

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2023 года**

**Дубровка**

**2023г.**

24.05.2022г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2023 год.

 Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2023 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года.

Показатели бюджета на 2023 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», по доходам в объеме 405 776,4тыс. рублей, в том числе собственные доходы 117 986,0тыс. рублей, по расходам в объеме 405 776,4 тыс. рублей, сбалансированным.

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

- по доходам в сумме 78 979,1 тыс. рублей, или 19,5 процента к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 111,6 процента;

- по расходам в сумме 82 621,1 тыс. рублей, или 20,1 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 3 642 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 78 979,1 тыс. рублей, на 19,5 процента к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2022 года доходы увеличились на 8 192,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,3 процента, что ниже соответствующего периода 2022 года на 3,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2022 года снизился на 3,0 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,6 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 19 922,3 тыс. рублей, или 16,9 процента к утвержденному годовому плану.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2023 года представлены*

 *в таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 квартал 2022 г. | Утверждено на 2023 г. | Уточнено на 2023 г. | Сводная бюджетная росписьна 2023 г. | Исполнено за 1 квартал 2023 г. | % исп. |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **20 537,4** | **117 986,0** | **117 986,0** | **117 986,0** | **19 922,3** | **16,9** |
| **налоговые доходы:** | **18 762,6** | **106 688,0** | **106 688,0** | **106 688,0** | **18 113,2** | **17,0** |
| - НДФЛ | 15 411,2 | 94 860,0 | 94 860,0 | 94 860,0 | 15 229,4 | 16,1 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 1 053,0 | 5 710,0 | 5 710,0 | 5 710,0 | 1 535,3 | 26,9 |
| - единый налог на вмененный доход | -17,9 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -66,2 | - |
| - единый с/х налог | 924,6 | 1 367,0 | 1 367,0 | 1 367,0 | 1 124,9 | 82,3 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 928,7 | 2 975,0 | 2 975,0 | 2 975,0 | -142,3 | - |
| - государственная пошлина | 463,0 | 1 775,0 | 1 775,0 | 1 775,0 | 432,1 | 24,4 |
| **неналоговые доходы:** | **1 774,8** | **11 298,0** | **11 298,0** | **11 298,0** | **1 809,1** | **16,0** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 345,5 | 3 651,0 | 3 651,0 | 3 651,0 | 440,2 | 12,1 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 95,2 | 542,0 | 542,0 | 542,0 | 226,8 | 41,9 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 16,0 | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 54,7 | 84,2 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 323,9 | 750,0 | 750,0 | 750,0 | 218,8 | 29,2 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 44,7 | 5 290,0 | 5 290,0 | 5 290,0 | 701,2 | 13,3 |
| - штрафные санкции | 949,5 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 167,2 | 16,7 |
| - прочие неналоговые  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,2 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **50 249,3** | **287 790,4** | **287 790,4** | **287 790,4** | **59 056,8** | **20,5** |
| - дотации: | 11 410,0 | 47 301,1 | 47 301,1 | 47 301,1 | 15 050,3 | 31,8 |
| - субсидии | 2 546,4 | 23 545,2 | 23 545,2 | 23 545,2 | 6 477,9 | 27,5 |
| - субвенции: | 31 944,8 | 199 773,8 | 199 773,8 | 199 773,8 | 35 381,2 | 17,8 |
| -иные межбюджетные трансферты | 4 348,1 | 17 170,3 | 17 170,3 | 17 170,3 | 2 576,9 | 15,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0 | 0 | 0 | 0 | -429,5 | - |
| **Итого** | **70 786,7** | **405 776,4** | **405 776,4** | **405 776,4** | **78 979,1** | **19,5** |

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 91,0 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 18 113,2 тыс. рублей, что составляет 96,6% к уровню 2022 года. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года, является налог на доходы физических лиц.

**1.1 Налоговые доходы**

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 15 229,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 16,1%, доля в налоговых доходах составляет 84,1 %, что по сравнению с уровнем 2022 года выше на 2,9 процентных пункта.

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*** за 1 квартал 2023 года исполнены на 26,9 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 8,5 % или 1535,3 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года 145,8 процента.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога*** за 1 квартал 2023 года исполнены на 82,3 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 6,2 % или 1124,9 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года 121,7 процента.

***Доходы от государственной пошлины*** за 1 квартал 2023 года исполнены на 24,4 % годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет 2,8 % или 432,1 тыс. рублей, снижение темп роста к уровню 2022 года составило 6,7 процента.

**1.2 Неналоговые доходы** исполнены в сумме 1 809,1 тыс. рублей, или на 16,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2022 года рост неналоговых доходов составил 102,0 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** 3,6% или 701,2 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2022 года на 656,5 тыс. рублей или в 6,6 раза.

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** исполнены на 2,2 % или 440,2 тыс. рублей. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года выше на 94,7 тыс. рублей или на 27,4 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 1 квартал 2023 года поступили в объеме 226,8 тыс. рублей или 41,9 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года выше на 131,6 тыс. рублей или в 2,4 раза.

***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** за 1 квартал 2023 года поступили в объеме 54,7 тыс. рублей или 84,2 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года выше на 38,7 тыс. рублей или в 3,4 раза.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 1 квартал 2023 года поступили в объеме 218,8 тыс. рублей или 29,2 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года ниже на 105,1 тыс. рублей или 32,4 процента.

***Доходы от штрафных санкций*** за 1 квартал 2023 года поступили в объеме 167,2 тыс. рублей или 16,7 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2022 года ниже на 782,3 тыс. рублей или 82,4 процента.

***Прочие неналоговые*** поступления сложились в объеме 0,2 тыс. рублей при плановых назначения в 0,0 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 59056,8 тыс. рублей, или 20,5 процента уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,6 процента, или на 8 807,5 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 15 050,3 тыс. рублей;

субсидий – 6 477,9 тыс. рублей;

субвенций – 35 381,2 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 2 576,9 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Объем расходов бюджета на 2023 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 1612.2022 № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», составляет 405776,4 тыс. рублей.

 Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составило 82621,1 тыс. рублей, что соответствует 20,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2022 года темп роста составил 115,2 процента.

|  |  |
| --- | --- |
| *Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2023 года* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование разделов классификации расходов | РЗ | Исполнено 1 квартал 2022 г. | Утверждено Решением от 16.12.2022 г. № 284-7 | Уточнено решением на 2023 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2023 г. | Исполнено за 1 квартал 2023г. | % исп. | Темп роста 2023/2022 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 8 264,9 | 44 697,3 | 44 697,3 | 44 692,4 | 9 107,8 | 20,4 | 110,2 |
| Национальная оборона | 02 | 178,3 | 862,1 | 862,1 | 862,1 | 215,5 | 25,0 | 120,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 543,7 | 4 109,7 | 4 109,7 | 4 109,7 | 758,7 | 18,5 | 139,6 |
| Национальная экономика | 04 | 1 055,7 | 15 370,7 | 15 370,7 | 21 896,6 | 2 033,3 | 9,3 | 192,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 58,2 | 2 187,3 | 2 187,3 | 1 452,3 | 68,3 | 4,7 | 117,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Образование | 07 | 50 880,9 | 269 616,9 | 269 616,9 | 269 621,8 | 53 459,8 | 19,8 | 105,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 5 750,1 | 31 556,4 | 31 556,4 | 31 662,8 | 6 188,5 | 19,6 | 107,7 |
| Социальная политика | 10 | 2 728,7 | 22 531,6 | 22 531,6 | 22 531,6 | 5 346,9 | 23,7 | 196,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 567,3 | 13 286,1 | 13 286,1 | 13 286,1 | 5 166,0 | 38,9 | 329,7 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 687,3 | 1 468,2 | 1 468,2 | 1 468,2 | 276,3 | 18,8 | 40,2 |
| **Всего** |  | **71 715,1** | **405 776,4** | **405 776,4** | **411 673,6** | **82 621,1** | **20,1** | **115,2** |

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 64,7%; раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 11,0 %; раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 7,5 процентов; раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 6,5 процента; раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 6,2 процента; раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 2,5 процента; раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 0,9 процента; раздел 14 «Межбюджетные трансферты» исполнен на 0,3 процента; раздел 02 «Национальная оборона» исполнен на 0,3 процента и раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 0,1 процент.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 9 107,8 тыс. рублей или 20,4 процента к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,0 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2022 года на 10,2 процента, или на 842,9 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 215,5 тыс. рублей или 25,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 120,9 процента, или на 37,2 тыс. рублей. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 758,7 тыс. рублей или 18,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процентов. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 139,6 процента, или на 215,0 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 758,7 тысяч рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2023 года сложилось в объеме 2 033,3 тыс. рублей или 9,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,5 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 192,6 процента, или на 977,6 тыс. рублей Расходы направлены по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 42,8 тысяч рублей (Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 04 08 «Транспорт» - 700,3 тысяч рублей (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 538,6 тыс. рублей; уплата транспортного налога – 95,0 тыс. рублей; прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры – 66,7 тыс. рублей), 04 09 «Дорожное хозяйство» - 520,2 тысяч рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года сложились в сумме 68,3 тыс. рублей или 4,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. К аналогичному периоду 2022 года отмечено увеличение расходов на 10,1 тыс. рублей, или на 17,4 процента. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» 53,3 тыс. рублей и 05 02 «Коммунальное хозяйство» 15,0 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года составили 53 459,8 тыс. рублей или 19,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 64,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 105,1 процента, или на 2578,9 тыс. рублей. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 13 060,4 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 32 823,2 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 2 179,8 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 9,6 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 5 386,8 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»,** подразделу 08 01 «Культура» на 2023 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 31 662,8 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 6 188,5 тыс. рублей или 19,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,5 процентов. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года 107,7 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 5 346,9 тыс. рублей или на 23,7 % к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 565,8 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 4 760,1 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 21,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу к аналогичному периоду 2022 года возросли в 1,9 раза.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 5 166,0 тыс. рублей или 38,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 6,2 процента. К аналогичному периоду 2022 года отмечается увеличение расходов в 3,3 раза. Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» 1 485,6 тыс. рублей; 11 02 «Массовый спорт» 163,1 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» 3 517,3 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 квартал 2023 года бюджетные расходы исполнены в объеме 276,3 тыс. рублей, что соответствует 18,8 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,3 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2022 года снизился на 411,0 тыс. рублей, или 59,8 процента.

**Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

*Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2022 - 2023 годы представлены в таблице.*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.04.2022 г. | Сводная бюджетная роспись за 2023 год | Исполнено на 01.04.2023 г. | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 20 547,2 | 159 108,2 | 28 959,9 | 18,2 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 98,1 | 505,8 | 95,3 | 18,8 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 1 880,5 | 7 689,5 | 1 605,5 | 20,9 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 143,2 | 876,2 | 165,7 | 18,9 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 253,7 | 1 983,0 | 377,9 | 19,1 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 48 792,4 | 241 510,9 | 51 416,8 | 21,3 |
| **ИТОГО:** | **71 715,1** | **411 673,6** | **82 621,1** | **20,1** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 411 673,6 тыс. рублей. По итогам за 1 квартал 2023 года расходы бюджета исполнены в объеме 82 621,1 тыс. рублей, что составляет 20,1 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы исполнены на 115,2 процента:

- администрации Дубровского района – 140,9 %;

- районный Совет народных депутатов – 97,1 %;

-Финансовому управлению администрации Дубровского района – 85,4 %;

-КСП - 115,7 %;

-Комитет имущественных отношений – 148,9 %;

- отдел образования администрации Дубровского района – 105,4 процента.

 **Анализ реализации муниципальных программ за 1 квартал 2023 года.**

Согласно приложению № 5 решения от 16.12.2022 № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 410 191,6 тыс. рублей, или 99,6 процента расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)» - 111 065,3 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)» – 259 874,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)» - 31 662,8 тыс. рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)» – 7 589,5 тысяч рублей.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в*

 *таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 16.12.2022 г. № 284-7  | Уточнено решением на 2023 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2023 г. | Исполнено на 01.04.2023 г. | %исполнения |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2023 - 2025 годы)"  | 105 274,4 | 105 274,4 | 111 065,3 | 23 149,2 | 20,9 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 259 874,1 | 259 874,1 | 259 874,0 | 51 416,8 | 19,8 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 31 556,4 | 31 556,4 | 31 662,8 | 6 188,6 | 19,6 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2023-2025 годы)"  | 7 589,5 | 7 589,5 | 7 589,5 | 1 605,5 | 21,2 |
| **Итого по программам:** | **404 294,4** | **404 294,4** | **410 191,6** | **82 360,1** | **20,1** |
| Непрограммная деятельность | 1 482,0 | 1 482,0 | 1 482,0 | 261,0 | 17,6 |
| **Всего** | **405 776,4** | **405 776,4** | **411 673,6** | **82 621,1** | **20,1** |

По итогам 1 квартала 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 82 360,1 тыс. рублей, что составляет 20,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 20,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. Исполнение по 4 программам сложилось ниже среднего уровня.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 261,0 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования.

**Анализ исполнения резервного фонда**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года № 476 (в ред. от 26.12.2019г. № 994).

 В соответствии с решением от 16.12.2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

 В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 №148н, от 29.11.2019 № 206н, от 10.03.2020 №37н) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». За 1 квартал 2023 года не выделялись денежные средства из резервного фонда.

**Дефицит (профицит) бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 405 776,4 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета изменения не вносились.

**Выводы**

Показатели бюджета на 2023 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 16.12.2022 года № 284-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», по доходам в объеме 405 776,4тыс. рублей, в том числе собственные доходы 117 986,0тыс. рублей, по расходам в объеме 405 776,4 тыс. рублей, сбалансированным.

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

- по доходам в сумме 78 979,1 тыс. рублей, или 19,5 процента к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 111,6 процента;

- по расходам в сумме 82 621,1 тыс. рублей, или 20,1 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицитом) на сумму 3 642 тыс. рублей.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2023 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов, Главе администрации Дубровского района.

Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению запланированных мероприятий.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина