	100	3,7	34 441,9
1400	Межбюджетные трансферты	9478,8	13031,0	13031,0	100	1,1	10 138,8
	Всего расходов	1071314,9	1233754,8	1133927,1	91,9	100	999 062,0

Таким образом, в отчётном периоде были значительно (более чем на 50,0 процентов) от первоначально утверждённого бюджета увеличены бюджетные ассигнования по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение расходов бюджета муниципального образования осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из одиннадцати разделов восемь разделов исполнены в объеме свыше 92 процентов (среднего процента для исполнения бюджета за год), два раздела – в объемах от 65,0 до 95 процентов к утвержденным по уточненной росписи расходам.

По всем разделам бюджетной классификации отмечается рост уровня исполнения бюджета по сравнению с 2022 годом.

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета Почепского района показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составили расходы на отрасли: «Образование» – 59,9 процентов (2022 год – 67,7 процентов), «Культура, кинематография» - 10,3 процента (2022 год – 6,6 процентов), «Социальная политика» - 11,0 процентов (2022 год – 10,2 процента), наименьшую долю - «Национальная оборона» – 0,6 процента (2022 год – 0,2 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,4 процентов (2022 год - 0,5 процента).

Сведения об исполнении расходов бюджета Почепского района за 2023 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в следующей таблице.

Вид расходов	Наименование	Сводная бюджетная роспись	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, %	Доля в общем объеме расходов, %	Неисполненные бюджетные ассигнования	Доля неисполненных расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	104 811,8	104 071,0	99,3	10,00	740,8	0,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	32 923,0	27 619,1	83,9	2,6	5 303,9	6,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	34 111,9	30 914,2	90,6	3,0	3 197,7	4,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	359 570,6	303 128,1	84,3	29,0	56 442,5	71,2
500	Межбюджетные трансферты	46 419,0	44 391,1	95,6	4,2	2 027,9	2,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	529 641,3	518 446,6	97,9	49,6	11 194,7	14,1
800	Иные бюджетные ассигнования	16 442,7	16 072,1	97,7	1,5	370,6	0,8
	ИТОГО:	1 233 754,8	1 133 927,1	91,9	100,0	99 827,7	100,0

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов показал, что в 2023 году неисполненные бюджетные обязательства имеются по всем видам расходов. Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований образовался по следующим видам расходов:

«Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 11 194,7 тыс. рублей или 14,1

процентов объёма неиспользованных ассигнований (2022 год – 15 750,5 тыс. рублей или 11,4 процентов);

«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 56 442,5 тыс. рублей или 71,2 процента объёма неиспользованных ассигнований (2022 год – 98 846,2 тыс. рублей или 71,5 процентов).

4.1.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета

Почепского района по ведомственной структуре расходов бюджета.

Ведомственной структурой расходов бюджета Почепского района на 2023 год бюджетные назначения предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств.

В течение финансового года в состав главных распорядителей изменений не вносились.

В 2023 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.01.2024 были предусмотрены расходы 6 главным распорядителями бюджетных средств Почепского района на общую сумму 1 054 605,3 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств утверждены главным распорядителям бюджетных средств Почепского района в общем объёме 1 054 605,3 тыс. рублей или 100,0 процентов сводной бюджетной росписи.

Исполнение бюджета Почепского района по расходам за 2023 год в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлено в таблице.

Наименование	Код главного распорядителя бюджетных средств	Утверждённый бюджет, тыс. рублей на 2023 год	Исполнено, тыс. рублей	в % от утверждённого бюджета	Исполнено, 2022 год, тыс. рублей	в % от утверждённого бюджета
Отдел образования администрации Почепского района	903	686590,5	666381,9	97,1	607 725,2	98,0
Финансовое управление администрации Почепского района Брянской области	906	21841,6	21758,4	99,6	18 762,8	99,6
Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации	926	128173,6	127347,3	99,4	112 147,3	98,1

Почепского района						
Администрация Почепского района	927	394766,5	316057,0	80,1	258 548,3	86,4
Почепский районный Совет народных депутатов	928	1303,6	1303,6	100	907,1	100,0
Контрольно-счетная палата Почепского района	929	1079,0	1078,9	99,9	1 070,4	100,0
ИТОГО:		1233754,8	1133927,1	91,9	999 062,0	94,7

По состоянию на 31.12.2023 неисполненные бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью, образовались у пяти главных распорядителей средств бюджета Почепского района.

Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований установлена по администрации Почепского района – 78 709,5 тыс. рублей или 80,1 процента от общего объема (в 2022 году – 40 676,2 тыс. рублей или 73,2 процента от общего объема).

У двух главных распорядителей средств бюджета объем неисполненных бюджетных ассигнований не превышал 5,0 процента (отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Почепского района – 0,6 процента, финансовое управление администрации Почепского района Брянской области – 0,4 процент),

Одним главным распорядителем (Почепский районный Совет народных депутатов) бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

4.1.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по муниципальным программам (подпрограммам) Почепского района, по региональным проектам Брянской области.

В 2023 году общий объем расходов бюджета Почепского района, предусмотренный на финансирование 9 муниципальных программ Почепского района, составил 1 231 372,2 тыс. рублей (99,8 процентов общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 3 012,6 тыс. рублей (0,2 процента.)

В 2023 году объем расходов бюджета Почепского района на реализацию муниципальных программ в суммовом выражении уменьшился на 165 570,6 тыс. рублей, доля расходов осталась на прежнем уровне по сравнению с 2022 годом.

Исполнение бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Почепского района, в 2023 году составило 1 131 544,6 тыс. рублей или 91,9 процента сводной бюджетной росписи, что ниже на 2,8 процентных пункта исполнения по расходам в 2022 году.

В структуре расходов бюджета Почепского района, предусмотренных на муниципальные программы Почепского района, по прежнему наибольшие объёмы приходятся на муниципальные программы «Развитие системы образования Почепского района» – 59,0 процентов (в 2022 году – 53,2 процентов), «Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района» - 22,2 процента (в 2022 году – 34,4 процентов), наименьшие объёмы расходов приходятся на муниципальные программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе», «Противодействие коррупции в Почепском районе» - менее 0,1 процента.

Информация об исполнении муниципальных программ Почепского района за 2023 год, предусматривающих финансовое обеспечение за счет средств бюджета муниципального образования, и непрограммных направлений представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Ответственный исполнитель	Утверждено по бюджетной росписи	Исполнено	% исполнения к уточненному плану
«Управление муниципальными финансами Почепского района»	Финансовое управление администрации Почепского района Брянской области	21 527,1	21 444,0	99,6
«Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района»	Администрация Почепского района	342 427,8	267 600,2	93,6
«Развитие системы образования Почепского района»	Отдел образования администрации Почепского района	686 512,6	666 304,0	97,1
«Развитие культуры, молодежной политики и спорта Почепского района»	Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Почепского района	13 885,9	13 826,9	99,6
«Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе»	Администрация Почепского района	50,0	50,0	100,0
«Поддержка местных инициатив граждан Почепского района»	Администрация Почепского района	100,0	100,0	100,0
«Обеспечение жильем	Администрация	1 115,0	1 155,0	100,0

молодых семей»	Почепского района			
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области»	Администрация Почепского района	45 830,3	41 948,5	91,5
«Противодействие коррупции в Почепском районе»	Администрация Почепского района	-	-	-
«Обеспечение защиты прав потребителей в Почепском районе»	Администрация Почепского района	--	-	-
Непрограммная деятельность		2382,6	2382,6	100,0
Всего:		1 233 754,8	1 133 927,1	91,9

На уровне 100,0 процентов исполнены следующие муниципальные программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе», «Поддержка местных инициатив граждан Почепского района», «Обеспечение жильем молодых семей».

Практически в полном объеме (более 90,0 процентов) израсходованы бюджетные средства по 4 муниципальным программам «Управление муниципальными финансами Почепского района», «Развитие системы образования Почепского района», «Развитие культуры, молодежной политики и спорта Почепского района», «Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района».

Самый низкий уровень исполнения отмечен по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области», исполнение которой в 2023 году составило 91,5 процента от утвержденных бюджетных назначений соответственно.

Объем неосвоенных средств составил 99 827,7 тыс. рублей, или 8,1 процентов от сводной бюджетной росписи, что на 2,8 процентных пункта больше аналогичного показателя прошлого отчетного периода.

Наибольший объем неосвоенных бюджетных средств (на общую сумму 74 827,6 тыс. рублей или 75,0 процентов общего объема неосвоенных средств) сложился по муниципальной программе «Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района».

В 2023 году исполнение расходов средств бюджета Почепского района в рамках муниципальных программ осуществлялось 4 главными распорядителями бюджетных средств, из них: Финансовое управление

администрации Почепского района Брянской области – по 1 муниципальной программе, отдел образования администрации Почепского района – по 1 муниципальной программе; отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Почепского района – по 1 муниципальной программе, администрация Почепского района – по 6 муниципальным программам.

Контроль исполнения муниципальных программ Почепского района (подпрограмм) КСП Почепского района осуществлялся с использованием сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Почепского района за 2023 год (далее - годовой отчет о реализации программ, поступившего от отдела экономики и прогнозирования администрации Почепского района).

Информация об уровне исполнения бюджета Почепского района за 2023 год и результатах оценки эффективности муниципальных программ Почепского района в 2023 году (**по оценке отдела экономики и прогнозирования Почепского района**) представлена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование программы	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Доля достигнутых показателей, %	Индекс эффективности программы
1	2	3	4	5
1	«Управление муниципальными финансами Почепского района»	99,6	87,5	1,8
2	«Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района»	93,6	71,4	1,8
3	«Развитие системы образования Почепского района»	97,1	100,0	2,0
4	«Развитие культуры, молодежной политики и спорта Почепского района»	99,6	100,0	1,6
5	«Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе»	100,0	50,0	1,0
6	«Поддержка местных инициатив граждан Почепского района»	100,0	100,0	1,0
7	«Обеспечение жильем молодых семей»	100,0	100,0	1,0
8	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области»	68,0	50,0	1,5
9	«Противодействие коррупции в Почепском районе»	-	100,0	1,0
10	«Обеспечение защиты прав потребителей в Почепском	-	100	1,5

районе»			
---------	--	--	--

Главная цель перехода к программному способу бюджетирования - это необходимость не просто кассового исполнения, а достижение соответствующих качественных результатов.

По результатам проверки и анализа исполнения за отчётный финансовый год муниципальных программ Почепского района, включая оценку обоснованности, результативности и эффективности использования бюджетных ассигнований на их реализацию, достижения установленных значений целевых показателей и выполнения мероприятий установлено следующее.

В 2023 году уровень достижения показателей результативности сложился в объеме 100,0 процентов по 6 муниципальным программам: «Развитие системы образования Почепского района (4 показателя), «Развитие культуры, молодежной политики и спорта Почепского района» (9 показателей), - «Поддержка местных инициатив граждан Почепского района» (1 показатель), «Обеспечение жильем молодых семей» (3 показателя), «Противодействие коррупции в Почепском районе» (3 показателя), «Обеспечение защиты прав потребителей в Почепском районе» (3 показателя).

В ходе проверки бюджетной отчетности отдела культуры, молодежной политики и спорта отмечался факт отсутствия уточнения показателей (индикаторов) результативности муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и спорта Почепского района» в течение отчетного года и корректировка их в конце года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что уточнение плановых показателей в конце года под «факт» не соответствует программно-целевому принципу бюджета.

Индикатором эффективности реализации муниципальной программы является безусловное выполнение всех запланированных показателей, что отвечает принципам программно-целевого бюджетирования.

В соответствии с пунктом 47 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Почепского района, утвержденного постановлением администрации Почепского района от 18.10 2017 № 814 ответственный исполнитель несет ответственность за достижение целевых индикаторов и показателей муниципальной программы, а также конечных результатов ее реализации.

В нарушение указанного пункта отдельными ответственными исполнителями не обеспечено исполнение муниципальных программ в части реализации запланированных мероприятий, а также достижение целевых показателей, установленных муниципальными программами:

«Управление муниципальными финансами Почепского района» не обеспечено достижение плановых значений по одному показателю;

*«Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района» не обеспечено достижение плановых значений **по двум показателям**;*

*«Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе» - администрацией Почепского района не обеспечено достижение плановых значений **по двум показателям**;*

*«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области» администрацией Почепского района не обеспечено достижение планового значения **по одному показателю**.*

Таким образом, в 2023 году из 42 установленных значений показателей реализации мероприятий муниципальных программ Почепского района не достигнуто значение 6 показателей (14 процентов).

Необходимо отметить, что по 4 из 9 муниципальным программам Почепского («Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района», «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области», «Управление муниципальными финансами Почепского района») отдельные показатели не достигнуты (равны 0).

Вместе с тем, по результатам проведенной оценки отделом экономики и прогнозирования, программы «Управление муниципальными финансами Почепского района», «Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области» *имеют эффективность выше плановой*, программа «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе», при достижении только половины показателей *имеет плановую эффективность*.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии увязки между отдельными целевыми показателями реализации муниципальных программ с объемами их.

Кроме того, установлены факты, свидетельствующие о недостаточном уровне планирования мероприятий при формировании или при внесении изменений и несвоевременной корректировке значений показателей.

Так, по муниципальной программе **«Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района»** по показателю «Доля детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями» фактическое исполнение превысило 5 раз.

Указанные замечания отмечались также по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2021 и 2022 годы.

Результаты проверки и анализа исполнения за отчетный финансовый год расходов Почепского района по региональным проектам Брянской области.

По состоянию на 01.01.2024 года утвержденным бюджетом предусмотрены средства на мероприятия, реализуемые в рамках 4 региональных проектов, по трем главным распорядителям бюджетных средств бюджета Почепского района.

Данные об объемах принятых на учёт бюджетных ассигнований и кассовых выплатах по расходам, предусмотренным на региональные проекты, в 2023 году приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование регионального проекта	Сводная бюджетн ая роспись,	Принято бюджетн ых обязател ьств,	Принято денежны х обязател ьств,	Исполне но бюджетн ых обязател ьств,	Исполне но денежны х обязател ьств
1	2	3	4	5	6
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (Региональный проект "Чистая вода")	24 349,6	24 312,2	24 312,2	24 312,2	24 312,2
Поддержка отрасли культуры в рамках регионального проекта "Творческие люди" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	107,5	107,5	107,5	107,5	107,5
«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	2 941,4	2 941,4	2 941,4	2 941,4	2 941,4

государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»					
Региональный проект «Культурная среда»	48 153,8	45 661,5	45 492,9	45 492,9	42 495,9
Итого	75 552,3	73 022,6	72 853,9	72 854,0	72 853,9

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью по указанным расходам составляет 75 552,3 тыс. рублей или 6,1 процентов общего объёма расходов бюджета Почепского района.

В анализируемом периоде бюджетные обязательства были приняты к учёту по всем 4 региональным проектам в объёме 73 022,6 тыс. рублей или 96,7 процентов общего объёма данных расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В 2023 году кассовое исполнение бюджета Почепского района в рамках региональных проектов составило 72 853,9 тыс. рублей или 96,4 процентов сводной бюджетной росписи.

Бюджетные ассигнования на мероприятия, реализуемые в рамках региональных проектов, предусмотрены сводной бюджетной росписью на следующие виды расходов:

предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600) – 3 048,9 тыс. рублей, из них принято на учет бюджетных обязательств – 3 048,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 3 048,9 тыс. рублей или 100,0 процентов от сводной бюджетной росписи;

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400) – 72 503,4 тыс. рублей, из них принято на учет бюджетных обязательств – 69 973,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 69 805,1 тыс. рублей или 96,3 процентов от сводной бюджетной росписи.

Уровень принятых на учёт бюджетных обязательств в отчётном периоде в разрезе региональных проектов сложился с 94,4 процентов по региональному проекту «Культурная среда» до 100,0 процентов по региональным проектам «Творческие люди», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)», «Чистая вода».

Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в рамках реализации регионального проекта "Чистая вода" направленно на достижение целей и показателей национального проекта «Жилье и городская среда».

Общественно значимым результатом регионального проекта «Чистая вода» является повышение качества питьевой воды посредством модернизации систем водоснабжения с использованием перспективных технологий водоподготовки.

Реализация регионального проекта включает реконструкцию водопроводной сети в селе Баклань Почепского района Брянской области, с. Пашково Брянской области.

На реализацию указанного регионального проекта в 2023 году в бюджете муниципального образования утверждены расходы в объеме 9 250,9 тыс. рублей из федерального бюджета, 15 446,4 тыс. рублей из регионального бюджета и 240,1 тыс. рублей из бюджета Почепского муниципального района Брянской области по главному распорядителю - администрации Почепского района.

Анализ хода реализации регионального проекта с учетом информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) показал, что по состоянию на 01.01.2024 года в рамках реализации регионального проекта администрацией Почепского района года заключены следующие муниципальные контракты:

на выполнение строительно-монтажных работ по объекту капитального строительства: «Реконструкция водопроводной сети в с. Баклань Почепского района Брянской области» в сумме 20 180,3 тыс. рублей. Условиями муниципального контракта предусмотрены сроки выполнения работ с 01.05.2023 года по 31.08.2023 года (включительно). В соответствии с условиями дополнительного соглашения к муниципальному контракту от 23.05.2023 сроки выполнения работ изменены и предусмотрены с 18.04.2023 по 09.06.2023 (включительно).

на выполнение строительно-монтажных работ по объекту капитального строительства: «Реконструкция системы водоснабжения в с. Пашково Почепского района Брянской области» в сумме 11 816,2 тыс. рублей. Условиями муниципального контракта предусмотрены сроки выполнения работ с 03.04.2023 года по 31.07.2023 года (включительно).

По состоянию на 01.01.2024 указанные контракты исполнены.

Поддержка отрасли культуры в рамках регионального проекта «Творческие люди» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области».

В рамках реализации данного регионального проекта предусмотрена государственная поддержка лучшим сельским учреждениям культуры.

Реализация регионального проекта на территории Почепского района в 2023 году предусматривает поддержку для библиотеки в с. Первомайское, структурного подразделения РБУК «Почепская ЦБС».

Объем финансового обеспечения составил 106,3 тыс. рублей из

регионального бюджета и 1,1 тыс. рублей из бюджета Почепского муниципального района Брянской области по главному распорядителю – отделу культуры, молодежной политики и спорта администрации Почепского района.

По итогам отчетного периода исполнение бюджетных ассигнований составило 107,5 тыс. рублей или 100,0 процентов. Бюджетные средства в полном объеме направлены получателем (библиотекой с. Первомайское) на приобретение мебели.

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» в общей сумме 2 941,4 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2023 год произведены главным распорядителем – отделом образования администрации Почепского района в сумме 2 941,4 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений сводной бюджетной росписи.

В рамках реализации данного регионального проекта предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

В рамках реализации регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение целей национального проекта «Культура» на территории Почепского района предусмотрено создание Центра культурного развития по адресу: Россия, Брянская область, г. Почеп, ул. Злынковская, уч.8.

Центр культурного развития – это многофункциональное культурное пространство с концертным залом, музейно-выставочным пространством, библиотекой, помещениями для занятий творчеством и кинозалами для детей и взрослых, сервисными зонами (кафе, сувенирные киоски). Ожидаемый срок завершения строительства – 2024 год.

Объем финансового обеспечения на 2023 год составляет 32 266,0 тыс. рублей из регионального бюджета и 325,9 тыс. рублей из бюджета Почепского муниципального района Брянской области по главному распорядителю - администрации Почепского района.

По состоянию на 01.01.2024 года целевые показатели в полном объеме не достигнуты.

4.1.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по непрограммным направлениям деятельности.

Общий объём расходов бюджета Почепского района на 2023 год по непрограммным направлениям деятельности, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Почепского района (Почепский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Почепского района), составляет 2 382,6 тыс. рублей, что на 603,3 тыс. рублей или на 12,3 процентов ниже объема расходов аналогичного периода 2022 года.

Кассовое исполнение составило 2 382,5 тыс. рублей или 99,9 процентов сводной бюджетной росписи, что соответствует уровню исполнения аналогичного периода 2022 года.

Доля расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности в 2022-2023 годах не менялась и составляла 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета Почепского района.

4.1.5 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счет резервного фонда.

Утвержденным бюджетом на 2023 год предусмотрены средства резервного фонда в объеме 50,0 тыс. рублей.

В связи с отсутствием потребности средства резервного фонда не выделялись. Остаток нераспределённых средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 составил 50,0 тыс. рублей и находится у главного распорядителя – финансового управления администрации Почепского района.

4.1.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по контрактным расходам.

Контрактные расходы в течение 2023 года исполняли все главные администраторы бюджетных средств.

В 2023 году объём средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее - контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 393 682,5 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2022 года на 191 301,7 тыс. рублей или более чем в 1,9 раза.

В общем объёме контрактных расходов бюджета Почепского района наибольший удельный вес приходится на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в объеме 359 570,6 тыс. рублей или 91,3 процента контрактных расходов, прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в объёме 34 111,9 тыс. рублей или 8,7 процентов контрактных расходов.

Распределение средств по видам контрактных расходов бюджета Почепского района приведено ниже:

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Принято бюджетных обязательств, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% от сводной бюджетной росписи
1	2	3		4	5
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	671,1	671,1	671,1	100,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	26 504,3	22 905,9	22 563,3	85,1
247	Закупка энергетических ресурсов	5 747,6	4 851,8	4 691,6	81,6
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	13 176,3	12 883,0	12 883,0	97,8
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	346 394,3	332 869,3	290 245,1	83,8
	ИТОГО:	393 682,2	374 181,1	330 747,2	84,0

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета на сумму 374 181,1 тыс. рублей или 95,0 процентов сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 19 501,1 тыс. рублей или 5,0 процентов сводной бюджетной росписи. Весь объем не принятых по состоянию на 01.01.2023 на учет бюджетных обязательств приходится на администрацию Почепского района.

Исполнение бюджета по контрактным расходам бюджета Почепского района в 2023 году составило 330 747,2 тыс. рублей или 84,0 процента к сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по контрактным видам расходов по выданным авансам (счет 206) составила 1 917,9 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 01.01.2023 года (1 790,0 тыс. рублей) на 127,9 тыс. рублей или на 7,1 процента.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- отдел образования администрации Почепского района – 1,4 тыс. рублей;
- администрации Почепского района – 1 916,5 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Почепского района за 2023 год, были установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Более подробная информация представлена в разделе «Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Почепского района».

Следует отметить, что в ходе деятельности КСП Почепского района за 2023 год, при проверке соблюдения норм и требований Федерального закона №44-ФЗ, выявлено 35 фактов нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, из них стоимостных – 10 фактов на сумму 1 269,1 тыс. рублей.

Наиболее типичными нарушениями, выявленными в 2023 году, являлись нарушения, связанные с:

- нарушением порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

- несоблюдением порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд;

- не включением в контракт (договор) обязательных условий;

- приемкой и оплатой поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)

- неприменением мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- нарушением условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

- непредставлением, несвоевременным представлением информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

4.1.7. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 1 января 2024 года объём дебиторской задолженности составил 2 636 457,3 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1 января 2023 года на 222 557,3 тыс. рублей или на 9,2 процентов.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о динамике дебиторской задолженности по бюджету по

состоянию на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года, представленная в составе отчёта об исполнении бюджета Почепского района за 2023 год, приведена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023	Дебиторская задолженность на 01.01.2024	Изменение всего	Изменение %
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по доходам (020500000)	2 400 044,2	2 539 666,4	139 622,2	105,8
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	13 291,5	95 490,3	82 198,8	718,4
3	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	552,5	552,5	-	-
4	Расчеты по платежам в бюджеты (303000000)	22,0	758,0	736,0	34,5
	Итого:	2 413 910,0	2 636 467,3	222 557,3	109,2

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 1 января 2024 года, расчёты по доходам составляют 1 479 900,3 тыс. рублей или 56,1 процентов, расчёты по выданным авансам – 95 490,3 тыс. рублей или 3,6 процента

По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность по расчётам по доходам (балансовый счёт 1 205 000) составила 2 539 666,4 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 1 января 2023 года на 139 622,2 тыс. рублей или на 5,8 процентов.

Основную долю задолженности по расчетам по доходам составляет дебиторская задолженность по

- расчетам по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет 205 51) – 1 838 649,1 тыс. рублей или 72,4 процента.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению на 01.01.2023 года увеличилась на 177 904,4 тыс. рублей или на 10,7 процента в основном по отделу образования администрации Почепского района (за счет доходов будущих периодов по соглашениям на перечисление межбюджетных трансфертов на 2023-2024гг на мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области", ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам

государственных и муниципальных образовательных организаций;

- *расчетам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет 205 61) – 373 725,6 тыс. рублей или 14,7 процентов* (по администрации Почепского района за счет доходов будущих периодов по соглашениям:

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области";

на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области";

на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений

- *расчетов по доходам от собственности (счет 205 21) – 546,0 тыс. рублей или 0,1 процентов* по администрации Почепского района за счет доходов будущих периодов по договорам долгосрочной аренды земельных участков. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 391,6 тыс. рублей или на 354,5 процентов.

- *расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (счет 205 23) – 326 745,6 тыс. рублей или 12,9 процентов* по администрации Почепского района за счет доходов будущих периодов по договорам долгосрочной аренды земельных участков. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с 01.01.2023 уменьшилась на 4 746,1 тыс. рублей или на 1,4 процентов.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам сложилась в размере 94 490,3 тыс. рублей с ростом по отношению к началу отчетного периода на 82 198,8 тыс. рублей или в 7 раз.

Основной объем дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (99,1 процента) приходится на администрацию Почепского района и сложился в связи с авансированием работ по договорам, заключенным в декабре 2023 года.

Анализ динамики изменения объемов задолженности показал, что у отдельных главных распорядителей имеется задолженность, числящаяся по состоянию на 1 января 2023 года и не погашенная по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Так дебиторская задолженность по администрации Почепского района КБК 1 16 0701 05 0000 140 счет 1 209 41 003 в сумме 8,1 тыс. рублей, КБК 1 16 0701 05 0000 140 счет 1 209 41 004 в сумме 544,4 тыс. рублей в течение 2023 года не менялась.

Согласно представленной пояснительной главного бухгалтера указанная дебиторская задолженность образовалась в результате начисления штрафных санкций за нарушение условий контрактов – пени, начисленные администрацией Почепского района, по результатам не своевременного исполнения контракта № 0127300011122000013 от 31.03.2022 на выполнение работ по реконструкции водопроводной сети в с. Баклань Почепского района Брянской области. Так же отмечено, что в отчетном финансовом году обязательства по указанному контракту исполнены подрядчиком в полном объеме.

В ходе подготовки заключения Контрольно-счетной палатой Почепского района отмечено, если обязательства по контракту исполнены, размер пеней не превышает 5% от цены контракта и соблюдены условия, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 4 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», заказчик обязан списать начисленную сумму пеней.

Так, в соответствии с пунктом 3 Правил списание осуществляется заказчиком, в частности, если общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5% цены контракта. В этом случае заказчик осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек в полном объеме.

Основанием для принятия решения о списании суммы неустоек (штрафов, пеней) в этом случае является:

- исполнение контрагентом обязательств по контракту в полном объеме, подтвержденное актом приемки или иным документом,
- соотношение цены контракта и размера начисленной неустойки,
- документально подтвержденное проведение сверки расчетов с контрагентом по начисленным и неуплаченным суммам неустоек.

Установлено, что на момент подготовки заключения заказчиком не направлен акт сверки расчетов с целью подтверждения суммы пеней. Указанный факт не позволяет принять решение о списании пеней, и соответственно, уменьшить размер дебиторской задолженности перед бюджетом.

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (счет 303 00) составляла 468,8 тыс. рублей, в том числе:

- 468,8 тыс. рублей по главному распорядителю бюджетных средств отделу образования администрации Почепского района *в связи с необоснованным перечислением страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.*

По состоянию на 1 января 2024 года **объем кредиторской задолженности** составил 254,7 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1 января 2023 года на 80,3 тыс. рублей или на 46,0 процентов. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о динамике кредиторской задолженности по бюджету Почепского района по состоянию на 1 января 2024 года и 1 января 2023 года, представленная в составе отчёта об исполнении бюджета Почепского района за 2023 год, приведена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Всего	%
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по доходам (020500000)	2,8	2,8	-	-
2	Расчеты по принятым обязательствам (03020000)	171,7	251,9	80,2	146,7
3	Расчеты по платежам в бюджеты (30300000)	-	-	-	-
4	Прочие расчеты с кредиторами (30400000)	-	-	-	-
	Итого:	174,4	254,7	80,2	146,7

Кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов (счет 205.11) сложилась в сумме 2,8 тыс. рублей или 1,1% общей суммы задолженности (Управление Федеральной налоговой службы по Брянской области).

По состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность по принятым обязательствам (счет 302 00) составила 251,9 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 80,2 тыс. рублей или на 46,7 процентов.

Основную долю кредиторской задолженности составили:

расчеты по услугам связи (счет 302 21) – 37,3 тыс. рублей, в том числе:

- по отделу образования администрации Почепского района – 9,8 тыс. рублей;

- по администрации Почепского района – 27,5 тыс. рублей.

расчеты по коммунальным услугам (счет 302 23) – 18,0 тыс. рублей по

администрации Почепского района и отделу образования Почепского района. Кредиторская задолженность образовалась в связи с предоставлением счетов на оплату за декабрь 2023 года в январе 2024 года.

расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (счет 302 25) – 4,9 тыс. рублей по администрации Почепского района Кредиторская задолженность образовалась в связи с предоставлением счетов на оплату за декабрь 2023 года в январе 2024 года.

расчеты по прочим работам, услугам (счет 302 26) – 65,6 тыс. рублей по отделу образования администрации Почепского района. Кредиторская задолженность по услугам охраны образовалась в связи с предоставлением счетов на оплату за декабрь 2023 года в январе 2024 года.

расчеты по приобретению материальных запасов (счет 302 34) - 126,2 тыс. рублей по администрации Почепского района (110,3 тыс. рублей), отделу образования администрации Почепского района (15,9 тыс. рублей) сООО «Нефтিকা-кард». Кредиторская задолженность по оплате ГСМ образовалась в связи с предоставлением счетов на оплату за декабрь 2023 года в январе 2024 года.

4.1.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объём расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью, в 2023 году составил 222 802,3 тыс. рублей (в 2022 году – 124 647,8 тыс. рублей).

В 2023 году исполнение бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, осуществлялось единственным главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Почепского района в рамках реализации муниципальной программы «Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования "Почепский район" Брянской области» по следующим видам расходов бюджетной классификации:

- 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность»;
- 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

Сведения о направлениях расходов на осуществление капитальных вложений приведены в таблице.

Направление расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Доля в объеме бюджетных
-----------------------------	---	--------------------------------

		ассигнований, %
1	2	3
Строительство (реконструкция) объектов жилищно-коммунального хозяйства	38 201,7	17,1
Строительство объектов культурного досуга	48 203,4	21,6
Строительство объектов социального назначения	40 388,4	18,1
Приобретение жилых помещений	96 008,8	43,2
Всего	222 802,3	100,0

Таким образом, основная часть общего объема капитальных вложений в 2023 году предусмотрено на приобретение жилых помещений детям-сиротам – 43,2 процента.

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах ф.0503128 бюджетные обязательства по расходам на капитальные вложения приняты в 2023 году администрацией Почепского района в сумме 211 034,8 тыс. рублей или 95,3 процентов от показателей сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 93,6 процента).

Денежные обязательства по расходам на капитальные вложения приняты в 2023 году администрацией Почепского района в сумме 208 036,1 тыс. рублей – на уровне 86,9 процентов от объема принятых бюджетных обязательств. Принятые денежные обязательства исполнены в полном объеме.

Исполнение бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, в 2022-2023 годах приведены в следующей таблице.

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2022	2023	Изменение сумм показателей 2023 года к показателям 2022 года
1	2	3	4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 410), в том числе:			
Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей	124 647,8	222 802,3	102 365,5
Исполнено, тыс. рублей	105 318,7	176 641,0	71 322,3
Процент исполнения от сводной бюджетной росписи, %	84,5	79,3	-5,2
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ВР 412), в том числе:			
Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей	31 042,0	96 008,8	64 966,8
Исполнено, тыс. рублей	31 042,0	96 008,8	64 966,8

Процент исполнения от сводной бюджетной росписи, %	100,0	100	-
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (ВР 414), в том числе:			
Объём бюджетных ассигнований, тыс. рублей	93 605,8	126 793,5	33 187,7
Исполнено, тыс. рублей	74 276,7	80 632,2	6 355,5
Процент исполнения от сводной бюджетной росписи, %	79,3	63,6	-15,7

В 2023 году уровень исполнения бюджета Почепского района по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности по сравнению с 2022 годом остался практически на прежнем уровне и составил 79,3 процентов.

Как показал анализ объем бюджетных ассигнований на:

бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ВР 412) по сравнению с 2022 году был существенно увеличен (на 64 966,8 тыс. рублей) и составил 96 008,8 тыс. рублей. В анализируемом периоде кассовое исполнение расходов составило 100,0 процентов (в 2022 году исполнение составило 100,0 процентов).

Так, в полном объеме освоены бюджетные средства, выделенные в рамках межбюджетных трансфертов из областного бюджета на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (ВР 414) по сравнению с 2022 годом увеличились на 8,5 процентов и составил 126 793,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 63,3 процентов бюджетных ассигнований. Отклонение от плана обусловлено экономией от проведения конкурентных процедур, а также переносом сроков ввода в эксплуатацию объектов.

В рамках финансового обеспечения были осуществлены следующие бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства:

реконструкцию водопроводных сетей

- в селе Баклань Почепского района Брянской области

- строительство культурно-досугового центра по адресу: РФ Брянская область, г. Почеп, ул. Злынковская, уч.6.

Необходимо отметить, что капитальные вложения в объект «Строительство культурно-досугового центра по адресу: РФ Брянская область,

г. Почеп, ул. Злынковская, уч.6» осуществляются в рамках регионального проекта «Культурная среда», направленно на достижение целей и показателей национального проекта «Культура». В связи с нарушением сроков выполнения работ подрядной организацией сроки исполнения муниципального контракта перенесены на 2024 год.

4.1.9. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда.

Поступление в бюджет Почепского района доходов, формирующих дорожный Фонд в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за 2023 год составило 36 211,9 тыс. рублей или 96,5 процента утвержденных бюджетных назначений.

В течение 2023 года плановые назначения по доходам, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличились на 232,0 тыс. рублей или на 1,6 процентов с 14 518,0 тыс. рублей до 14 750,0 тыс. рублей.

Увеличение объемов доходов вызвано в основном увеличением протяженности автомобильных дорог на 16,8 км, а также ростом с 01.01.2023 года акцизных ставок на автомобильный бензин и акцизных ставок по дизельному топливу на 4 процента.

Кассовое исполнение бюджета Почепского района за 2023 год по доходам, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Почепского района, приведено в таблице:

Наименование доходов	2023 год (утвержденные бюджетные назначения) , тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 750,0	14 893,1	101,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	294,1	294,1	100,0
Субсидия бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и	22 494,6	21 024,7	93,5

развитие дорожного хозяйства Брянской области"			
Итого:	37 538,7	36 211,9	96,5

Исполнение по доходам, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Почепского района, за 2023 год сложилось ниже уровня исполнения 2022 года на 8 610,7 тыс. рублей и уменьшилось более чем в 2 раза показатели предыдущего финансового года в основном за счет снижения объемов межбюджетных трансфертов (более чем в 4 раза) из регионального бюджета в виде субсидий на осуществление дорожной деятельности.

Пунктом 10 решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год в размере 39 612 498,14 рублей, то есть не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, *в том числе за счет:*

положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объемом акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме ___ тыс. рублей;

остатка средств бюджета Почепского района на 01.01.2023 в объеме неполного использования бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2022 год в сумме 2 073,8 тыс. рублей.

Исполнение за 2023 год по расходам бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 36 436 452,54 тыс. рублей или 91,9 процентов к утвержденным бюджетным назначениям.

Основной объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Почепского муниципального района в 2023 году в рамках иных межбюджетных трансфертов направлен в бюджеты сельских поселений, входящих в состав Почепского муниципального района, на осуществление части полномочий, предусмотренных соглашениями о передаче полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения о получателях средств дорожного фонда Почепского района представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование муниципального образования Почепского муниципального района Брянской области	План на 2023 год	Кассовое исполнение за 2023 год
1	2	3
Бакланское сельское поселение	289,4	294,9
Бельковское сельское поселение	401,4	373,3
Витовское сельское поселение	3 971,2	3 774,3
Гущинское сельское поселение	121,4	112,8
Дмитровское сельское поселение	331,4	300,8
Доманичское сельское поселение	2 861,2	2 661,1
Краснорогское сельское поселение	12 221,7	5 961,5
Московское сельское поселение	5 716,8	5 668,8
Первомайское сельское поселение	737,5	777,1
Польниковское сельское поселение	1 829,7	1 838,2
Речицкое сельское поселение	1 699,0	1 395,9
Сетоловское сельское поселение	597,4	555,7
Семецкое сельское поселение	826,2	868,4
Чоповское сельское поселение	676,8	629,5
ИТОГО:	37 538,7	36 511,2

Таким образом, исполнение за 2023 год по расходам бюджетных ассигнований дорожного фонда в рамках межбюджетных трансфертов составило 36 511,2 тыс. рублей или 97,2 процентов к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ произведенных в 2023 году расходов показал, что основной объем расходов за счет ассигнований дорожного фонда направлялся на содержание и ремонт дорог.

В ходе анализа исполнения бюджета установлено, что в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации не использованные по состоянию на 1 января 2024 года межбюджетные трансферты, полученные в форме иных межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности в сумме 2 073,8 тыс. рублей, были возвращены из бюджетов сельских поселений в доход бюджета Почепского муниципального района Брянской области, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

В соответствии с решением главного администратора средств бюджета о наличии потребности межбюджетные трансферты были возвращены в 2023 году в доходы бюджетов в сумме 2 073,8, тыс. рублей, для финансового обеспечения расходов бюджета, соответствующих целям предоставления указанных межбюджетных трансфертов.

4.1.10 Результаты проверки и анализа объемов незавершенного строительства.

По данным Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджета Почепского муниципального района Брянской области (форма 0503190) по состоянию на 1 января 2023 года числится 51 объект незавершенного строительства с общим объемом вложений 555 102,9 тыс. рублей.

За 2023 год количество объектов незавершенного строительства увеличились на 5 единиц. При этом общая сумма вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 1 января 2024 года уменьшилась на 381 329,0 тыс. рублей или на 68,3 процента.

Весь объем затрат незавершенного строительства числится на балансе одного главного распорядителя - администрации Почепского района.

По состоянию на 1 января 2024 года по данным формы 0503190 по муниципальному образованию числятся вложения:

в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов - 58 объектов в сумме 178 707,9 тыс. рублей (99,1 процента от общего объема вложений в объекты незавершенного строительства), из них:

- передача объекта капитального строительства унитарному предприятию - 4 объекта (водозаборные сооружения);

государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена - 32 объекта;

строительство (приобретение) ведется - 1 объект (строительство Центра культурного развития по адресу: Россия, Брянская область, г. Почеп, ул. Злынковская, участок 6);

проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации - 5 объектов (реконструкция системы водоснабжения в с. Витовка Почепского района Брянской области, реконструкция системы водоснабжения в с. Кожемяки Почепского района Брянской области, строительство водозаборного сооружения в п. Октябрьский Почепского района Брянской области, строительство водозаборного сооружения в с.Баклань Почепского района Брянской области, строительство водозаборного сооружения в с.Васьковичи Почепского района Брянской области);

передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию – 1 объект (Унифицированный палатный корпус, г. Почеп Почепского района);

передача объекта незавершенного строительства унитарному предприятию – 1 объект (строительство водопроводной сети в с.Сетолово Почепского района Брянской области).

- документы не направлены на государственную регистрацию – 6 объектов на общую сумму газопроводы) в объеме 66 792,4 тыс. рублей (начало реализации инвестиционного проекта – 1994 год).

Согласно пояснений главного распорядителя в настоящее время отсутствует полный пакет документов для направления объектов не завершенного строительства.

5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Почепского района по источникам финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.01.2023 года бюджет Почепского района исполнен с профицитом в объеме 5 802,4 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 26 474,8 тыс. рублей (в 2022 году профицит бюджета Почепского района составил 6 259,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците 26 067,8 тыс. рублей).

Бюджет Почепского муниципального района Брянской области исполнен за 1 квартал 2023 года с дефицитом в размере 1 412,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2023 года – с дефицитом в размере 6 345,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – с профицитом в размере 15 794,1 тыс. рублей.

В течение 2023 года в плановый размер результата исполнения бюджета Почепского района вносились изменения 2 раза. Указанный факт обусловлен поэтапным введением в состав источников финансирования дефицита бюджета остатков средств по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

Справочно: остаток на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составлял 26 474,8 тыс. рублей.

В соответствии с приложением 6 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Почепского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024-2024 годы к решению о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета определены:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации).

Приложением 12 «Источники финансирования дефицита бюджета Почепского муниципального района Брянской области на 2023-2024 годы» решения о бюджете Почепского района изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов утверждено в объеме 26 474,8 тыс. рублей. Согласно данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503117 в 2023 году изменение остатков по расчётам составило 5 802,5 тыс. рублей.

6. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах.

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

6.1 Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий.

Решением о бюджете Почепского района в Программе муниципальных гарантий 2023 год исполнение и предоставление муниципальных гарантий не предусматривалось. В 2023 году муниципальные гарантии Почепского района не предоставлялись.

7. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности Почепского района.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации КСП Почепского района проведена внешняя проверка бюджетной отчётности 6 главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета Почепского района в основном составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете Почепского района.

Показатели, отражённые в бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Почепского района в основном соответствуют показателям, утверждённым решением о бюджете Почепского района, а также показателям сводной бюджетной росписи.

По результатам внешней проверки главным администраторам бюджетных средств было направлено 12 рекомендаций и предложений по совершенствованию своей деятельности и устранению нарушений (недостатков).

Так, были выявлены следующие группы нарушений:

1) ***Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу – 15 нарушений*** (отдел культуры администрации Почепского района - 3, отдел образования администрации Почепского района - 6, финансовое управление администрации Почепского района Брянской области- 1 администрация Почепского района - 5)

2) ***Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ 3 нарушения***

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Почепского района от 18.10.2017 № 814:

- ответственными исполнителями (финансовое управление администрации Почепского района Брянской области, администрация Почепского района) района не обеспечено достижение 9 из 40 запланированных значений показателей муниципальных программ;

- сводный отчет по оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год, проведенный администрацией Почепского района, не содержит причин невыполнения отдельных мероприятий (показателей) программ;

- установлены факты, свидетельствующие о недостаточном уровне планирования мероприятий при формировании или при внесении изменений и несвоевременной корректировке значений показателей.

3) ***Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ***

4) Вследствие некачественного исполнения ГРБС в 2023 году своих полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, было произведено ***неэффективное расходование средств бюджета*** на штрафы, пени, судебные расходы и т.п., в общей сумме 69,5 тыс. рублей (в 2022 году – 86,5 тыс. рублей).

8. Анализ проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год.

В соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения предлагается утвердить отчёт об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год с указанием общего объёма доходов, общего объёма расходов, дефицита бюджета, а также отдельные его показатели согласно приложениям к проекту решения.

Предусмотренные проектом решения показатели исполнения бюджета по общему объёму доходов, расходов и размеру дефицита бюджета, указанные в текстовой части проекта решения, соответствуют показателям Отчёта об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год (форма 0503117).

По отдельным приложениям к отчету об исполнении бюджета имеются следующие замечания:

в приложении 1 «Доходы бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год» к проекту решения некорректно указаны

наименование кодов доходов 000 1 11 05313 05 0000 120, 000 1 13 00000 00 0000 000 не соответствует наименованиям аналогичных кодов доходов, утвержденных Приказом Минфина России от 08.06.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

9. Основные выводы.

9.1. В 2023 году исполнение бюджета Почепского муниципального района Брянской области происходило в условиях продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических тенденций, характеризующимися незначительным ростом темпов экономического развития.

9.2. В общем объеме доходов консолидированного бюджета Почепского района в 2023 году, доходы районного бюджета занимали 89,0 процентов (в 2022 году – 90,0 процентов), доля доходов бюджетов поселений – 11,0 процентов (в 2022 году – 10,0 процентов). Доля расходов районного бюджета составила 89,3 процента (в 2022 году – 90,2 процентов), бюджетов поселений – 10,7 процентов (в 2022 году – 9,8 процентов). Таким образом, в отчетном периоде доля бюджетов сельских и городских поселений в общем объеме консолидированного бюджета осталась практически на прежнем уровне.

9.3 По итогам 2023 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 1 139 729,5 тыс. рублей, или 94,4 процента к утвержденному плану, по расходам – 1 133 927,1 тыс. рублей, или 91,9 процента к утвержденным расходам, с профицитом бюджета в сумме 5 802,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года сводная бюджетная роспись бюджета Почепского муниципального района по расходам (далее - сводная бюджетная роспись) утверждена в объёме 1 233 754,8 тыс. рублей, что соответствует объёму расходов, утверждённому решением о бюджете.

9.4 В отчетном периоде наблюдается высокая концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале – 31,7 процентов общего годового объёма перечислений, больше половины которых (50,3 процента), произведены в декабре 2023 года - 135,2 тыс. рублей или 18,6 процентов сводной бюджетной росписи.

9.5. Доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в сумме 1 139 729,0 тыс. рублей, или 94,4 процентов к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 134 308,0 тыс. рублей, темп роста составил 113,4 процентов.

В структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 24,2 процентов, что на 0,8 процентных пункта ниже уровня прошлого года (25,0 процента). В 2023 году на долю безвозмездных поступлений приходится 75,8 процентов (в 2022 году – 75,0 процентов).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 9,5 процентов, объем безвозмездных увеличился - на 14,6 процентов. Доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в сумме 1 139 729,0 тыс. рублей, или 94,4 процентов к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 134 308,0 тыс. рублей, темп роста составил 113,4 процентов.

В структуре доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 24,2 процентов, что на 0,8 процентных пункта ниже уровня прошлого года (25,0 процента). В 2023 году на долю безвозмездных поступлений приходится 75,8 процентов (в 2022 году – 75,0 процентов).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года увеличились на 9,5 процентов, объем безвозмездных увеличился - на 14,6 процентов.

9.6. Уровень исполнения по налоговым доходам в целом по сравнению с 2022 годом снизился на 5,0 процентов (в 2023 году – 104,7 процента, в 2022 году – 109,7 процента).

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2023 год является налог на доходы физических лиц (90,4 процента в объеме налоговых доходов). По состоянию на 01.01.2024 года указанный доходный источник исполнен на 104,7 процента.

9.7. Поступления неналоговых платежей в бюджет Почепского района по сравнению с 2022 годом увеличилось на 24 203,3 тыс. рублей, или на 68,0 процентов в основном за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Поступления неналоговых платежей в бюджет Почепского района по сравнению с 2022 годом уменьшилось на 38 382,2 тыс. рублей, или на 61,8 процентов в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление доходов от приватизации имущества, в 2023 году отсутствуют.

9.8. В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме

943 437,3 тыс. рублей (3 дотации, 15 субсидий, 13 субвенций и 12 иных межбюджетных трансфертов).

Фактически поступило в бюджет Почепского района 864 036,6 тыс. рублей или 91,6 процентов утверждённого бюджета, что на 110 287,1 тыс. рублей или на 14,6 процентов выше поступлений в 2022 году в основном за счёт увеличения объемов поступлений субсидий на 51 523,6 тыс. рублей или на 32, процента.

За 2023 год в бюджет Почепского муниципального района поступило межбюджетных трансфертов на реализацию национальных проектов 69 213,4 тыс. рублей или 5,7 процентов утвержденного бюджета в 2022 году – 71 130,2 тыс. рублей или 7,0 процентов утвержденного бюджета).

9.9. В 2023 году бюджет Почепского муниципального района по расходам исполнен в объёме 1 133 927,1 тыс. рублей, или 91,9 процента сводной бюджетной росписи. Общий объем неосвоенных средств в 2023 году составил 99 827,7 тыс. рублей или 8,0 процентов сводной бюджетной росписи.

9.10. Исполнение расходов бюджета муниципального образования в 2023 году осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из одиннадцати разделов девять разделов исполнены в объеме свыше 95 процентов (среднего процента для исполнения бюджета за год), пять разделов – в объемах от 75,0 до 95 процентов к утвержденным по уточненной росписи расходам.

По всем разделам бюджетной классификации отмечается рост уровня исполнения бюджета по сравнению с 2022 годом.

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

«Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» и «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности».

9.12. Ведомственной структурой расходов бюджета Почепского района на 2023 год бюджетные назначения предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований установлена по администрации Почепского района – 78 709,5 тыс. рублей или 80,1 процента от общего объема. У двух главных распорядителей средств бюджета объём неисполненных бюджетных ассигнований не превышал 5,0 процента (отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Почепского района – 0,6 процента, финансовое управление администрации Почепского района Брянской области – 0,4 процент). Одним главным распорядителем (Почепский районный Совет народных депутатов) бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

9.13. В 2023 году объем расходов бюджета Почепского района на реализацию муниципальных программ в суммовом выражении уменьшился на 165 570,6 тыс. рублей, доля расходов осталась на прежнем уровне по сравнению с 2022 годом.

Исполнение бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Почепского района, в 2023 году составило 1 131 544,6 тыс. рублей или 91,9 процента сводной бюджетной росписи, что ниже на 2,8 процентных пункта исполнения по расходам в 2022 году. В ходе проведения внешней проверки выявлены факты, свидетельствующие об отсутствии увязки между отдельными целевыми показателями реализации муниципальных программ с объемами их, а также об отсутствии увязки между отдельными целевыми показателями реализации муниципальных программ с объемами их финансирования.

9.14. В анализируемом периоде бюджетные обязательства были приняты к учёту по всем 4 региональным проектам в объёме 73 022,6 тыс. рублей или 96,7 процентов общего объёма данных расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В 2023 году кассовое исполнение бюджета Почепского района в рамках региональных проектов составило 72 853,9 тыс. рублей или 96,4 процентов сводной бюджетной росписи. В анализируемом периоде бюджетные обязательства были приняты к учёту по всем 4 региональным проектам в объёме 73 022,6 тыс. рублей или 96,7 процентов общего объёма данных расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В 2023 году кассовое исполнение бюджета Почепского района в рамках региональных проектов составило 72 853,9 тыс. рублей или 96,4 процентов сводной бюджетной росписи

9.15. Доля расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности в 2022-2023 годах не менялась и составляла 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета Почепского района.

9.16. Утвержденным бюджетом на 2023 год предусмотрены средства резервного фонда в объеме 50,0 тыс. рублей. В связи с отсутствием потребности средства резервного фонда не выделялись. Остаток нераспределённых средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 составил 50,0 тыс. рублей и находится у главного распорядителя – финансового управления администрации Почепского района.

9.17. Исполнение бюджета по контрактным расходам бюджета Почепского района в 2023 году составило 330 747,2 тыс. рублей или 84,0 процента к сводной бюджетной росписи.

9.18. По состоянию на 1 января 2024 года объём дебиторской задолженности составил 2 636 457,3 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1

января 2023 года на 222 557,3 тыс. рублей или на 9,2 процентов. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 1 января 2024 года объем кредиторской задолженности составил 254,7 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 1 января 2023 года на 80,3 тыс. рублей или на 46,0 процентов. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9.19. Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью, в 2023 году составил 222 802,3 тыс. рублей (в 2022 году – 124 647,8 тыс. рублей).

9.20. Поступление в бюджет Почепского района доходов, формирующих дорожный Фонд в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за 2023 год составило 36 211,9 тыс. рублей или 96,5 процента утвержденных бюджетных назначений.

Основной объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Почепского муниципального района в 2023 году в рамках иных межбюджетных трансфертов направлен в бюджеты сельских поселений, входящих в состав Почепского муниципального района, на осуществление части полномочий, предусмотренных соглашениями о передаче полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.21. По данным Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджета Почепского муниципального района Брянской области (форма 0503190) по состоянию на 1 января 2023 года числится 51 объект незавершенного строительства с общим объемом вложений 555 102,9 тыс. рублей.

За 2023 год количество объектов незавершенного строительства увеличились на 5 единиц. При этом общая сумма вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 1 января 2024 года уменьшилась на 381 329,0 тыс. рублей или на 68,3 процента.

По состоянию на 01.01.2023 года бюджет Почепского района исполнен с профицитом в объеме 5 802,4 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 26 474,8 тыс. рублей (в 2022 году профицит бюджета Почепского района составил 6 259,0 тыс. рублей при утверждённом дефиците 26 067,8 тыс. рублей).

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

9.24 В 2023 году муниципальные гарантии Почепского района не предоставлялись.

9.25 Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Почепского муниципального района за 2023 год осуществлялась с использованием результатов внешней проверки 6 главных распорядителей бюджетных средств, проведенной КСП Почепского района.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Почепского района за 2023 год установлено, что бюджетная отчетность отдельных главных администраторов бюджетных средств составлена с отдельными нарушениями и недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции 191н, не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей Годового отчета об исполнении бюджета Почепского района за 2023 год, но отрицательно сказавшиеся на его информативности.

9.26 При анализе проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области за 2023 год выявлены отдельные нарушения в части некорректного отражения действующих кодов бюджетной классификации в приложении 1 «Доходы бюджета Почепского района Брянской области за 2023 год».

10. Предложения.

По результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Почепского района за 2023 год КСП Почепского района предлагает следующее:

1) главным администраторам бюджетных средств Почепского района принять меры:

по устранению нарушений и недостатков, отражённых в Заключениях КСП Почепского района по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год:

по повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчетности;

по устранению выявленных нарушений ведения бухгалтерского учета;

по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств в части целевого, эффективного и адресного характера исполнения бюджета;

по усилению контроля за бюджетными средствами, выделенными на осуществление региональных проектов, за своевременным использованием субсидий, выделенным бюджету Почепского района, в том числе за соблюдением условий предоставления субсидий из бюджета Почепского

района и обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий, а также принять меры по недопущению образования на конец финансового года остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов;

по сокращению объемов дебиторской задолженности, а также прекращению практики отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность в результате уплаты сверх исчисленных страховых взносов и налогов.

Финансовому управлению администрации Почепского района:

обеспечить при формировании бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета Почепского района надлежащее качество проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений Почепского района.

Администрации Почепского района:

- принять меры по исполнению Прогнозного плана приватизации муниципального имущества в полном объеме;

- обеспечить сверку расчетов с контрагентом ООО «БУР» для подтверждения суммы пеней с целью принятия решения о списании пеней.

Отделу образования администрации Почепского района

Принять меры по прекращению практики отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность в результате уплаты сверх исчисленных страховых взносов и налогов.

2) заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) Почепского района и ответственным за выполнение мероприятий:

проанализировать причины не достижения в 2023 году мероприятий и значений целевых показателей при реализации муниципальных программ;

принять меры, направленные на улучшение качества планирования программно-целевых мероприятий при реализации муниципальных программ Почепского района;

обеспечить соблюдение требований по управлению реализацией муниципальных программами Почепского района, установленных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Почепского района, в том числе в части: эффективности и результативности реализации программ, в том числе достижения планового значения целевых показателей результативности программы.

3) Разработчику и составителю проекта решения:

устранить замечания, содержащиеся в приложениях к проекту решения,

выявленные в ходе экспертизы проекта нормативного правового акта об утверждении отчета об исполнении бюджета Почепского муниципального района Брянской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Почепского района



Л.И. Молодожен