**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Красногорского района**

**на отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального район Брянской области за 2022 год**

п.г.т. Красная Гора 27 апреля 2023 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палатой Красногорского района подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4, 265), Положения о Контрольно-счетной палате Красногорского района.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Красногорского муниципального район Брянской области (далее – бюджет района) за 2022 год проводилась с 20 апреля 2023 года по 27 апреля 2023 года в соответствии с Программой внешней проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты Красногорского района от 05 апреля 2023 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год с пояснительной запиской представлен Контрольно-счетной палате 27 марта 2023 года.

Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Инструкция введена в действие, начиная с бюджетной отчетности на 1 февраля 2011 года. Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности. Для финансового органа (п.11.2) такими формами отчетов являются:

*Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);*

*Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);*

*Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);*

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);*

*Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);*

*Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);*

*Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) (ф. 0503117-НП);*

*Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);*

*Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);*

*Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);*

*Отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (ф. 0503128-НП);*

*Пояснительная записка (ф. 0503160).*

В том числе приложения:

*-«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);*

*-«Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164);*

*-«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) не предоставляется из-за отсутствия показателей*;

*-«Сведения о целевых иностранных кредитах (Ф.0503167) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);*

*-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (0503169);*

*-«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171);*

*-«Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175);*

*-«Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф.0503174) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»» (ф.0503178);*

*-«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190);*

*-«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф.0503296) не предоставляется из-за отсутствия показателей.*

*-«Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184) не предоставляется из-за отсутствия показателей;*

*-«Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503230) не предоставляется из-за отсутствия показателей.*

Сводная отчетность бюджетных учреждений и главных распорядителей.

Представленная для внешней проверки годовая отчетность бюджетных учреждений, главных распорядителей, так и отчетность по бюджету района в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н, в частности:

предоставлены все предусмотренные Инструкцией формы отчетности;

представленная для внешней проверки отчетность на бумажных носителях сброшюрована в порядке, предусмотренном Инструкцией, систематизирована в последовательном изложении форм отчетности;

в пояснительных записках имеются объяснения значительных объемов безвозмездного поступления и безвозмездной передачи основных средств, достаточно полно дана расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Красногорского муниципального район Брянской области за 2022 год проведен по представленным по запросу Контрольно-счетной Палаты материалам в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ;

- Решением Красногорского районного Совета народных депутатов Брянской области № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального район Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений);

Бюджетный процесс МО Красногорский муниципальный район Брянской области в 2022 году производился в рамках Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального [закон](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=105200;fld=134)а от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона № 210-ФЗ от 27 июля 2010 года «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

**2. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Красногорского муниципального района**

В соответствии с представленными материалами **исполнение доходов консолидированного бюджета Красногорского района за 2022 год** составляет 403707587,17 рублей, в том числе доходы районного бюджета – 359051006,79 рублей, доходы бюджетов поселений (с учетом внутренних оборотов) – 56159016,66 рублей. Исполнение доходов бюджета района составило 93,11%, бюджетов поселений – 102,60 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета в 2022 году исполнены в объеме 94210705,25 рублей, в том числе доходы района – 66993926,15 рублей, доходы бюджетов поселений – 27216779,10 рублей.

**2.1 Доходная часть** **консолидированного бюджета** района выполнена на 94,14%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 104,34% к плановым назначениям.

Бюджет муниципального района по доходам исполнен на 93,11%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 103,86%.

По поселениям бюджеты исполнены на 102,60%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 105,56%.

**2.2.** **Расходная часть консолидированного бюджета за 2022 год** исполнена в размере 408243630,25 рублей, при уточненном плане 445074860,72 рублей, освоено на 91,72%.

Расходная часть районного бюджета при плане 398663284,86 рублей исполнена на 91,15% или в сумме 363382600,15 рублей.

Расходная часть бюджетов поселений исполнена на 97,32% при уточненном плане 57914012,14 рублей, исполнение составило 56363466,38 рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 408243630,25 рублей, что на 36831230,47 рублей, или 8,28 процентов ниже плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 4536043,08 рублей (при запланированном дефиците 16221313,83 рублей).

3. **Общие итоги исполнения районного бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей в ходе его исполнения**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 281562178,07 рублей или 119,39% к первоначальному уровню 2021 года (235838733,36 рублей), в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 59896000,00 рублей или 117,33% к первоначальному уровню 2021 года (51048000,00 рублей), за счет поступлений дотаций и субвенций, субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 221666178,07 рублей или 119,96% к первоначальному уровню 2021 года (184790733,36 рублей).

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» был принят бездефицитный бюджет. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2023 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2022 года в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2022 года № 6-274 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления в сумме 385618896,83 рублей, по расходам в сумме 398663284,86 рублей, с дефицитом 13044388,03 рублей, или 3,38% от общего объема доходов районного бюджета.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2023 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

Таким образом, произошло увеличение от первоначальных назначений по доходной части на сумму 104056718,76 рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 4608000,00 рублей;

- за счет поступлений субвенций, дотаций и субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличение составило в сумме 99448718,76 рублей.

По расходной части произошло увеличение плана от первоначальных назначений на сумму 117101106,79 рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части районного бюджета полученных государственных целевых средств;

- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- перераспределением ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

**Основные итоги исполнения бюджета Красногорского муниципального**

**района Брянской области за 2020-2022 гг.**

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Уточненные назначения** | **Исполнено** | **Процент**  **исполнения к уточненному плану, %** | **Темп роста, %** |
| **2020 год** | | | | | |
| Доходы | 220073696,82 | 268653366,30 | 266957145,55 | 99,37 |  |
| Расходы | 220073696,82 | 271008394,13 | 265886328,71 | 98,11 |  |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | -2355027,83 | 1070816,84 |  |  |
| **2021 год** | | | | | |
| Доходы | 235838733,36 | 308753300,41 | 306125749,90 | 99,15 | 114,67 |
| Расходы | 235838733,36 | 312089264,08 | 297872325,54 | 95,44 | 112,03 |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | -3335963,67 | 8253424,36 |  |  |
| **2022 год** | | | | | |
| Доходы | 281562178,07 | 385618896,83 | 359051006,79 | 93,11 | 117,29 |
| Расходы | 281562178,07 | 398663284,86 | 363382600,15 | 91,15 | 121,99 |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | -13044388,03 | -4331593,36 |  |  |

За 2022 год бюджет Красногорского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 359051006,79 рублей, что составило 93,11 процентов от плана отчетного периода и на 17,29 процентов выше объема доходов, поступивших в 2021 году.

Расходы бюджета составили 363382600,15 рублей, что на 35280684,71 рублей, или 8,85 процентов ниже плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов увеличилась на 21,99 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 4331593,36 рублей (при запланированном дефиците 13044388,03 рублей).

Динамика основных параметров бюджета района представлена в виде таблицы.

Таблица №2 рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено в 2021 г.** | **2022 г.** | | **% выполнения** |
| **Утверждено** | **Исполнено** |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 64321993,56 | 64504000,00 | 66993926,15 | 103,86 |
| Безвозмездные поступления | 241803756,34 | 321114896,83 | 292057080,64 | 90,95 |
| **Итого доходов** | 306125749,90 | 385618896,83 | 359051006,79 | 93,11 |
| **Расходы** | 297872325,54 | 398663284,86 | 363382600,15 | 91,15 |
| **Профицит (+)/ дефицит (-)** | +8253424,36 | -13044388,03 | -4331593,36 |  |

В соответствии с решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета установлены были в сумме 385618896,83 рублей, расходы 398663284,86 рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2022 год составило 359051006,79 рублей или 93,11% утвержденных назначений, а расходы составили по итогам 2022 года 363382600,15 рублей или 91,15% от утвержденных годовых назначений.

3.1 **Характеристика исполнения доходной части районного бюджета**

Основные показатели бюджета района в части налоговых и неналоговых доходов бюджета района в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице.

Исполнение основных доходных источников бюджета муниципального района в 2021-2022 гг.

Таблица 3 рублей

| Наименование | Поступило в 2021 году | 2022 год | | | Темп  изменения,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | процент  исполнения плана, % |
| Налог на доходы физических лиц | 35046740,97 | 37476798,45 | 38791680,97 | 103,51 | 110,69 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 7353125,77 | 7537000,00 | 8697139,81 | 115,39 | 118,28 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 693362,56 | -24723,56 | -24697,59 | 99,89 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1032268,21 | 799655,09 | 933704,08 | 116,76 | 90,45 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1201499,67 | 1051537,00 | 772781,83 | 73,49 | 64,32 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 622253,28 | 829000,00 | 855995,68 | 103,26 | 137,56 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 565715,98 | 395175,09 | 435907,44 | 110,31 | 77,05 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 221666,67 | 204100,00 | 204100,00 | 100,00 | 92,08 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 16778772,71 | 15637644,00 | 15666004,67 | 100,18 | 93,37 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 562671,75 | 379813,93 | 390627,20 | 102,85 | 69,42 |

Динамика поступлений доходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области в 2021 – 2022 годах характеризуется показателями, отраженными ниже.

Таблица №4 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено в 2021 г. | Утвержденные бюджетные назначения на 2022 г. | Исполнено в 2022г. | Исполнено в % | | Структура, % | |
| к 2021 году | к утвержденным назначениям | 2021 г. | 2022 г. |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **64321993,56** | 64504000,00 | **66993926,15** | **104,15** | **103,86** | **21,01** | **18,66** |
|  | в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | налоговые | 45949250,46 | 47669266,98 | 50026604,78 | 108,87 | 104,95 | 15,01 | 13,93 |
| 1.2 | неналоговые | 18372743,10 | 16834732,93 | 16967321,37 | 92,35 | 100,79 | 6,00 | 4,73 |
| **2** | **Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ** | **241803756,34** | 321114896,83 | **292057080,64** | **120,78** | **90,95** | **78,99** | **81,34** |
|  | **Итого доходов** | **306125749,90** | 385618896,83 | **359051006,79** | **117,29** | **93,11** | **100** | **100** |

Из приведенных данных следует, что наибольший удельный вес в структуре доходов района занимают безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, которые составили 292057080,64 рублей. Их доля в доходной части бюджета по сравнению с 2021 годом увеличилась на 2,35% и составила 81,34% в структуре доходов исполненного бюджета, что свидетельствует о высоком уровне дотационности муниципального образования.

Доходная часть бюджета района за 2022 год выполнена на 93,11%, в том числе налоговые и неналоговые доходы выполнены на 103,86% к плановым показателям (64504000,00 рублей), факт составил 66993926,15 рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 2022 год по сравнению с 2021 годом составило 4,15% или на 2671932,59 рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2022 год составил 74,67% или 50026604,78 рублей, неналоговых доходов 25,33%, или 16967321,37 рублей.

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составило 292057080,64рублей, или 90,95% от плановых утвержденных бюджетных назначений. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2021 годом увеличилась на 50253324,30 рублей или на 20,78%.

Наибольшую долю в структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета Красногорского муниципального района в отчетном периоде занимали **субвенции** – 150384385,00 рублей (51,49 процентов). Исполнение субвенций в бюджете района составило 99,58 процентов при утвержденных суммах 151017376,20 рублей. Они представлены следующими субвенциями:

- субвенция поселениям  на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 855234,00 рублей при плане 855234,00 рублей;

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 50537,00 рублей, при полном исполнении расходов;

- субвенция по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание  в семью опекуна (попечителя), приемную семью, приемным родителям –  5946095,00 рублей при плане 6288900,00 рублей, т.е. 94,55%;

- субвенция на осуществление отдельных полномочий в сфере образования – 138159964,00 рублей при таком же плане;

- субвенция на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 1044760,00 рублей при таком же плане;

- субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 261090,00 рублей при таком же плане;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования при плане 574205,00 рублей исполнено 574205,00 рублей или 100,00%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения – 16800,00 при плане 51200,00 рублей, процент исполнения 32,81%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений при плане 2787500,00 рублей средства поступили в сумме 2787500,00 рублей, или 100,00 процентов;

- субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности – 133200,00 рублей при плане 133500,00 рублей;

- субвенции на предоставление поселениям дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланировано 555000,00 рублей, исполнение 100,00 процентов;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – запланировано 255486,20 рублей, которые не освоены.

**Дотации** из областного бюджета поступили в 2022 году в сумме 67487792,00 рублей, или на 100,00 процентов от плана отчетного периода. Из них:

- дотации на выравнивание  бюджетной обеспеченности – 47795000,00 рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 19217792,00 рублей;

- прочие дотации – запланированы 475000,00 рублей, поступило 475000,00 рублей (на стимулирование муниципальных районов по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса 47500,00 рублей).

В структуре безвозмездных поступлений дотации составили 23,11 процентов.

Размер **субсидий** поступивших в районный бюджет составил 59466160,54 рублей при плане 63752720,13 рублей (93,28%).

Субсидии поступившие в бюджет муниципального района представлены следующими:

- Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 20369623,22 рублей исполнение составило 19875820,19 рублей, или 97,58 процентов;

- Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях утверждены в сумме 2254031,60 рублей, поступили в сумме 2191355,00 рублей, или 97,22 процентов;

- Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры  запланированы  в сумме 2339239,00 рублей и полностью использованы;

- Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей утверждены в сумме 414639,00 рублей, поступили в полном объеме;

- Субсидии бюджетам на софинансирование закупки оборудования для создания «умных» спортивных площадок»   в сумме  26276595,44  рублей при плане 27659575,00 рублей, или 95,00 рублей.

Прочие субсидии в 2022 году составили 8368511,91 рублей при плане 10715612,31 рублей, исполнены на 78,10 процентов:

- субсидии на модернизацию школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области - план в сумме 3182500,00  рублей  и факт в сумме 3180229,03  рублей, или 99,93 процентов;

- субсидии на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области - запланировано в сумме 1770882,65 рублей, поступило в сумме 1664151,30 рублей, или 93,97 процентов;

- субсидии на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" в сумме 4022775,66 рублей,   исполнение 1980824,30 рублей, или 49,24 процента;

- субсидии на приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных образовательных организаций в сумме 468750,00 рублей;

- субсидии на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области в сумме 299160,00 рублей;

- субсидии на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций запланировано в сумме 570000,00 рублей, поступило в сумме 560595,00 рублей, или 98,35 процентов;

- субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта – 214802,28 рублей при плане 401544,00 или 53,49 процентов.

В структуре безвозмездных поступлений субсидии составили 20,36 процентов.

**Иные межбюджетные трансферты** в бюджете муниципального района составили 14718743,10 рублей при уточненных плановых назначениях 38857008,50 рублей, процент исполнения 37,88 процента.

В доходной части бюджета муниципального района были запланированы иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений, из них:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 143000,00 рублей, фактически поступили в сумме 143000 рублей (100 процентов от плана);

- по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти в сумме 251538,00 рублей, при исполнении 100,00 процентов;

- на осуществление передаваемых полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 200,00 рублей;

- на выполнение переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 4550876,00 рублей;

- на финансовое обеспечение расходов связанных с проведением аукционов по продаже движимого и недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения, а также расходов связанных с проведением аукционов на право заключения договоров аренды движимого и недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения утверждено в сумме 1596388,28 рублей при исполнении 1596388,28 рублей, или 100,00 процентов.

Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 7089699,00 рублей при плане 7090640,00 рублей или 99,99 процентов.

Межбюджетные трансферты  на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 223048,22 рублей.

Прочие межбюджетные трансферты бюджетам на приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта запланировано в сумме 355000,00 рублей, исполнено в сумме 313965,60 рублей, или 88,44 процента.

Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ в сумме 25700,00 рублей.

Прочие межбюджетные трансферты в сумме 524328,00 рублей на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнение составило 100,00 процентов.

Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования в рамках государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области" запланированы в сумме 24096290,00 рублей, но не поступили.

В структуре безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составили 5,04 процентов.

**Доходы бюджета Красногорского района**

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Красногорского района в 2021 – 2022 годах представлены следующими показателями:

Таблица № 5 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 год** | | **2022 год** | | **Отклонения** | |
| **Показатели** | Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | В абсолютных цифрах(+, -) | В % |
| 1.Налог на доходы физических лиц | 35046740,97 | 76,27 | 38791680,97 | 77,54 | +3744940,00 | +1,27 |
| 2.Доходы от уплаты акцизов | 7353125,77 | 16,00 | 8697139,81 | 17,39 | +1344014,04 | +1,39 |
| 3.Единый налог на вмененный доход | 693362,56 | 1,51 | -24697,59 | - | - | - |
| 4.Единый сельскохозяйственный налог | 1032268,21 | 2,25 | 933704,08 | 1,87 | -98564,13 | -0,38 |
| 5.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1201499,67 | 2,61 | 772781,83 | 1,54 | -428717,84 | -1,07 |
| 6.Государственная пошлина | 622253,28 | 1,35 | 855995,68 | 1,71 | +233742,40 | +0,36 |
| **Всего налоговых доходов** | **45949250,46** | **100,00** | **50026604,78** | **100,00** | +4077354,32 | +8,87 |

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет муниципального образования в 2022 году поступило налоговых доходов на сумму 4077354,32 рублей или на 8,87% больше, чем за 2021 год.

**Налоговые и неналогововые доходы**

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)

За 2022 год поступило НДФЛ в бюджет муниципального района в сумме 38791680,97 рублей, при плане 37476798,45 рублей (бюджетные назначения выполнены на 103,51%, рост к плану составил 1314882,52 рублей).

Первоначально утвержденный план по НДФЛ составлял 38248000,00 рублей, исполнение первоначально утвержденных бюджетных назначений  составляет 101,42%. Перевыполнение плана, а также рост поступлений к уровню 2021 года сложились за счет досрочной уплаты налога ГБУЗ «Красногорская ЦРБ» (по заработной плате за декабрь 2022 налог уплачен в текущем месяце, а был запланирован на январь 2023 года, аналогично платежам за 2021 год).

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

За 2022 год поступило акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района 8697139,81 рублей или 115,39% от запланированных 7537000,00 рублей.

В течение 2022 года плановые назначения по данному источнику доходов не изменялись.

По сравнению с 2021 годом доходы выросли на 1344014,04 рубля (118,28%), что связано с увеличением ставок акцизов.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

На 2022 год единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее-ЕНВД) в первоначально утвержденном бюджете не планировался, уточненный план составил -24723,56 рубля, фактически возвращено из бюджета -24697,59 рублей.

По сравнению с 2021 годом поступления ЕНВД не было, в связи с отменой с 01.01.2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в 2021 году поступили платежи за 4 квартал 2020 года по сроку 25.01.2021 года).

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН)

В бюджет муниципального района за 2022 год поступило ЕСХН в сумме 933704,08 рубля или 116,76% от запланированных 799655,09 рублей (+134048,99 рублей).

Первоначально утвержденные доходы составляли 1078000 рублей и исполнены на 86,61%.

По сравнению с 2021 годом поступления ЕСХН в бюджет муниципального района снизились на 98564,13 рубля (90,45% к уровню 2021 года).

Неисполнение плановых показателей, а также снижение фактических поступлений 2022 года относительно уровня 2021 года сложилось в связи с уменьшением фактической налоговой базы (доходов, полученных налогоплательщиками) относительно прогнозируемой, которая использовалась для расчета плановых показателей на 2022 год.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

План поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - патент) на 2022 год составляет 1051537,00 рублей (первоначально утверждены доходы от патента в сумме 1172000 рублей), фактически поступило 772781,83 рубль, исполнение уточненного плана составляет 73,49% (план не исполнен на 278755,17 рублей), исполнение первоначально утвержденного плана - 65,94%. По сравнению с 2021 годом поступления  уменьшились на 428717,84 рублей (темп - 64,32%).

Доходы   планировались исходя из прогноза главного администратора доходов (МИФНС №1 по Брянской области). Основной причиной неисполнения плана за 2022 год, а также снижением поступлений к уровню 2021 года является снижение количества выданных патентов и размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент в 2022 году.

Государственная пошлина

За 2022 год в бюджет муниципального района поступило государственной пошлины 855995,68 рублей при плане 829000,00 рублей, план перевыполнен на 26995,68 рублей (исполнение составило 103,26%).

Первоначальный план, составлявший 693000 рублей, исполнен на 123,52%.

Относительно 2021 года рост составил 233742,40 рубля (137,56%), в связи с увеличением количества рассмотренных дел в суде. Отсутствие доходов от госпошлины в бюджетах поселений связано с отсутствием обращений граждан.

Структурный анализ и динамика поступления неналоговых доходов в бюджет района в 2021 – 2022 годах.

Таблица № 6 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | | **2022 год** | | **Отклонения** | |
| Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | Фактически поступило | Уд. вес в объеме доходов  в % | В абсолютных цифрах(+, -) | В % |
| 1.Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 565715,98 | 3,08 | 435907,44 | 2,57 | -129808,54 | -0,51 |
| 2.Платежи при пользовании природными ресурсами | 22122,94 | 0,12 | 20728,94 | 0,12 | -1394,00 | 0,00 |
| 3.Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. | 221793,05 | 1,21 | 249953,12 | 1,47 | +28160,07 | +1,26 |
| 4.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17000439,38 | 92,53 | 15870104,67 | 93,53 | -1130334,71 | +1,00 |
| 5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 562671,75 | 3,06 | 390627,20 | 2,30 | -172044,55 | -0,76 |
| **Всего неналоговых доходов** | **18372743,10** | **100,00** | **16967321,37** | **100,00** | -1405421,73 | -7,65 |

Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена

За 2022 год поступило доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 192164,20 рубля или 104,23% от запланированных 184357,58 рублей (+7806,62 рублей).

По сравнению с 2021 годом в бюджет муниципального района поступило на 131337,08 рублей меньше или 59,40% от уровня 2021 года. Что связано с поступлением в 2021 году дебиторской задолженности по арендной плате на 01.01.2021 года.

Арендная плата за земельные участки после разграничения государственной собственности

За 2022 год в бюджет муниципального района поступило 84202,15 рубля, уточненный план составляет 80050,20 рублей, исполнение составляет 105,19% (+4151,95 рубль) и 55,03% исполнение первоначально утвержденного плана в сумме 153000 рублей.

Относительно 2021 года поступления в бюджет муниципального района снизились на 83427,35 рублей (на 49,77%), что связано с расторжением договоров аренды в 2022 году.

Доходы от сдачи в аренду имущества

Всего доходы бюджета муниципального района от сдачи в аренду имущества за 2022 год выполнены на 122% и составили 159541,09 рубль,  уточненный план составляет 130767,31 рублей, который перевыполнен на 28773,78 рубля, первоначальный план составлял 30000 рублей. В 2022 году был перезаключен договор аренды с ОАО «Газпром газораспределение Брянск» в результате чего был произведен перерасчет арендной платы за 2021 год и уплачена арендная плата по перерасчету, в связи с этим фактические доходы от сдачи в аренду имущества сложились выше, чем было утверждено в бюджете.

Относительно 2021 года доходы по данному источнику увеличились на 84955,89 рублей (213,90% от уровня 2021 года).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год в сумме 20728,94 рублей, при плане 18000 рублей (исполнение составляет 115,16%). Относительно уровня прошлого года поступления уменьшились на 1394,00 рубля (93,70% к 2021 году).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы бюджета муниципального района от компенсации затрат составили 249953,12 рубля, при плане 200000 рублей (план выполнен на 124,98 %). Рост поступивших доходов бюджета муниципального района относительно плановых показателей связан с ростом расходов по коммунальным платежам.

Относительно уровня 2021 года доходов от данного источника поступило больше на 28160,07 рублей (112,70 % от 2021 года).

Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 2022 год в бюджет муниципального района поступило доходов от продажи имущества на сумму 204100,00 рублей (план – 204100 рублей, первоначальный план по данному источнику не утвержден).

Перевыполнение плановых назначений связано с работой по выявлению бесхозяйственного имущества с последующим оформлением в муниципальную собственность и продажей на аукционах.

Относительно уровня 2021 года поступления в бюджет муниципального района уменьшились на  17566,67 рублей или 92,08% от уровня прошлого года.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков за 2022 год исполнены в сумме 15666004,67 рубля, план составляет 15637644,00 рубля, исполнение плана 100,18%, первоначально утвержденный план составлял 10100000 рублей и исполнен на 155,10%, перевыполнен на 5566004,67 рубля.

Рост фактических поступлений относительно утвержденного первоначального плана сложился в результате продажи незапланированных земельных участков из земель запаса, которые переведены в категорию земель сельскохозяйственного назначения в 2022 году.

Поступления по данному виду доходов относительно 2021 года снизились на 1112768,04 рублей или на 6,63%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

За 2022 год поступило штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет муниципального района 390627,20 рублей, уточненный план составляет 379813,93 рублей (исполнение плана 102,85%), первоначально утвержденный план в сумме 491000,00 рублей исполнен на 79,56%. Первоначальный план не исполнен, так как выявлено меньше административных правонарушений, чем планировалось (на уровне 2021 года).

Относительно 2021 года поступления снизились на 172044,55 рубля (69,42 % к уровню прошлого года).

**4.** **Исполнение бюджета по расходам**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов от № 6-186 от 09 декабря 2021 г. (с учетом внесенных изменений и дополнений) «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы МО «Красногорский район» в 2022 году были установлены в размере 398663284,86 рублей. Исполнение расходной части бюджета по итогам 2022 года составило 363382600,15 рублей или 91,15% (меньше на 35280684,71 рублей) от показателей, установленных уточненным бюджетом.

В 2022 году расходы бюджета Красногорского района увеличились на 21,99% в сравнении с предыдущим 2021 годом.

Расходы бюджета в 2022 году были отражены по следующим разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы». Расходы составили 37439288,70 рублей;

0200 «Национальная оборона». Расходы составили 1106772,00 рублей;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Расходы составили 4751989,24 рублей;

0400 «Национальная экономика». Расходы составили 15310782,15 рублей;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы составили 36078923,76 рублей;

0600 «Охрана окружающей среды» 194000,00 рублей;

0700 «Образование». Расходы составили 206320749,52 рублей;

0800 «Культура, кинематография». Расходы составили 14569350,06 рублей;

1000 «Социальная политика». Расходы составили 11655522,72 рублей;

1100 «Физическая культура и спорт». Расходы составили 31850222,00 рублей;

1400 «Межбюджетные трансферты». Расходы составили 4105000,00 рублей.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2022 году занимают расходы, отраженные по разделам 0700 «Образование» - 56,78%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,30%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,93%.

Структура основных разделов расходной части бюджета в 2022 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

Таблица №7 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено в 2021 г | Утвержденные бюджетные назначения на 2022 г | Исполнено в 2022 г | Исполнено в % | | Структура, % | |
| к 2021 году | к утвержденным назначениям | 2021 г | 2022 г |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **35514664,05** | **42339199,98** | **37439288,70** | **105,42** | **88,43** | **11,92** | **10,30** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1223820,00 | 1240975,76 | 1240975,76 | 101,40 | 100,00 | 0,41 | 0,34 |
| 0103 | Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований. | 509608,98 | 372258,99 | 372258,99 | 73,05 | 100,00 | 0,17 | 0,10 |
| 0104 | Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов гос-й власти субъектов РФ, местных администраций | 17629817,45 | 20563879,61 | 20560320,58 | 116,62 | 99,98 | 5,92 | 5,66 |
| 0105 | Судебная система | 10307,00 | 50537,00 | 50537,00 | в 4,9 раза больше | 100,00 | 0,00 | 0,01 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7479851,43 | 7680308,96 | 7680308,96 | 102,68 | 100,00 | 2,51 | 2,11 |
| 0111 | Резервный фонд | 0,00 | 4854173,87 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 8661259,19 | 7577065,79 | 7534887,41 | 87,00 | 99,44 | 2,91 | 2,07 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1000290,00** | **1106772,00** | **1106772,00** | **110,65** | **100,00** | **0,34** | **0,30** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1000290,00 | 1106772,00 | 1106772,00 | 110,65 | 100,00 | 0,34 | 0,30 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3265276,31** | **4968989,24** | **4751989,24** | **145,53** | **95,63** | **1,10** | **1,31** |
| 0309 | Гражданская оборона | - | 980808,00 | 763808,00 | - | 77,88 | - | 0,21 |
| 0310 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3265276,31 | 3988181,24 | 3988181,24 | 122,14 | 100,00 | 1,10 | 1,10 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **13234133,17** | **16527004,18** | **15310782,15** | **115,69** | **92,64** | **4,44** | **4,21** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 0,00 | 281186,20 | 25700,00 | - | 9,14 | - | 0,01 |
| 0408 | Транспорт | 3444813,27 | 5130583,39 | 5089548,99 | 147,75 | 99,20 | 1,16 | 1,40 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 6593870,98 | 9910343,67 | 8990642,24 | 136,35 | 90,72 | 2,21 | 2,47 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3195448,92 | 1204890,92 | 1204890,92 | 37,71 | 100,00 | 1,07 | 0,33 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1795379,84** | **36577714,71** | **36078923,76** | **В 20,1 раза больше** | **98,64** | **0,60** | **9,93** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 17495,04 | 22978,72 | 22978,72 | 131,34 | 100,00 | 0,01 | 0,01 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 704714,80 | 7883359,00 | 7883359,00 | В 11,19 раза больше | 100,00 | 0,24 | 2,17 |
| 0505 | Другие вопросы в области коммунального хозяйства | 1073170,00 | 28671376,99 | 28172586,04 | В 26,25 раза больше | 98,26 | 0,36 | 7,75 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **194000,00** | **194000,00** | **194000,00** | **100,00** | **100,00** | **0,07** | **0,05** |
| **0700** | **Образование** | **205371371,04** | **208839946,97** | **206320749,52** | **100,46** | **98,79** | **68,95** | **56,78** |
| 0701 | Дошкольное образование | 39073943,71 | 38814177,35 | 38814177,35 | 99,34 | 100,00 | 13,12 | 10,68 |
| 0702 | Общее образование | 145565914,74 | 146713663,25 | 144382215,83 | 99,19 | 98,41 | 48,87 | 39,73 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 3754385,75 | 6784198,37 | 6784198,37 | 180,70 | 100,00 | 1,26 | 1,87 |
| 0707 | Молодежная политика | 414000,00 | 572697,72 | 385956,00 | 93,23 | 67,39 | 0,14 | 0,11 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 16563126,84 | 15955210,28 | 15954201,97 | 96,32 | 99,99 | 5,56 | 4,39 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **18343285,46** | **14569650,06** | **14569350,06** | **79,43** | **100,00** | **4,89** | **4,01** |
| 0801 | Культура | 18343285,46 | 14569650,06 | 14569350,06 | 79,43 | 100,00 | 4,89 | 4,01 |
| **1000** | **Социальная политика** | **11261585,39** | **12032727,72** | **11655522,72** | **103,50** | **96,87** | **3,78** | **3,21** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2426139,66 | 2503698,12 | 2503698,12 | 103,20 | 100,00 | 0,81 | 0,69 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 16800,00 | - | - | - | - | - | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 7580225,73 | 9474029,60 | 9107824,60 | 120,15 | 96,13 | 2,54 | 2,51 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1238420,00 | 55000,00 | 44000,00 | 3,55 | 80,00 | 0,42 | 0,01 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **3555340,28** | **57402280,00** | **31850222,00** | **В 8,96 раза больше** | **55,49** | **1,19** | **8,76** |
| 1101 | Физическая культура | 3484280,28 | 27754907,00 | 3658617,00 | 105,00 | 13,18 | 1,17 | 0,01 |
| 1102 | Массовый спорт | 71060,00 | 29647373,00 | 28191605,00 | В 397 раз больше | 95,09 | 0,02 | 7,76 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **4337000,00** | **4105000,00** | **4105000,00** | **94,65** | **100,00** | **1,46** | **1,13** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 537000,00 | 555000,00 | 555000,00 | 103,35 | 100,00 | 0,18 | 0,15 |
| 1402 | Иные дотации | 3800000,00 | 3550000,00 | 3550000,00 | 93,42 | 100,00 | 1,28 | 0,98 |
|  | **Итого расходов** | **297872325,54** | **398663284,86** | **363382600,15** | **121,99** | **91,15** | **100,0** | **100,0** |

Расходная часть бюджета Красногорского муниципального района Брянской области при плановых назначениях 398663284,86 рублей исполнена в сумме 363382600,15 рублей или на 91,15%.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на общегосударственные вопросы в бюджете района при запланированных средствах в сумме 42339199,98 рублей исполнены в сумме 37439288,70 рублей или 88,43 %. Расходы произведены:

Расходы на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Красногорского района в 2022 году произведены по отдельным целевым статьям и видам расходов в разрезе разделов, подразделов и отражены в годовом отчете следующим образом:

**- по подразделу 0102** "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" отражены расходы на содержание Главы района в сумме 1240975,76 рублей, в том числе заработная плата в сумме 954058,16 рублей.

**- по подразделу 0103** "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" утвержденные назначения составили 372258,99 рублей, исполнение 372258,99 рублей (100,00%) (содержание специалиста в Совете народных депутатов и обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов, опубликование нормативных правовых актов). Расходы на заработную плату составили 234917,24 рублей и начисления на оплату труда в сумме 69159,47 рублей.

**- по подразделу 0104** "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" средства использованы в сумме 20560320,58 рублей при утвержденных назначениях 20563879,61 рублей или 99,98%:

- расходы на содержание главы администрации Красногорского района исполнены в сумме 1468772,88 рублей при плане 1468772,88 рублей (% исполнения 100,00), на оплату труда было направлено 1131788,69 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 336984,19 рублей;

- расходы на финансовое обеспечение деятельности центрального аппарата администрации Красногорского района составили 16526359,39 рублей, или 99,98 процентов от запланированных средств на 2022 год в сумме 16529918,42 рублей,  на оплату труда было направлено 8952905,70 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 2680724,42 рублей;

- расходы на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации в сумме 15099,30 рублей;

- стимулирование муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в сумме 181122,85 рублей;

- поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 279646,16 рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях кассовое исполнение составило 522580,00 рублей, при аналогичном плане;

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 783270,00 рублей, или на 100,00 процентов к годовому плану в сумме 783270,00 рублей, из них на оплату труда 375798,89 рублей и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 112160,84 рублей;

- расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 522180,00 рублей, из них на оплату труда 255004,54 рублей и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 75803,37 рублей;

- на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в сумме 261090,00 рублей при таком же плане. Расходы на оплату труда составили 99832,00 рублей, на начисления 29535,58 рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 200,00 рублей.

- **по подразделу 0105 «Судебная система»** в 2022 годубыли выделены средства на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 50537,00 рублей исполнение составило 50537,00 рублей.

- **по подразделу 0106** "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" отражены расходы на содержание финансового отдела администрации района и расходы на Контрольно-счетную палату Красногорского района (также за счет средств переданных от поселений району согласно заключенным соглашениям), поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области, стимулирование муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса).

Утвержденные бюджетные назначения составили 7680308,96 рублей и исполнение - 7680308,96 рублей:

- запланированные расходы на содержание финансового органа муниципального района – 6417921,14 рублей, исполнено – 6417921,14 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах. На оплату труда было направлено 4401322,95 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 1308431,25 рублей;

- расходы на содержание руководителя Контрольно-счетной палаты и содержание аппарата Контрольно-счетной в объеме 1262387,82 рублей, исполнено – 1262387,82 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах. Расходы на оплату труда составили 964148,85 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 288756,97 рублей (в том числе расходы за счет реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля запланированные и исполненные средства в сумме 143000,00 рублей).

- **по подразделу 0111** «Резервные фонды» запланированы средства в объеме 4854173,87 рублей. Остаток бюджетных ассигнований в данном объеме обусловлен отсутствием потребности на эти цели.

**- по подразделу 0113** "Другие общегосударственные вопросы" в бюджете муниципального района средства были исполнены в сумме 7534887,41 рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7577065,79 рублей, или 99,44 процентов:

- на обеспечение деятельности Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам при запланированных суммах 2270383,44 рублей исполнено в сумме 2228205,06 рублей, процент исполнения 98,14. Расходы на оплату труда составили 1645071,39 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 483115,67 рублей;

- расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров, в связи с открытием Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе» согласно постановления администрации Красногорского района от 29.10.2014 года 327 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе» кассовое исполнение составило 2652836,32 рублей или 100,00 процентов. Расходы на заработную плату составили 1716830,28 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда 504653,53 рублей;

- расходы на членские взносы некоммерческим организациям исполнены в сумме 78000,00 рублей при запланированных средствах 78000,00 рублей, или 100,00 процентов;

- расходы на оценку имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 292473,00 рублей, исполнено в сумме 292473,00 рублей, или 100,00 процентов;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности исполнены в сумме 761797,36 рублей, при плане 761797,36 рублей (100,00 процентов) за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения в результате заключенных соглашений;

- расходы на мероприятия по повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения составили 1521575,67 рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

**- подраздел 02 03** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

По данному подразделу отражены объемы субвенций, передаваемых в бюджеты поселений в части обеспечения переданных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы составили 1106772,00 рублей при утвержденных назначениях 1106772,00 рублей.

В 2022 году в бюджете муниципального района предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, связанные с осуществлением администрацией района функций местных администрацией городского поселения, являющегося административным центром в размере 251538,00 рублей.

Заработная плата составила 148349,80 рублей и начисление на выплаты по оплате труда 43644,66 рублей, или 100,0% к утвержденным плановым назначениям соответственно.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете кассовое исполнение составило 4751989,24 рублей, что составило 95,63 процента при уточненных плановых назначениях 4968989,24 рублей.

**-подраздел 03 09** "Гражданская оборона". Отражены расходы на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 763808,00 рублей при запланированных средствах в сумме 980808,00 рублей.

**-подраздел 03 10** "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность". Бюджетные назначения по данному подразделу в консолидированном бюджете составили 3988181,24 рублей, исполнение 3988181,24 рублей. В бюджете муниципального района отражены расходы в сумме 3586520,28 рублей, при таком же исполнении 3586520,28 рублей на содержание единой дежурно-диспетчерской службы Красногорского района на базе единого телефонного номера «01» (единой службы спасения «01»). МКУ "ЕДДС" зарегистрировано в налоговом органе 28 декабря 2012 года на основании Постановления администрации Красногорского района от 11.12.2012 года № 429 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Красногорского района».

Расходы по виду 111 составили 2027143,48 рублей на выплату заработной платы, при аналогичном плане и по виду 119 начисления на выплаты по оплате труда – 598407,35 рублей (план 598407,35 рублей). Остальные расходы составили 960969,45 рублей, из них на оплату услуг связи – 651563,72 рублей.

Расходы на оповещение населения об опасностях, возникших при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций составили 351660,96 рублей.

Расходы на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета в сумме 50000,00 рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Кассовое исполнение по муниципальному району составило 15310782,15 рублей при запланированных средствах – 16527004,18 рублей, или 92,64 процентов.

**-подраздел 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство»

При плановых назначениях 281186,20 рублей, кассовое исполнение составило 25700,00 рублей (9,14 процентов).

В целях реализации мероприятия на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области было запланировано 255486,20 рублей, которые были не освоены в результате отсутствия бездомных животных.

Расходы на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ за счет средств федерального и областного бюджета в сумме 25700,00 рублей при аналогичном плане.

**-подраздел 0408** «Транспорт»

Всего по подразделу сложились расходы в сумме 5089548,39 рублей при плане 5130563,39 рублей, или 99,20 процентов.

В данном подразделе отражены расходы на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок за счет средств бюджета муниципального района. Расходы составили 4727583,39 рублей, при аналогичном плане.

Расходы на приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта запланированы в сумме 355000,00 рублей исполнены в сумме 313965,60 рублей.

Уплата транспортного налога в сумме 48000,00 рублей при таком же плане.

**-подраздел 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

В бюджете района были исполнены средства в сумме 8990642,24 рублей, при плане 9910343,67 рублей (90,72 процента).

Расходы были направлены:

- на текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в с.Верхличи по ул.Победа Красногорского района Брянской области, в с.Яловка по ул.Луговая и ул. Некрасова Красногорского района Брянской области, ул. Набережная в с.Медведи Красногорского района Брянской области, ул. Набережная с.Лотаки Красногорского района Брянской области, за счет средств дорожного фонда в сумме 3179253,68 рублей, при запланированных бюджетных назначениях в сумме 3179253,68 рублей, процент исполнения составил 100,00.

- а также на содержание сети автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Красногорского района запланировано 3543839,99 рублей, исполнено 2624138,56 рублей, или 74,05% плановых назначений. Работы по зимнему содержанию дорог выполнены не в полном объеме при плане 1995086,83 рублей исполнено 1141319,24 рублей. Оплата за фактически выполненные работы на основании актов выполненных работ. Расходы по летнему содержанию дорог выполнены в полном объеме в сумме 1025990,13 рублей. На приобретение и монтаж с подключением электроприборов направлены средства в сумме 377169,83 рублей.

Денежные средства на оплату освещения автомобильных дорог исполнены в сумме 79659,36 рублей при запланированных 145593,20 рублей исходя из фактического потребления.

Расходы на приобретение техники составили 2590000,00 рублей.

Оформление технических паспортов автомобильных дорог в сумме 547250,00 рублей при аналогичном плане.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета (исполнительный сбор за бездействие в организации стационарного электрического освещения автомобильных дорог в д. Кибирщина по постановлению судебных приставов) сложилось в сумме 50000,00 рублей.

**-подраздел 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики»

В муниципальном районе расходы составили 1204890,92 рублей, в том числе:

- на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности было исполнено в сумме 370300,00 рублей, при утвержденных суммах 370300,00 рублей (оплата договоров по межеванию и оценке земельных участков);

- расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходов связанных с проведением аукционов земельных участков, находящихся в собственности Красногорского городского поселения в сумме 834590,92 рублей при аналогичном плане (проведение межевания и оценки земель городского поселения).

**Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

По данному разделу в бюджете муниципального района произведены расходы в сумме 36078923,76 рублей, при плановых назначениях 36577714,71 рублей, или 98,64 процентов.

**-подраздел 0501** «Жилищное хозяйство»

В бюджете муниципального района отражены расходы по оплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления. Запланировано в сумме 22978,72 рублей и исполнены в полном объеме.

**- подраздел 0502** «Коммунальное хозяйство»

По подразделу произведены расходы в бюджете муниципального района в сумме 7883359,00 рублей, утверждено – 7883359,00 рублей (исполнение 100,00 процентов), в том числе:

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно- коммунального сектора в бюджете муниципального района планировались расходы в сумме 5623333,33 рублей (приобретение вакуумной цистерны), исполнены в полном объеме;

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства запланированы в сумме 2159293,67 рублей, исполнены в сумме 2159293,67 рублей, или 100,00 процентов в том числе:

- капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Советская в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в сумме 264270,19 рублей;

- монтаж видеонаблюдения по объекту Модернизация системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области (1 очередь) в сумме 82635,90 рублей;

- подготовка технического плана по объекту Модернизация системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области (1 очередь) в сумме 42000,00 рублей;

- согласование ПСД по объекту Модернизация системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области (1 очередь) в сумме 10452,00 рублей;

- гидрогеологическое заключение на проектирование скважин по объекту Модернизация системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области (2 очередь) в сумме 61200,00 рублей;

- проведение государственной экспертизы ПСД по объекту Модернизация  системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области (2 очередь) в сумме 535680,00 рублей;

- приобретение насосов и задвижек в сумме 214289,15 рублей;

- проведение инженерно-геодезических, гидрометеорологических, геологических, экологических изысканий по объекту Реконструкции системы водоснабжения в д. Любовшо Красногорского района Брянской области в сумме 738000,00 рублей;

- произведены работы по врезке в водопровод по ул. Буйневича, ул. Южная, пер. Юбилейный пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в сумме 210766,43 рублей.

Оценка имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений (оформление карты-плана по газопроводам) в сумме 100732,00 рублей.

**- подраздел 0505** «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

По подразделу кассовое исполнение составило 28172586,04 рублей или 98,26 процентов от плановых назначений (28671376,99 рублей), в том числе отражены расходы на:

- приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса в сумме 8096000,00 рублей;

- в рамках реализации федерального проекта "Чистая вода" утвержден региональный проект "Чистая вода». Реализация регионального проекта "Чистая вода" осуществляется в программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области. В рамках реализации регионального проекта "Чистая вода" на территории Красногорского района выполнено мероприятие по объекту "Модернизация системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области (1 очередь)". За счет средств федерального бюджета запланировано – 20165900,00 рублей, исполнено – 19677035,67 рублей, областного бюджета запланировано – 203723,22 рублей, исполнено – 198784,52 рублей, софинансирование за счет бюджета района запланировано – 205753,77 рублей, исполнено – 200765,85 рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

В бюджете расходы утверждены в сумме 194000,00 рублей, исполнены в сумме 194000,00 рублей, что составляет 100,00% к утвержденному плану.

**- подраздел 0605** «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»

В бюджете Красногорского муниципального района Брянской области расходы утверждены в сумме 194000,00 рублей, исполнено 194000,00 рублей, что составляет 100,00% к утвержденному плану.

Расходы направлены на охрану окружающей среды в сумме 194000,00 рублей (Охрана полигона ТБО).

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по разделу 07 «Образование» составили в 2022 году 206320749,52 рублей при плане 208839946,97 рублей, удельный вес в общем объеме расходов бюджета муниципального района – 56,78%. Исполнение составило 98,79 процентов от запланированных средств. Расходы произведены по следующим подразделам:

**- по подразделу 0701** «Дошкольное образование» - 38814177,35 рублей при плане 38814177,35 рублей исполнение составило 100,00 процентов:

расходы за счет средств бюджета муниципального района направлены на содержание 4 детских дошкольных учреждений в сумме 6576254,35 при таком же плане. За счет этих средств была выплачена заработная плана в сумме 300000,00 рублей, оплата коммунальных услуг в сумме 2977770,57 рублей, уплата налогов в сумме 749130,00 рублей, питание детей в сумме 1409600,00 рублей.

Также были произведены расходы, полученные за счет областных средств:

расходы на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 31535423,00 рублей (на оплату труда было направлено – 23309602,52 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда – 6932431,48 рублей, прохождение медицинского осмотра работников 168679,00 рублей);

расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, при плане 702500,00 рублей, исполнение составило 100,0%.

**- по подразделу 0702** «Общее образование» утвержденные бюджетные назначения составили 144382215,83 рублей, исполнение составило 144382215,83 рублей, т. е. 98,41% от плана:

расходы за счет средств бюджета муниципального района на содержание и функционирование 10 общеобразовательных школ при плане 20280202,91 рублей, исполнение составило 20280202,91 рублей или 100,00% , оплата труда составила – 936359,87 рублей, начисления на оплату труда – 46314,68 рублей, оплата коммунальных услуг – 9481758,41 рублей, уплата налогов в сумме 2554572 рублей, питание учащихся в сумме 971713,89 рублей;

финансирование отдельных мероприятий по содействию в трудоустройстве несовершеннолетних детей в летнее время в сумме 37100,00 рублей при аналогичном плане;

мероприятия по созданию доступной среды для граждан - инвалидов были использованы в сумме 36783,00 рублей (приобретение специальной литературы для учеников с ОВЗ);

мероприятия по комплексным мерам по профилактике проявлений терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории в сумме 25000,00 рублей при аналогичном плане (установка ограждения в Перелазской СОШ и Летяховской ООШ);

Также расходы произведенные за счет средств федерального и областного бюджета:

на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" выделены субсидии бюджету Красногорского муниципального района Брянской области на реализацию мероприятий (текущий ремонт спортзала МБОУ «Красногорская средняя общеобразовательная школа №1») в объеме 4234500,70 рублей, исполнение составило 2085078,21 рублей или 49,24 процента (за счет средств областного бюджета 1980824,30 рублей и местного бюджета 104253,91 рублей. Неисполнение в результате нарушения подрядными организациями качества выполненных работ согласно условиям контракта;

расходы на модернизацию школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области утвержденные в сумме 3349880,47 рублей при исполнении в сумме 3347609,50 рублей или 99,93 процента, за счет средств областного бюджета 3180229,03 рублей (на приобретение оборудования для модернизации столовых в школах района);

расходы за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций запланированы в сумме 7090640,00 рублей при исполнении в сумме 7089699,00 рублей (99,99%), из них расходы на заработную плату в сумме 5445236,17 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1644462,83 рублей исходя из фактической потребности;

расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях запланированы в сумме 2369366,08 рублей при исполнении – 2306689,47 рублей (или 97,35%), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 2059873,70 рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 131481,30 рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 115334,47 рублей;

расходы на проведение 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 сумме 223048,22 рублей при аналогичном плане;

финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования) за счет средств областного бюджета в сумме 102504841,00 рублей (заработная плата – 75805351,72 рублей, начисления – 22841478,70 рублей, приобретение учебников в сумме 696133,00 рублей, прохождение медицинского осмотра работников 475685,00 рублей, учебные расходы и пособия в сумме 2686192,58), исполнены в объеме 100 процентов;

расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, за счет средств областного бюджета в сумме 3296000,00 рублей при плане 3296000,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области запланирована в сумме 599505,00 рублей, исполнена в сумме 590100,00 рублей (98,43%), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 560595,00 рублей;

расходы на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области запланированы в сумме 1858469,56 рублей при исполнении в сумме 1751738,21 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1664151,30 рублей;

создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области утверждено и исполнено в сумме 314905,26 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 299160,00 рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 15745,26 рублей;

приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций утверждено и исполнено в сумме 493421,05 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 468750,00 рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 24671,05 рублей.

**- по подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» запланировано денежных средств в сумме 6784198,37 рублей, при таком же исполнении:

расходы на содержание Музыкальной школы при плане 3229005,67 рублей, исполнение – 3229005,67 рублей или 100,00%, расходы на заработную плату составили 2229543,26 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 666722,80 рублей, расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 135200,00 рублей, расходы на оплату налогов в сумме 23000,00 рублей;

расходы за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 60000,00 рублей при плане 60000,00 рублей, исполнение составило 100,00%;

на государственную поддержку отрасли культуры в рамках федерального проекта «Культурная среда» Модернизация региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта (Капитальный ремонт МБУ ДО «Красногорская ДМШ» в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в объеме 2283404,40 рублей (за счет средств федерального бюджета 2083484,58 рублей, областного бюджета 132988,42 рублей и местного бюджета 66931,40 рублей);

расходы на содержание Дома детского творчества - при плане 1150588,30 рублей, исполнение – 1150588,30 рублей, расходы на заработную плату составили 862018,41 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 255930,99 рублей;

расходы за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 61200,00 рублей при плане 61200,00 рублей, исполнение составило 100,00%.

**- по подразделу 0707** «Молодежная политика» произведены расходы в сумме 385956,00 рублей, при плановых данных 572697,72 рублей, или 100,00 процентов.

Денежные средства были направлены:

на проведение мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью - при плане 45000,00 рублей расходы составили 45000,00 рублей;

на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей исполнено 340956,00 рублей, при плане 527697,72 рублей (64,61процентов исполнения) за счет средств областного бюджета в сумме 216216,00 рублей, за счет средств местного бюджета 124740,00 рублей.

**- по подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» расходы составили 15954201,97 рублей при плане 15955210,28 рублей процент исполнения составил 99,99%:

финансовое обеспечение деятельности Красногорского районного отдела образования Красногорского района Брянской области расходы по содержанию аппарата управления за счет средств местного бюджета при плане 1114342,09 рублей составили 1114342,09 рублей, или 100,00 процентов, в том числе расходы на оплату труда составили 856463,66 рублей и начисления – 252878,43 рублей;

поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области в сумме 44715,89 рублей;

расходы на мероприятия (включая стимулирующие (поощрительные) выплаты), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего (поощрительного) характера из областного бюджета составили в сумме 24416,41 рублей;

расходы на содержание хозяйственно-эксплуатационного отдела утверждены в сумме 9310131,57 рублей, исполнение – 9309123,26 рублей, расходы на заработную плату составили 6953030,09 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 2034157,21 рублей;

расходы по содержанию методического кабинета и централизованной бухгалтерии утверждены в сумме 5461604,32 рублей, исполнение – 5461604,32 рублей, расходы на заработную плату составили 3805423,66 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 1122562,16 рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Кассовые расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в муниципальном районе составили в 2022 году 14569350,06 рублей при плане 14569650,06 рублей. Расходы состоят из следующих направлений:

**- по подразделу 0801** «Культура»

По подразделу осуществлены расходы в сумме 14569350,06 рублей при плане 14569650,06 рублей, или 100,00% от утвержденных назначений.

Обеспечение деятельности МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека» запланировано в сумме 4821806,76 рублей и исполнено – 4821806,76 рублей, или 100%. Расходы на оплату труда – 3452310,28 рублей, при аналогичном плане, на начисления на выплаты по оплате труда 1025648,88 рублей.

Расходы на дворцы и дома культуры, клубы. Запланировано в сумме 9463041,98 рублей, исполнено 9463041,98 рублей, из них на заработную плату 4737394,06 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 1403340,81 рублей, оплата коммунальных услуг 2266000,00 рублей (функционирование МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр»).

Расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающих в сельской местности за счет средств областного бюджета запланированы в сумме – 133500,00 рублей и исполнены в сумме 133200,00 рублей (исполнение 100,00%);

Государственная поддержка отрасли культуры за счет Федерального проекта "Сохранение культурного и исторического наследия" с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках федерального проекта «Сохранение культурного и исторического наследия» в части государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" на 2022 год было выделено 73236,00 рублей, за счет средств федерального бюджета 65399,56 рублей, областного бюджета 4174,44 рублей и софинансирование за счет средств бюджета района составило 3662,00 рублей(была приобретена художественная, учебно-методическая, детская литература).

Расходы на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры федеральный проект "Творческие люди" составили 53729,00 рублей, за счет средств федерального бюджета 50000,42 рублей, областного бюджета 3191,58 рублей, софинансирование данных расходов за счет средств бюджета района составило 537,00 рублей.

Расходы на реализацию мероприятий на противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 6873,32 рублей (подписка журнала).

На проведение мероприятия в сфере туризма выделены средства в сумме 17463,00 рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу «Социальная политика» в бюджете района составили в 2022 году 11655522,72 рублей при утвержденных назначениях 11655522,72 рублей. Исполнение составило 96,87 процентов. Расходы включены в следующих бюджетах:

**- по подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение»

Денежные средства для обеспечения выплат ежемесячных доплат к муниципальной пенсии 34 муниципальным служащим, достигшим пенсионного возраста и находящихся на пенсии в сумме 2503698,12 рублей (исполнение 100% от плана).

**- по подразделу 1004** «Охрана семьи и детства»

Кассовое исполнение составило 9107824,60 рублей, или 96,13 процентов от плановых назначений 9474029,60 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 104135,46 рублей.

Данные средства были направлены на:

- обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 16800,00 рублей при утвержденном плане в сумме 51200,00 рублей (исполнено 32,81%). Количество получателей составило в начале года 2 человека по 700,00 рублей в месяц;

- выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемным родителям в сумме 5148825,00 рублей при плане 5480630,00 рублей или 93,95 процентов;

- обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 2787500,00 рублей при утвержденном плане 2787500,00 рублей, или 100,00 процентов.

По данному разделу отражены суммы средств, которые направлены на обеспечение жильем молодые семьи. На предоставление субсидий молодым семьям для приобретения жилья было запланировано и освоено в сумме 580494,60 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 104135,46 рублей, областного бюджета в сумме 310503,54 рублей произведены расходы за счет субсидий бюджетам муниципальных районов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с софинансированием расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы "Социальная и демографическая политика", финансирование мероприятий на обеспечение жильем молодых семей за счет средств местного бюджета в сумме 165855,60 рублей.

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 574205,00 рублей, исполнена – 574205,00 рублей в соответствии с фактической потребностью или 100,00 процентов.

**- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** использованы средства в сумме 44000,00 рублей, т.е. 80,00 процентов от плана 55000,00 рублей.

- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, было запланировано 25000,00 рублей, исполнено 14000,00 или 56,00 процентов;

- финансирование мероприятий «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» план 30000,00 рублей, исполнение 30000,00 рублей (100%), средства направлены на проведение конкурсов и спортивных мероприятий для детей.

**Раздел 11** **«Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 31850222,00 рублей при плановых назначениях 57402280,00 рублей или на 100,00 процентов.

**- по подразделу 1101** «Физическая культура» при плане 27754907,00 рублей исполнены расходы в объеме 3658617,00 рублей (13,08%). В рамках данного подраздела были предусмотрены средства муниципальному бюджетному учреждению ФОК «Беседь» на финансовое обеспечение деятельности. Расходы на оплату труда составили 1837631,61 рублей при таком же плане, начисления на оплату труда – 544763,52 рублей, оплата коммунальных услуг – 880000,00 рублей.

Также по данному подразделу были запланированы средства на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования в сумме 24096290,00 рублей, но не освоены в результате неисполнения подрядчиком условий контракта, повлекшее расторжение контракта в одностороннем порядке со стороны заказчика.

**- по подразделу 1102** «Массовый спорт» при плане 29647373,00 рублей исполнены в объеме 28191605,00 рублей (95,09%). Отражены расходы на проведение спортивных массовых мероприятий, предусмотренных в рамках Единого календарного плана проведения соревнований в сумме 127235,00 рублей.

Расходы на реализацию мероприятий по приобретению и установке многофункциональных спортивных площадок в сумме 404795,00 рублей.

Расходы на закупку оборудования для создания "умных" спортивных площадок утверждены в сумме 29115343,00 рублей, исполнены в сумме 27659575,00 рублей или 95,00 процентов.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Финансовая помощь бюджетам поселений района оказывалась в форме дотаций.

Расходы по данному разделу в муниципальном районе составили в 2022 году 4105000,00 рублей при плане 4105000,00 рублей. Расходы состоят из расходов:

**- по подразделу 1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 555000 рублей (100,00% от плана) – отражены передаваемые в бюджеты поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

**- по подразделу 1402** «Иные дотации» – 3550000,00 рублей при плане 3550000,00 рублей (исполнение 100,00%) – отражены передаваемые в бюджеты поселений дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Доходы бюджета исполнены в сумме 359051006,79 рублей при утвержденных бюджетных назначениях 385618896,83 рублей (93,11% от запланированных).

Расходы бюджета исполнены в сумме 363382600,15 рублей, или 8,85 процентов ниже плановых назначений (398663284,86 рублей).

В бюджете Красногорского муниципального района по исполнению сложился дефицит в сумме 4331593,36 рублей, так как доходы составили 359051006,79 рублей при расходах 363382600,15 рублей (при запланированном дефиците 13044388,03 рублей).

**Муниципальные программы**

Бюджет Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год сформирован в разрезе 4 муниципальных программ Красногорского района. В отчетном периоде в расходах бюджета муниципального района на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ были запланированы средства в объеме 390409160,42 рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 359982649,58 рублей, что составило 92,91 процентов к общему объему расходов и 122,33 процентов к аналогичному показателю 2021 года (отклонение 65713204,76 рублей).

Органами местного самоуправления Красногорского района разработаны 4 муниципальные программы на 2020-2025 годы, предусматривающие увязку бюджетных ассигнований с количественно измеримыми показателями конечного результата. Решением сессии районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено аналитическое распределение бюджета района по муниципальным программам Красногорского района. Объем расходов бюджета района, формируемый в рамках муниципальных программ, составляет не менее 90%.

Кассовое исполнение расходов бюджета по программам к плановым назначениям отчетного периода составило 92,21 процентов. Средства бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, израсходованных в рамках целевых программных мероприятий, представлены в следующей таблице.

Исполнение расходов бюджета района

по муниципальным программам в 2021-2022 годах

Таблица № 8 рублей

| **Наименование** | **МП, подпрограмма** | **Кассовое исполнение за 2021 год** | **2022 год** | | | **Процент исполне**  **ния 2022 года к 2021 году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **Про**  **цент испол**  **нения** |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района | 080 | 73848308,82 | 171130952,50 | 143265817,49 | 83,72 | 194,00 |
| Подпрограмма "Выполнение функций администрации Красногорского района" | 081 | 41032830,02 | 84586787,77 | 82651215,76 | 97,71 | В 2,01 раза больше |
| Подпрограмма "Развитие культуры, спорта, молодежной политики и сохранение культурного наследия в Красногорском районе" | 082 | 24596780,40 | 77582466,81 | 52030108,81 | 67,06 | В 2,12 раза больше |
| Подпрограмма "Осуществление деятельности в сфере защиты прав детей, охране материнства и детства, демографии в Красногорском районе" | 083 | 8218698,40 | 8961697,92 | 8584492,92 | 95,79 | 104,45 |
| Управление муниципальными финансами Красногорского района | 090 | 10328690,80 | 10346490,14 | 10346490,14 | 100,00 | 100,17 |
| Развитие образования Красногорского района | 100 | 203238540,44 | 203752026,01 | 201232828,56 | 98,76 | 99,01 |
| Управление муниципальным имуществом Красногорского района | 370 | 6853904,76 | 5179691,77 | 5137513,39 | 99,19 | 74,96 |
| **Всего расходов:** |  | **294269444,82** | **390409160,42** | **359982649,58** | **92,21** | **122,33** |

**Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 143265817,49 рублей, или 83,72 процентов от утвержденного плана.

Целями муниципальной программы являются:

- эффективное исполнение полномочий деятельности главы администрации района и органов местного самоуправления;

- реализация полномочий администрации Красногорского района по решению вопросов местного значения муниципального образования «Красногорский муниципальный район», а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области;

- проведение муниципальной политики в сфере защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах;

- эффективное управление в сфере установленных функций;

- проведение единой государственной и муниципальной политики в сфере социального обеспечения;

- разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Красногорского района;

- развитие физической культуры и спорта на территории района, реализация мероприятий молодежной политики;

- создание условий для повышения эффективности мер, направленных на сокращение социального сиротства.

Для достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- создание условий для эффективной деятельности главы администрации Красногорского района, администрации Красногорского района и муниципальных учреждений;

- обеспечение реализации отдельных переданных полномочий;

- осуществление мер по обеспечению гарантированного уровня защиты населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах;

- комплексное обустройство населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами;

- нормирование энергопотребления в бюджетной сфере, коммунальном хозяйстве, жилищном фонде и формирование зданий по энергосбережению и энергоэффективности в соответствии с действующим законодательством;

- совершенствовать систему управления пассажирскими перевозками;

- реализация мероприятий, направленных на социальную поддержку отдельных категорий граждан;

- содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан;

- осуществление строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Красногорского района, увеличение энергоэффективности технологических процессов в сфере водопроводного хозяйств;

- обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов на территории Красногорского района;

- реализация регионального проекта «Чистая вода»;

- создание условий для обеспечения населения услугами культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;

- удовлетворение образовательных потребностей граждан общества в области музыкально-эстетического образования и воспитания детей и подростков;

- формирование в Красногорском районе единой политики в развитии физической культуры и спорта в сфере работы с молодежью, популяризация массовой физической культуры и спорта;

- создание условий для развития туризма в Красногорском районе;

- защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- создание условий для повышения мер, направленных на сокращение социального сиротства, совершенствование системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

**Управление муниципальными финансами Красногорского района**

Муниципальная программа за отчетный период исполнена в объеме 10346490,14 рублей, или 100,00 процентов от плана.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Красногорского района» направлена на:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Красногорского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

- создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Красногорского района» является финансовый отдел администрации Красногорского района.

**Развитие образования Красногорского района**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 201232828 рублей, или 98,76 процента.

Целями муниципальной программы являются:

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Для достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования детей, дополнительного, начального профессионального образования;

- реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Красногорского района.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Красногорского района»является отдел образования администрации Красногорского района.

**Управление муниципальным имуществом Красногорского района»**

Муниципальная программа за отчетный период исполнена в объеме 5137513,39 рублей, или 99,19 процентов от плана.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Красногорского района» направлена на повышение эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Красногорского района, рациональное его использование.

**Непрограммная деятельность**

За 2022 год при плане 8254124,44 рублей исполнение составило 3399950,57 рублей или 41,19% утвержденных назначений.

В непрограммной деятельности произведены расходы:

- на содержание Красногорского районного Совета народных депутатов: при плане 1613234,75 рублей исполнение составило 1613234,75 рублей или 100,00% утвержденных назначений;

- на содержание Контрольно–счетной палаты Красногорского района при плане 1262387,82 рублей исполнение составило 1262387,82 рублей или 100,00 % утвержденных назначений;

- на поощрение при достижении показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 524328,00 рублей;

К уровню прошлого года непрограммные расходы составили 94,37 процента, или на 202930,15 рублей меньше.

В 2022 году утвержденный плановый объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности составил 24311643,42 рублей, кассовое исполнение расходов составило 23812852,47 рублей, или 97,95 процентов от утвержденного объема.

Объем инвестиций сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21025352,47 рублей или 88,29 процентов. Средства направлялись на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 20076586,04 рублей, проведение инженерно-геодезических, гидрометеорологических, геологических, экологических изысканий в сумме 738000,00 рублей и проведены работы по врезке в водопровод в сумме 210766,43 рублей.

В расходной части бюджета района на 2022 год был запланирован объем ***резервного фонда* *администрации Красногорского района*** в сумме 4854173,87 рублей.

В течение 2022 года средства резервного фонда не расходовались.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год (утверждена приложением 6 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») исполнение расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

Исполнение расходов бюджета Красногорского района

по ведомственной структуре в 2022 году

Таблица № 9 рублей

| **Наименование** | **Кассовое исполнение за 2021 год** | **2022 год** | | | **Процент исполне**  **ния 2022года к 2021 году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **Процент исполнения** |
| Администрация Красногорского района Брянской области | 74151111,47 | 171410598,46 | 143545463,65 | 83,74 | 198,58 |
| Финансовый отдел администрации Красногорского района Брянской области | 10591806,69 | 15377095,01 | 10522921,14 | 68,43 | 99,35 |
| Отдел образования администрации Красногорского района Брянской области | 203289963,71 | 203796741,90 | 201277544,45 | 98,76 | 99,01 |
| Красногорский районный Совет народных депутатов | 1733428,98 | 1613234,75 | 1613234,75 | 100,00 | 93,07 |
| Контрольно-счетная палата Красногорского района | 1225044,74 | 1262387,82 | 1262387,82 | 100,00 | 103,05 |
| Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области | 6880969,95 | 5203226,72 | 5161048,34 | 99,19 | 75,00 |
| **ИТОГО** | **297872325,54** | **398663284,86** | **363382600,15** | **91,15** | **121,99** |

В 2022 году расходы главных распорядителей увеличились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 21,99 процентов.

По администрации Красногорского района Брянской области расходы отчетного периода выше объема расходов за 2021 год в связи с увеличением средств, выделенных за счет средств областного бюджета на межбюджетные трансферты.

**Администрация Красногорского района Брянской области**

Администрация Красногорского района является главным распорядителем, в отчете которого учтены расходы по функционированию высшего органа исполнительной власти местного самоуправления, обеспечение деятельности центрального аппарата органов исполнительной власти в сфере установленных функций и другие общегосударственные вопросы.

Администрация Красногорского района Брянской области является исполнительно-распорядительным органом муниципальной власти района, наделенная Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области. Администрация Красногорского района осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об администрации Красногорского района Брянской области, Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, постановлениями главы администрации Красногорский район, решениями районного Совета народных депутатов.

Администрация Красногорского района является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств (с признаком 01), лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03), открытых в казначействе. Подведомственным бюджетополучателем (которым открыт лицевой счет с признаком 03) является МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба". Финансирование расходов на содержание Администрации Красногорского района и этих бюджетополучателей осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете согласно сметы расходов. Осуществляют также деятельность муниципальные бюджетные учреждения которым были открыты лицевые счета с признаком 20,21) - МБОУ ДОД «Красногорская детская музыкальная школа», МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Беседь», МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека», МБУК "Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр", МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе».

За 2022 год кассовое исполнение расходов в целом по главному распорядителю сложилось в объеме 143545463,65 рублей, что составило 83,74 процентов от уточненных плановых назначений отчетного периода.

Структура расходов администрации Красногорского района Брянской области по видам расходов за 2022 год

Таблица № 10 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год | 2022 год | | | Процент исполнения 2022 года к 2021 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда учреждений | 1643980,33 | 2027143,48 | 2027143,48 | 100,00 | 123,31 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 482095,34 | 598407,35 | 598407,35 | 100,00 | 124,13 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 10890660,52 | 11577476,99 | 11577476,99 | 100,00 | 106,31 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 0,00 | 702,00 | 702,00 | 100,00 | - |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 1824,00 | 16000,00 | 16000,00 | 100,00 | В 8,77 раза больше |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 3221024,87 | 3433815,60 | 3433815,60 | 100,00 | 106,61 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 553903,84 | 23950208,19 | 264270,19 | 1,10 | 47,71 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 13252847,09 | 61814087,33 | 58569679,14 | 94,75 | В 4,42 раза больше |
| Закупка энергетических ресурсов | 2207232,35 | 2468823,19 | 2399330,32 | 97,19 | 108,70 |
| Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 0,00 | 2503698,12 | 2503698,12 | 100,00 | - |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 3729620,00 | 3723909,00 | 3455096,00 | 92,78 | 92,64 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 3006634,26 | 580494,60 | 580494,60 | 100,00 | 19,31 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 1816619,00 | 1807921,00 | 1710529,00 | 94,61 | 94,16 |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 846666,67 | 2787500,00 | 2787500,00 | 100,00 | В 3,29 раза больше |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 723200,00 | 21524143,42 | 21025352,47 | 97,68 | В 29,07 раза больше |
| Субвенции | 773150,00 | 855434,00 | 855434,00 | 100,00 | 110,64 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 21299974,23 | 23789527,73 | 23789527,73 | 100,00 | 111,69 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 5776308,13 | 2663985,72 | 2663685,72 | 99,99 | 46,11 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг | 3387833,27 | 4727583,39 | 4727583,39 | 100,00 | 139,55 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 308000,00 | 300000,00 | 300000,00 | 100,00 | 97,40 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 79800,00 | 78000,00 | 78000,00 | 100,00 | 97,74 |
| Уплата иных платежей | 149737,57 | 181737,55 | 181737,55 | 100,00 | 121,37 |
| ИТОГО: | **74151111,47** | **171410598,66** | **143545463,65** | **83,74** | **193,58** |

Увеличение расходов по администрации Красногорского района Брянской области на 93,58 процентов, или на 69 394 352,18 рублей по сравнению с 2021 годом сложилось в результате роста расходов по виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в 4,42 раза или 45316832,05 рублей, что связано с увеличением расходов на закупку оборудования для создания "умных" спортивных площадок в сумме 27659575,00 рублей и на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса в 2022 году в сумме 13719333,33 рублей.

Значительный рост отмечен по виду «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в 29,07 раза, или на 20 302 152,47 рублей, вследствие модернизации системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области в 2022 году.

По виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» увеличились на 11,69 процентов, или на 2 489 553,50 рублей в связи с повышением фонда оплаты труда в результате выполнения майских указов Президента.

Вид «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» превысил 2021 год в 3,29 раза, или 1940833,33 рублей, вследствие приобретения в 2022 году большего количества квартир для детей сирот.

Увеличение расходов по виду «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» на 1339750,12 рублей обусловлено экономией средств в 2021 году в результате проведения торгов по компенсации 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.

При этом «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» ниже уровня прошлого года на 53,89 процента, или на 3 112 622,41 рублей за счет поступления в 2021 году субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек в сумме 2631579,00 рублей и субсидии на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения в сумме 2842106,00 рублей, но отмечено увеличение в 2022 году от уровня прошлого года субсидии на поддержку отрасли культуры в сумме 2337595,40 рублей.

Кассовое исполнение расходов на денежное содержание Главы администрации Красногорского района и его заместителей, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата администрации района составило 18471000,58 рублей, или 99,98 процентов к плану (18474559,61 рублей), расходы в 2022 году увеличились на 4,77 процента по сравнению с 2021 годом.

Расходные обязательства, выполнение которых осуществляется за счет средств, выделенных из областного бюджета на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних составил 522180,00 рублей, или 100 процентов к плановым бюджетным назначениям, на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области по созданию административных комиссий и определению порядка их деятельности при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 522580,00 рублей исполнены в полном объеме, осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству исполнены в объеме 783270,00 рублей, или на 100,00 процентов к годовому плану, осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда в сумме 261090,00 рублей.

Расходы по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях исполнены в сумме 200,00 рублей.

Членские взносы некоммерческим организациям были использованы в сумме 78000,00 рублей при плане 78000,00 рублей (100,00 процентов).

Расходы на обеспечение деятельности многофункциональных центров, в связи с открытием Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе составили 2652836,32 рублей или 100,00 процентов.

Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнено в сумме 50537,00 рублей.

Выделены средства на повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения в сумме 1521575,67 рублей.

В 2022 году в бюджете муниципального района предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, связанные с осуществлением администрацией района функций местных администрацией городского поселения, являющегося административным центром в размере 251538,00 рублей, а также предоставление субвенции поселениям на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 855234,00 рублей.

По подразделу 0310 отражены расходы по содержанию единой дежурно-диспетчерской службы Красногорского района на базе единого телефонного номера "01" (единой службы спасения "01"). Расходы составили 3586520,28 рублей при таком же плане, в том числе оплата труда 2027143,48 рублей и начисление 598407,35 рублей.

Расходы на комплексную систему экстренного оповещения населения составили 351660,96 рублей.

Расходы на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 763808,00 рублей при запланированных средствах в сумме 980808,00 рублей.

В целях реализации мероприятия на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области было запланировано 255486,20 рублей. Денежные средства не были освоены.

Расходы на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок составили 4727583,39 рублей, при аналогичном плане. И уплата налогов и сборов в сумме 48000,00 рублей.

Расходы на приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта запланированы в сумме 355000,00 рублей, исполнены в сумме 313965,60 рублей.

Также производились расходы, направленные на содержание и управление дорожным хозяйством в сумме 8393392,24 рублей при плане 9313093,67 рублей, процент исполнения 90,12.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета сложилось в сумме 100000,00 рублей.

Мероприятия в сфере коммунального хозяйства при запланированных суммах 2159293,67 рублей исполнены в сумме 2159293,67 рублей.

На приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального сектора в бюджете муниципального района в сумме 13719333,33 рублей (приобретение вакуумной цистерны и КДМ).

Выделенные за счет средств областного и местного бюджета в сумме 20076586,04 рублей, при запланированных суммах 20575376,99 рублей в рамках реализации мероприятия строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (Модернизация системы водоснабжения в пгт Красная Гора Красногорского района Брянской области).

Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в сумме 22978,72 рублей.

Также производились расходы, направленные на реализацию отдельных мероприятий в сфере охраны окружающей среды в сумме 194000,00 рублей при плане 194000,00 рублей, или 100,00 процентов (охрана полигона ТБО).

В состав расходов администрации Красногорского района включены расходы по содержанию детской музыкальной школы.

Расходы по детской музыкальной школе в отчетном периоде составили 3289005,67 рублей, к плану 100,00 процентов.

На государственную поддержку отрасли культуры в рамках федерального проекта «Культурная среда» Модернизация региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта направлены средства на Капитальный ремонт МБУ ДО «Красногорская ДМШ» в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области в объеме 2283404,40 рублей

Проведение мероприятий для детей и молодежи составили 45000,00 рублей.

В бюджете муниципального района бюджетные ассигнования направлены на содержание МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека» в сумме 4884806,76 рублей или 100,00 процентов, к уровню 2021 года составляет рост 111,95 процентов.

В составе расходов на культуру учтены расходы по содержанию МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр». Кассовое исполнение расходов за отчетный период при уточненных плановых назначениях в объеме 9533541,98 рублей составило 9533241,98 рублей, или 100,00 процентов исполнения.

Государственная поддержка отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 126965,00 рублей.

Мероприятия в сфере туризма в сумме 17463,00 рублей.

Предусмотрены расходы на выплату пенсий муниципальным служащим в сумме 2503698,12 рублей, которые в полном объеме исполнены.

Расходы на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей, запланированные в сумме 5505630,00 рублей исполнены в сумме 5162825,00 рублей, или 93,77 процентов.

Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами, оставшимися без попечения родителей исполнены в сумме 16800 рублей при плане 51200,00 рублей, или 32,81 процент и обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений при утвержденном плане в сумме 2787500,00 рублей средства использовались в сумме 2787500,00 рублей.

Финансирование мероприятий «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту план - 6873,32 рублей, исполнение - 6873,32 рублей (100%).

Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 580494,60 рублей.

Финансирование мероприятий «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» - план 30000,00 рублей, исполнение - 30000,00 рублей (100%).

Также были выделены средства на функционирование физкультурно-оздоровительного комплекса «Беседь» в п.г.т. Красная Гора в сумме 3658617,00 рублей.

Были запланированы средства на подготовку основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования в сумме 24096290,00 рублей, но не освоены в результате неисполнения подрядчиком условий контракта, повлекшее расторжение контракта в одностороннем порядке со стороны заказчика.

Предусмотрены расходы на мероприятия по физической культуре и спорту в сумме 127235,00 рублей. Выделенные средства были направлены на проведение спортивных мероприятий, предусмотренных в рамках Единого календарного плана проведения соревнований.

Расходы на реализацию мероприятий по приобретению и установке многофункциональных спортивных площадок в сумме 404795,00 рублей за счет средств местного бюджета.

Расходы на закупку оборудования для создания "умных" спортивных площадок утверждены в сумме 29115343,00 рублей, исполнены в сумме 27659575,00 рублей или 95,00 процентов.

**Финансовый отдел администрации Красногорского района Брянской области**

Финансовый отдел администрации Красногорского района действует на основании Положения и является отделом администрации Красногорского района с правом юридического лица, формирующим бюджет Красногорского муниципального район Брянской области, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории района.

В 2022 году исполнение расходов по главному распорядителю средств бюджета района - финансовый отдел администрации Красногорского района сложилось в объеме 10522921,14 рублей, что составило 68,43 процентов от уточненных плановых назначений отчетного периода 15377095,01 рублей и на 0,65 процентов меньше в сравнении с предыдущим годом.

Структура расходов, предусмотренных финансовому отделу администрации район, в бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год представлена в таблице 11:

Структура расходов финансового отдела по видам расходов за 2022 год.

Таблица № 11 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год | 2022 год | | | Процент исполнения 2022 года к 2021 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 4258515,92 | 4401322,95 | 4401322,95 | 100,00 | 103,35 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 1273479,97 | 1308431,25 | 1308431,25 | 100,00 | 102,74 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 717560,80 | 703916,94 | 703916,94 | 100,00 | 98,010 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 537000,00 | 555000,00 | 555000,00 | 100,00 | 103,35 |
| Иные дотации | 3800000,00 | 3550000,00 | 3550000,00 | 100,00 | 93,42 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 2250,00 | 2250,00 | 2250,00 | 100,00 | 100,00 |
| Уплата иных платежей | 3000,00 | 2000,00 | 2000,00 | 100,00 | 66,67 |
|  | - | 4854173,87 | 0,00 | 0,00 | - |
| ИТОГО: | **10591806,69** | **15377095,01** | **10522921,14** | **100,00** | **99,35** |

Увеличение расходов по финансовому отделу администрации в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 68885,55 рублей, или 0,65 процентов связано в основном из-за уменьшения межбюджетных трансфертов поселениям на 232000,00 рублей.

Объем *дотаций* бюджетам поселений по обеспечению сбалансированности бюджетов в отчетном периоде составил 3550000,00 рублей, или 100,0 процентов от плановых назначений (к уровню 2021 года 93,42 процентов), дотации поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 555000,00 рублей (100 процентов);

В форме *субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов* в отчетном периоде расходы не предоставлялись.

Расходы на содержание центрального аппарата сложились в сумме 6417921,14 рублей, что составило 100,00 процентов от плана и к уровню прошлого года 102,61 процентов, что связано с повышением расходов на оплату труда с начислениями.

Денежные средства в 2022 году из резервного фонда администрации Красногорского района не выделялись.

**Отдел образования администрации Красногорского района Брянской области**

В соответствии с Положением отдел образования является районным отделом администрации Красногорского района Брянской области с правом юридического лица, осуществляющим функции организации и контроля исполнения на территории района законодательства РФ в сфере образования, определения стратегических направлений районной политики в системе образования.

Районный отдел образования осуществляет координацию и контроль за деятельностью, находящихся в его ведении образовательных учреждений района.

В 2022 году расходы по главному распорядителю исполнены в сумме 201277544,45 рублей, что составило 98,76 процента к уточненным плановым назначениям отчетного периода 203796741,90 рублей и 99,01 процентов к уровню прошлого года.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата отдела образования исполнены в сумме 1138758,50 рублей, или 100,00 процентов от запланированных ассигнований.

В отчетном периоде расходы на дошкольное образование составили 38814177,35 рублей, или 100,00 процентов от годового плана и 99,33 процентов к уровню прошлого года. В 2022 году содержалось 4 детских дошкольных учреждения.

Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 31535423,00 рублей, в том числе на заработную плату – 23309602,52 рублей, начисления на выплаты по оплате труда –6932431,48 рублей.

На общее образование израсходовано 144382215,83 рублей, или 98,41 процента от плана и 99,19 процентов к уровню прошлого года.

Финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования, поступило в сумме 102504841,00 рублей (заработная плата –75805351,72 рублей, начисления – 22841478,70 рублей), исполнены в объеме 100 процентов.

Расходы на дополнительное образование составили 1211788,30 рублей, что обеспечило деятельность Дома детского творчества.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей исполнены в сумме 340956,00 рублей, при запланированных средствах 527697,72 рублей или 64,61 процентов.

В состав прочих учрежденийвключены расходы в сумме 15954201,97 рублей по содержанию:

- отдел образования района (в том числе методический кабинет, бухгалтерия);

- хозяйственно-эксплуатационный отдел.

Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях при плане в сумме 574205,00 рублей исполнены в объеме 574205,00 рублей или 100,00 процентов.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области, исполнены в сумме 4059700,00 рублей при плане 4059700,00 рублей или на 100,0 процентов.

Структура расходов отдела образования по видам расходов за 2022 год.

Таблица № 12 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год |  | 2022 год |  | Процент исполнения 2022 года к 2021 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда учреждений | 4721458,49 | 6954004,14 | 6953030,09 | 99,99 | 147,26 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 1329164,07 | 2034191,47 | 2034157,21 | 100,00 | 153,04 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 7185745,44 | 4714984,32 | 4714984,32 | 100,00 | 65,62 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 4866,00 | 7709,00 | 7709,00 | 100,00 | 1,58р |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 2137360,20 | 1391475,89 | 1391475,89 | 100,00 | 65,10 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 1157618,64 | 819341,46 | 819341,46 | 100,00 | 70,78 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 1149400,00 | 1267700,00 | 1267700,00 | 100,00 | 110,29 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 716389,00 | 574205,00 | 574205,00 | 100,00 | 80,15 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 157429418,62 | 161777743,56 | 161777743,56 | 100,00 | 102,76 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 27524392,79 | 24221883,06 | 21703693,92 | 89,60 | 78,85 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 15410,00 | 22000,00 | 22000,00 | 100,00 | 142,76 |
| Уплата иных платежей | 11504,00 | 11504,00 | 11504,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Итого:** | **203289963,71** | **203796741,90** | **201277544,45** | **98,76** | **99,01** |

По районному отделу образования уменьшение расходов к показателю 2021 года составило 0,99 процентов, что сложилось почти по всем видам расходов, в суммарном выражение на 2012419,26 рублей.

В основном на снижение показателя в текущем году повлияло уменьшение субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на 21,15 процентов, что обусловлено выделением средств на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области в сумме 11092686,56 рублей в прошлом году, а в текущем 590100,00 рублей.

Рост расходов на фонд оплаты труда учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений связан с образованием нового казенного учреждения в апреле 2021 года и увеличением оплаты труда в 2022 году доведением оплаты труда с начислениями до МРОТ.

Увеличение субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) отмечено в результате увеличения оплаты труда с начислениями в 2022 году доведением оплаты труда с начислениями до МРОТ и уровня определенного майскими Указами Президента, повышение стоимости используемых в работе услуг, удорожанием материальных запасов и основных средств.

**Красногорский районный Совет народных депутатов**

Красногорский районный Совет народных депутатов является законодательным органом муниципальной власти района, действующий на основании Устава муниципального образования Красногорский муниципальный район, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области. Красногорский районный Совет народных депутатов осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального образования Красногорский муниципальный район, решениями районного Совета народных депутатов.

С 2015 года Красногорский районный Совет народных депутатов отдельно выделен в ведомственной структуре расходов бюджета, является муниципальным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03).

Расходы на денежное содержание и обеспечение деятельности Главы района и центрального аппарата органа законодательной власти сложились в объеме 1613234,75 рублей, что составило 100,00 процентов от плановых назначений.

Предусмотрено содержание Главы муниципального образования, председателя Красногорского районного Совета народных депутатов. Объем расходов по данному подразделу запланирован в сумме 1240975,76 рублей, кассовое исполнение – 1240975,76 рублей.

Расходы на содержание аппарата Красногорского районного Совета народных депутатов (специалиста) запланированы в сумме 372258,99 рублей, кассовое исполнение – 372258,99 рублей.

Структура расходов Красногорского районного Совета народных депутатов по видам расходов за 2022 год

Таблица № 13 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год |  | 2022 год |  | Процент исполнения 2022 года к 2021 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 1183005,26 | 1188975,40 | 1188975,40 | 100,00 | 100,50 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 354851,61 | 356077,07 | 356077,07 | 100,00 | 100,34 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 195572,11 | 68182,28 | 68182,28 | 100,00 | 34,86 |
| **Итого:** | **1733428,98** | **1613234,75** | **1613234,75** | **100,00** | **93,07** |

В целом расходы по главному распорядителю средств в 2022 году к уровню 2021 года составили 93,07 процента, что прежде всего связано с уменьшением расходов на содержание Красногорского районного Совета народных депутатов.

**Контрольно-счетная палата Красногорского района**

Контрольно-счетная палата Красногорского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется представительным органом муниципального образования - Красногорским районным Советом народных депутатов и ему подотчетна.

Контрольно-счетная палата Красногорского района отдельно выделена в ведомственной структуре расходов бюджета в 2015 году, является муниципальным казенным учреждением с правами юридического лица, имеет лицевой счет получателя бюджетных средств (с признаком 03).

Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты Красногорского района (за счет средств переданных от поселений района согласно заключенным соглашениям и района). Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на осуществление передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 143000,00 рублей. Расходы за счет бюджета района на содержание Контрольно-счетной палаты в объеме 1119387,82 рублей, исполнено – 1119387,82 рублей. Утвержденные средства исполнены в 100 процентах.

Структура расходов Контрольно-счетной палаты по видам расходов за 2022 год

Таблица № 14 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год |  | 2022 год |  | Процент исполнения 2022 года к 2021 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 935107,01 | 964148,85 | 964148,85 | 100,00 | 103,11 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 278957,73 | 288756,97 | 288756,97 | 100,00 | 103,51 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 10980,00 | 9482,00 | 9482,00 | 100,00 | 86,36 |
| **Итого:** | **1225044,74** | **1262387,82** | **1262387,82** | **100,00** | **103,05** |

Увеличение расходов к прошлому году на 3,05 процентов по главному распорядителю средств обусловлено увеличением оплаты труда с начислениями в 2022 году.

**Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области**

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области входит в структуру Администрации Красногорского района Брянской области и осуществляет исполнительно-распорядительные функции в отношении муниципальной собственности, земельных участков находящихся в муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность которых не разграничена.

Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области имеет лицевые счета: получателя бюджетных средств (с признаком 03) , лицевой счет администратора доходов бюджета (с признаком 04), лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (с признаком 05), открытых в отделении Федерального казначейства.

Общий объем расходов по Комитету по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области сложился в сумме 5161048,34 рублей при запланированных средствах 5203226,72 рублей, процент исполнения 99,19.

На обеспечение деятельности комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам было направлено 2228205,06 рублей при плане 2270383,44 рублей, процент исполнения 98,14.

Расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности исполнены в сумме 1596388,28 рублей за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района перечисленных из бюджета городского поселения.

Также в бюджете учтены расходы на мероприятия по обеспечению оценки имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 763505,00 рублей, что составляет 100,00% к плановым назначениям.

Оформление технических паспортов автомобильных дорог в сумме 547250,00 рублей при аналогичном плане.

Расходы на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ за счет средств федерального и областного бюджета в сумме 25700,00 рублей при аналогичном плане.

Структура расходов Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области по видам расходов за 2022 год

Таблица № 14 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год |  | 2022 год |  | Процент исполнения 2022 года к 2021 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 1766436,18 | 1681159,75 | 1645071,39 | 97,85 | 93,13 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 516680,77 | 489205,69 | 483115,67 | 98,76 | 93,50 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 3704806,33 | 2471818,28 | 2471818,28 | 100,00 | 66,72 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 859712,00 | 561043,00 | 561043,00 | 100,00 | 65,26 |
| Уплата иных платежей | 33334,67 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| **Итого:** | **6880969,95** | **5203226,72** | **5161048,34** | **99,19** | **75,00** |

По главному распорядителю средств уменьшение расходов к прошлому году составило 25,00 процентов по всем видам расходов. Уменьшение оплаты труда в связи с вакантной должностью в 2022 году и меньшей уплатой налога на НДС.

***Анализ показателей***

**«Сведения о движении нефинансовых активов»** по Красногорскому муниципальному району за 2022 год **форма 0503168 (Бюджет)**

На начало года наличие основных средств в бюджете Красногорского муниципального района составило 39 131 088,39 рублей. За 2022 год поступило основных средств на сумму 69 776 687,89 рублей, выбыло основных средств на сумму 41 043 923,00 рублей. Наличие основных средств на конец отчетного периода составило 67 863 853,28 рублей.

Безвозмездное поступление основных средств капитального характера из областного бюджета в 2022 году составило 171900 руб. Это поступление от Департамента экономического развития ПАК VipNet Coordinator.

Амортизация основных средств на начало года составила 28 458 065,17 рублей. За отчетный период начисление и выбытие амортизации составило 1 680 192,21 рублей, амортизации на конец года сложилась в сумме 30 138 257,38 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 1 235 846,36 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материалов на сумму 2 816 084,28 рублей, в том числе получено безвозмездно из областного бюджета материальных запасов на сумму 127900 руб., в том числе:

- от Департамента образования - на сумму 84925 рублей (школьная форма);

- от Департамента экономического развития – на сумму 42975 рублей (сертификат ТП для ПАК VipNet Coordinator).

Израсходовано материалов за 2022 год на сумму 2 477 764,40 рублей. На конец отчетного периода наличие материальных запасов составило 1 574 166,24 рублей.

На начало отчетного периода на балансе учреждений в бюджете муниципального района сумма непроизведенных активов (земля) составила 17 837 787,00 рублей. В течение 2022 года поступлений непроизведенных активов (земля) не было. Сумма непроизведенных активов на конец отчетного периода составила 17 837 787,00 рублей.

На начало года наличие недвижимого имущества в составе казны в бюджете муниципального района составило 247 454 154,79 рублей (балансовая стоимость). За 2022 год поступило в казну недвижимого имущества на сумму 51 240 090,72 рублей, выбытия за отчетный период составило 66 943 360,02 рублей. На конец года сумма недвижимого имущества составила 231 750 885,49 рублей (балансовая стоимость).

Выбытие основных средств из казны муниципального района в областной бюджет составило 29 389 476,00 рублей, в том числе:

- в Департамент ТЭК и ЖКХ сумма выбытий составила 28 134 480,00 рублей (переданы газопроводы);

- в Департамент здравоохранения - 1 254 996 рублей (передано здание ФАП балансовой стоимостью 2 423 338,00 рублей и суммой амортизации 1 168 342,00 рублей).

Выбытие основных средств из казны муниципального района в казну бюджета Лотаковского сельского поселения составило 4056278,68 рублей, в том числе:

- земельный участок на сумму 3226366 рублей; здание балансовой стоимостью 1 159 031 рублей и суммой амортизации - 329118,32 рубля.

Безвозмездное поступление основных средств в казну бюджета муниципального района от бюджетного учреждения МБОУ Ларневская СОШ составило 6005623,57 рублей, в том числе:

- земельный участок – 4526085 рублей;

- здания балансовой стоимостью 3636778,00 рублей и суммой амортизации 2157239,43 рублей.

Амортизация недвижимого имущества в составе казны на начало года составила 59 088 768,47 рублей, на конец года сумма амортизации недвижимого имущества составила 57 755 591,72 рублей.

По строке 510 Ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражены на начало года непроизведенные активы в составе имущества казны (счет б/у 110855000) в сумме 6 190 165,83 руб., поступление в казну в течение года составило 4 526 085,00 рублей, выбытие непроизведенных активов за данный период составило в сумме 3 226 366,00 рублей на конец отчетного периода сумма непроизведенных активов составила - 7 489 884,83 рублей.

На начало года капитальные вложения в недвижимое имущество учреждения (счет б/у 110610000) составили 21 790 040,64 рублей. На конец года сумма капитальных вложений составила 22 392 335,39 рублей (счет б/у 110610000), на котором числятся затраты по незавершенному строительству полигона ТБО, наружные сети канализации, реконструкция системы водоснабжения в д. Любовшо. Информация по вышеуказанным объектам отражена в Ф.0503190G «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

За 2022 год в доход бюджета муниципального района поступили доходы от продажи земельных участков, основных средств (иного имущества), находящиеся в собственности поселений и муниципального района. Сумма доходов от продажи земельных участков и основных средств в бюджете района составила 15 870 104,67 рублей.

**«Сведения по кредиторской задолженности» (форма 0503169)** по Красногорскому муниципальному району за 2022 год

По состоянию на 01.01.2023 года в муниципальном районе сумма кредиторской задолженности составила 677 742 818,61 рублей, которая сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

**- по счету 1205 11 000** сумма кредиторской задолженности составила 2 226, 84 рублей. Эта задолженность возникла в части доходов бюджета муниципального района, администрируемых Федеральной налоговой службой. Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года является то, что физическим лицам по имущественным налогам после предоставления льгот происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи с чем образовалась переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлению налогоплательщиков в соответствии со ст.78 Налогового кодекса Российской Федерации.

**-по счету 1 205 12 000** сумма кредиторской задолженности составила 34,65 рублей. Эта задолженность возникла в части доходов бюджета муниципального района, администрируемых федеральной налоговой службой.

- по счету бюджетного учета **1 401 40 000** «Доходы будущих периодов» отражена сумма начисленных доходов будущих периодов, которая составила 675 734 505,99 рублей, в том числе:

- по счету **1 401 40 121** – 278 530,67 рублей. Эта сумма задолженности начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде доходов операционной аренды.

- по счету **1 401 40 123** – 5 024 277,14 рублей. Эта сумма задолженности - остаток на 01.01.2023 года начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;

- по счету **1 401 49 151** – 611 429 485,24 рублей. Это сумма начисленных доходов будущих периодов к признанию в очередные года, начисленная по доходам от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- по счету **1 401 49 161** – 59 002 212,94 рублей. Это сумма начисленных доходов будущих периодов к признанию в очередные года, начисленная по доходам от поступлений капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Также в этой же форме 0503169 "Сведения по кредиторской задолженности" по счету бюджетного учета **1 401 60 000** отражены резервы предстоящих расходов, сумма которых по состоянию на 01.01.2023 года составила 2 006 051,13 рублей. Это сумма резерва отпусков, которая сложилась по казенным учреждениям района.

**«Сведения по дебиторской задолженности» (форма 0503169)** по Красногорскому муниципальному району за 2022 год

По состоянию на 01.01.2023 года по счету бюджетного учета **1205 00 000** "Расчеты по доходам" сумма дебиторской задолженности составила 675 734 505,99 рублей, в том числе:

- по счету **1 205 21 000** «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» - 278 530,67 рублей, в том числе долгосрочная - 278 530,67 рублей (расчеты по доходам от операционной аренды);

- по счету **1 205 23 000** "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" - 5 024 277,14 рублей, в том числе долгосрочная-1 785 688,54 (аренда земельных участков);

- по счету **1 205 51 000** «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 611 429 485,24 рублей;

- по счету **1205 61 000** «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 59 002 212,94 рублей.

**«Сведения о финансовых вложениях» (форма 0503171)** за 2022 год

По счету бюджетного учета 120433000 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" в этой форме отражается показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений в сумме 317 428 236,35 рублей.

**«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма 0503178)** за 2022 год

По состоянию на 01.01.2022 года по виду деятельности «средства во временном распоряжении» сложились остатки денежных средств в Администрации района в сумме 131326,12 рублей, в том числе:

- гарантийные обязательства по муниципальным контрактам - 1156,28 рублей;

- обеспечение исполнения муниципальных контрактов - 130169,84 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года по виду деятельности «средства во временном распоряжении» остатки денежных средств составили 962 898,47 рублей, в том числе:

- в Комитете по муниципальным, имущественным и природным ресурсам - 631 950,00 рублей (задатки за аукцион 2023 года);

- Администрации района – 330 948,47 рублей (гарантийные обязательства по муниципальным контрактам - 869,44 рублей, обеспечение исполнения муниципальных контрактов – 330 079,03 рублей).

**«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (форма 0503190)** за 2022 год

В этой форме отражена информация по капитальным вложениям, которые числятся на счете 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения». На начало года сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства составила 21 790 040,64 рублей, на конец года сумма капитальных вложений - 22 392 335,39 рублей. Этими объектами являются строительство полигона ТБО, наружные сети канализации, модернизация системы водоснабжения.

**«Баланс исполнения бюджета**» **(форма 0503120)** за 2022 год

В ф. 0503120 (код строки 510) «Доходы будущих периодов» отражена сумма начисленных доходов будущих периодов, которая по состоянию на 31.12.2022г. составила 675 734 505,99 рублей, в том числе:

- 5 302 807,81 руб. - это сумма начисленных доходов будущих периодов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района;

– 670 431 698,18 руб. - это сумма доходов будущих периодов, начисленная по доходам от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ф.0503120 (код строки 520) «Резервы предстоящих расходов» отражена начисленная сумма резервов отпусков, которая на начало отчетного периода составила 1 095 585,63 рублей, а на конец года – 2 006 051,13 руб. Вышеуказанные суммы резервов отпусков сложилась по казенным учреждениям муниципального района.

В ф.0503120 (код строки 100) «Права пользования активами» (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2022 года отражена сумма 245 555,97 рублей, а на конец отчетного периода – 417 455,97 руб.

**«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121)** за 2022 год

В Форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» по гр.4 (КОСГУ 151) отражены доходы в виде безвозмездных поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, сумма которых составила 243 047 591,01 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110151).

По гр. 4 (КОСГУ 161) отражены поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, сумма которых составила 49 009 489,63 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110161).

По гр.4 (КОСГУ 191) отражены доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора – 127900,00 руб. (подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 по счету б/у 140110191).

По гр.4 (КОСГУ 195) отражены доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора в сумме 6177523,57 руб .(подробнее информация в разрезе доходов и контрагентов отражена в справке 0503125 (сумма 171900 руб.) по счету б/у 140110195), а также отражена сумма 6 005 623,57 рублей. Эта сумма безвозмездных неденежных поступлений капитального характера в казну бюджета муниципального района от бюджетного учреждения МБОУ Ларневская СОШ, в том числе:

- земельный участок – 4 526 085 рублей;

- здания балансовой стоимостью 3636778 рублей и суммой амортизации 2157239,43 рублей.

**«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110)** за 2022 год

По дебету счета бюджетного учета 11109000000000000140110172 в справке Ф.0503110 отражена сумма 6 825 970,00 рублей. Это показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной разнице балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений, на конец года с началом года (в балансе ф. 0503120 счет бюджетного учета 120433000).

По дебету счета 114 00000 00 0000 000 1 401 10 172 в выше перечисленной справке Ф.0503110 отражена сумма 7 910 294,57 рублей, которая сложилась при выбытии остаточной стоимости объектов основных средств, земельных участков.

По кредиту номера счета 117 00000000000000 140110199 "Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений" в справке Ф. 0503110 сумма поступивших доходов в бюджет составила 19 555 809,43 рублей. Это отражено принятие на учет земельных участков, неучтенных объектов недвижимого имущества.

По кредиту счета 207 1005005 0000 194 140110195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» в справке Ф. 0503110 отражена сумма 6 005 623,57 рублей. Эта сумма безвозмездных неденежных поступлений капитального характера в казну бюджета муниципального района от бюджетного учреждения МБОУ Ларневская СОШ, в том числе:

- земельный участок – 4 526 085 рублей;

- здания балансовой стоимостью 3636778 рублей и суммой амортизации 2157239,43 рублей.

По дебету счета 0000 0000000000 808 140120284 «Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора» в справке Ф. 0503110 отражена сумма 37 617 269,50 рублей. Это сумма безвозмездной передачи капитального характера из казны муниципального района муниципальному унитарному предприятию «Красногорский коммунальник» (водопроводы, башни).

*"Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений"(№ 0503737)*

**Субсидии на выполнение муниципального задания**

В 2022 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 185567271,29 рублей, исполнены данные доходы в размере 185567271,29 рублей (100,00%).

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 185567271,29 рублей, исполнены в 185567271,29 рублей, или 100,00 процентов.

В том числе:

Учреждениям образования - утверждено доходов 165006749,23 рублей, исполнено плановых назначений 165006749,23 рублей. Утвержденные расходы составили 165006749,23 рублей при исполнении в сумме 165006749,23 рублей, или 100,00 процентов, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Учреждениям культуры - запланированы доходы в сумме 14249068,74 рублей, исполнено плановых назначений 14249068,74 рублей, процент исполнения составил 100,00%. Расходы утверждены в сумме 14249068,74 рублей, кассовое исполнение составило 14249068,74 рублей, или 100,00 процентов, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

Учреждениям физической культуры и спорта - утверждено доходов в сумме 3658617,00 рублей, при таком же поступлении. Запланированные расходы составили 3658617,00 рублей, которые исполнены в полном объеме, остаток на счетах учреждения 0,00 рублей.

Учреждениям общегосударственных расходов (МФЦ) – поступило доходов в сумме 2652836,32 рублей, столько же и израсходовано, остатков на счетах нет.

**Собственные доходы учреждений**

За 2022 год бюджетными учреждениями Красногорского района собственные доходы запланированы в объеме 4715439,37 рублей, поступили в объеме 4715439,37 рублей, исполнено плановых назначений 4715439,37 рублей, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

**Субсидии на иные цели**

Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям на основании соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, заключаемого между муниципальными бюджетными учреждениями и администрацией Красногорского района, осуществляющей функции и полномочия учредителя данных учреждений.

В 2022 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на иные цели в сумме 26885868,78 рублей, исполнены данные доходы в размере 24367379,64 (90,63%). Расходы за счет субсидий на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 26885868,78 рублей, исполнены в сумме 24367379,64 рублей, или 90,63 процентов. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

***«Анализ показателей отчетности учреждения»***

**Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»** в бюджетной отчетности представлена **по трем видам деятельности**

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» **(4)** по Красногорскому району за 2022 год.

На начало года наличие основных средств по вышеуказанному виду деятельности составило 213 735 690,60 рублей, в том числе;

-недвижимое имущество 153 842 605,13 рублей;

За 2022 год поступило основных средств на сумму 14 006 714,47 рублей. Выбытие за данный период составило 5 332 732,66 рублей. Наличие основных средств на конец отчетного периода составило 222 409 672,41 рублей, из них;

-недвижимое имущество 151 542 720,13 рублей;

Амортизация основных средств на начало года составила 139 613 934,57 рублей; в том числе: - недвижимого имущества 92 989 573,06 рублей;

За отчетный период начислено и выбыло амортизации основных средств на общую сумму 10 013 443,06 рублей. На конец года сумма амортизации основных средств составила 149 627 377,63 рублей, в том числе:

- амортизация недвижимого имущества 93 880 985,42 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года составило 5 237 224,11 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материалов на сумму 7 914 886,16 рублей. Выбытие материальных запасов за отчетный период составило 5 945 832,69 рублей. На конец года сумма материальных запасов составила 7 206 277,58 рублей.

На начало 2022 года непроизведенные активы (земля) составили 153 099 209,10 рублей. Поступление за отчетный период не было. Выбытие непроизведенных активов (земля) за отчетный период составило 4 526 085,00 рублей. На конец года сумма непроизведенных активов составила 148 573 124,10 рублей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Собственные доходы учреждения» **(2)** по Красногорскому району за 2022 год

На начало года наличие основных средств составило 264 253,46 рублей. За отчетный период поступило основных средств на сумму 72 191,21 рублей. Выбытия за данный период составило 6 752,21 рублей. На конец года сумма основных средств составила 329 692,46 рублей. За отчетный период начислено и выбыло амортизации основных средств на общую сумму 65 439,00 рублей. На конец года сумма амортизации основных средств составила 329 692,46 рублей.

Наличие материальных запасов на начало года сложилось в сумме 558 953,31 рублей. В течение отчетного периода было приобретено материальных запасов на сумму 4 022 906,17 рублей, выбыло материалов на сумму 4 267 726,75 рублей. Наличие материальных запасов на конец отчетного периода составило 314 132,93 рублей.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по виду деятельности «Субсидии на иные цели» **(5)** по Красногорскому району за 2022 год

На начало года наличие основных средств по виду деятельности «Субсидии на иные цели» (5) отсутствовало. За отчетный период поступления и выбытия основных средств по данному виду деятельности не было. На конец отчетного периода наличие основных средств не имеется. Наличие материальных запасов на начало года составило 325 237,67 рублей, в течение периода было приобретено материальных запасов на сумму 3 250 679,52 рублей. Выбытие материалов за 2022 год составило 2 769 163,83 рублей. На конец отчетного периода наличие материальных запасов составило 806 753,36 рублей.

**Форма 0503769** **«Сведения по кредиторской задолженности»** по Красногорскому району за 2022 год.**(4)**

По состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы задолженности за год составило 201 852 590,98 рублей, в том числе:

-по счету 430200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 149 074 682,45 рублей, в том числе неденежные расчеты в сумме 149 074 682,45 рублей;

-по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 51 534 239,36 рублей;

-по счету 430400000 «Прочие расчёты с кредиторами» сумма увеличения кредиторской задолженности составила 1 243 669,17 рублей.

Уменьшение общей суммы задолженности за год составило – 201 852 590,98 рублей, в том числе:

-по счету 430200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма уменьшения кредиторской задолженности составила 149 074 682,45 рублей, в том числе по неденежным расчетам – 18 437 278,49 рублей;

-по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма уменьшения кредиторской задолженности составила 51 534 239,36 рублей;

-по счету 430400000 «Прочие расчёты с кредиторами» сумма уменьшеня задолженности составила 1 243 669,17 рублей.

По номеру счета 401.40 000 "Доходы будущих периодов", предназначенного для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции N 157н) сумма кредиторской задолженности составила 412 049 928,81 руб. (это начисленные доходы будущих периодов по счету 4 401 49 131 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года (Доходы от оказания платных услуг (работ).

По номеру счета 401.60 000 «Резервы предстоящих расходов» имеются кредитовые остатки на конец отчетного года в сумме 7 005 106,82 рублей. Задолженность сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

-440160211 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва по отпускам) в сумме 5 339 724,18 рублей.

-440160213 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва на отчисления страховых взносов) в сумме 1 654 703,19 рублей.

-440160213 Резервы предстоящих расходов(начисление резерва на отчисления в ФСС (НС и ПЗ)) в сумме 10 679,45 рублей.

**Форма 0503769** **«Сведения по кредиторской задолженности»** **(«2»)** по Красногорскому району за 2022 год

По состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы кредиторской задолженности за год составило 4 393 298,99 рублей, в том числе неденежные расчеты в сумме 4 203 700,61 рублей. Уменьшение - 4 393 298,99 руб., в том числе неденежные расчеты в сумме 82 327,98 рублей.

**Форма 0503769** **«Сведения по кредиторской задолженности»** **(«5»)** по Красногорскому району за 2022 год

По состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы кредиторской задолженности за год составило 24 844 887,48 рублей, в том числе неденежные расчеты в сумме 22 325 732,71 рублей. Уменьшение - 24 844 887,48 руб., в том числе неденежные расчеты в сумме 801 887,82 рублей.

По номеру счета 401.40 000 "Доходы будущих периодов" предназначенного для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 301 Инструкции N 157н) сумма кредиторской задолженности на начало года составила 49 318 303,12 рублей. Увеличение общей суммы за год составило 185 977 807,49 рублей. Уменьшение за год составило 84 235 148,78 рублей. На конец отчетного периода задолженность составила 151 060 961,83 рублей (это доходы будущих периодов по счету 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов в виде целевой субсидии").

**Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности»** по Красногорскому району за 2022 год» **(4)**

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует за исключением дебиторской задолженности по счету 205 31 000.

На начало года сумма дебиторской задолженности составила 383 482 582,70 рублей (доходы будущих периодов), в том числе долгосрочная задолженность составила 236 355 592,03 рублей.

Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за год составило 506 279 056,01 рублей, уменьшение - 477 711 709,90 руб.

По номеру счета 205 31 000 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по доходам от оказания платных услуг (работ) с участниками бюджетного процесса» сумма дебиторской задолженности составила 412 049 928,81 руб. (доходы будущих периодов по "4"), в том числе долгосрочная задолженность составила 228 578 734,82 рублей.

**По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами»** по состоянию на 01.01.2023 года сумма увеличения дебиторской задолженности составила 2 151 958,80 рублей. Уменьшение общей суммы задолженности по счету составило 2 151 958,80 рублей.

**Форма 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности»** **(«2»)** по Красногорскому району за 2022 год

На конец отчетного периода дебиторская задолженность по данному виду деятельности отсутствует.

Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за год составило 5 119 907,73 рублей, уменьшение - 5 119 907,73 руб.

**Форма 0503769** **«Сведения по дебиторской задолженности»** **(«5»)** по Красногорскому району за 2022 год

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели отсутствует за исключением дебиторской задолженности по счету 205 52 000.

На начало года задолженность составила в сумме 49 318 303,12 рублей, в том числе долгосрочная в сумме 29 778 509,84 рублей.

Увеличение общей дебиторской задолженности за год составило 165 576 810,19 рублей, уменьшение - 63 834 151,48 руб.

По номеру счета 205 52 000«Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» сумма дебиторской задолженности составила 151 060 961,83 руб. (доходы будущих периодов по "5"), из которой сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила 34 577 632,57 рублей.

**Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»**

В ф. 0503730 (код строки 510) "Доходы будущих периодов" отражена сумма начисленных доходов будущих периодов на конец отчетного периода в размере 563 110 890,64 рублей, из которых 151 060 961,83 рублей - начисленные доходы по деятельности с целевыми средствами; 412 049 928,81 рублей - начисленные доходы будущих периодов по деятельности по государственному заданию.

В ф.0503730 (код строки 520) «Резервы предстоящих расходов» отражена начисленная сумма резервов отпусков по бюджетным учреждениям района, которая по состоянию на 01.01.2023 года составила 7 005 106,82 руб.

**В форме 0503721 "Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения"** отражены:

- безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код аналитики 191) – 84925 рублей; (материальные запасы для бюджетных учреждений от РОО); (код аналитики 192) - 48203,27 рублей (материальные запасы от Общероссийской общественной организации спортивной федерации по футболу "Российский футбольный союз");

- безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код аналитики 195) – 4 359 640,30 рублей (это на оборудование помещений, приведенных в соответствии с брендбуком «Точка роста» от ГАУ ДПО "БИПКРО" были поставлены цифровые лаборатории по химии, физике, биологии и экологии для МБОУ Макаричская ООШ, МБОУ Любовшанская СОШ и МБОУ Колюдовская ООШ общей стоимостью 4 301 640 рублей 30 копеек и на 58000,00 рублей - от ГАУ БРЦОИ (4 принтера по 14500 рублей)).

В этой же форме (код аналитики 199) отражены прочие неденежные безвозмездные поступления в сумме 1 920 940,86 рублей. (Это благотворительная помощь школам района от предпринимателей (ноутбуки)).

Также в этой форме (код аналитики 172) отражены доходы от выбытия активов в сумме 6 818 690 рублей - это сумма корректировки расчетов с учредителем.

Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям (код аналитики 281) составили 6 005 623,57 рублей. Эта сумма безвозмездных неденежных передач капитального характера в казну бюджета муниципального района от бюджетного учреждения МБОУ Ларневская СОШ, в том числе:

- земельный участок – 4 526 085,00 рублей;

- здания балансовой стоимостью 3 636 778,00 рублей и суммой амортизации 2 157 239,43 рублей.

Вышеуказанные суммы безвозмездных неденежных поступлений отражены в форме **0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"** в разрезе счетов бюджетного учета.

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49 от 13.06.1995 г. и Положениям об учетной политике в 2022 году была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов во всех бюджетных учреждениях района. Недостач и хищений не установлено.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях района осуществляется согласно Приказу Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Особенности ведения бюджетного учета - основные средства подразделяются на особо ценное и иное имущество).

**Анализ состояния муниципального долга бюджета Красногорского муниципального района Брянской области**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» размер муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2023 года установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В 2022 году муниципальные гарантии не представлялись.

**Выводы:**

**1**. Квнешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Красногорского района и отчетность главных распорядителей средств бюджета района. Состав отчета об исполнении бюджета района соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н.

**2**. В соответствии с представленными материалами **исполнение доходов консолидированного бюджета Красногорского района за 2022 год** составляет 403707587,17 рублей, в том числе доходы районного бюджета – 359051006,79 рублей, доходы бюджетов поселений (с учетом внутренних оборотов) – 56159016,66 рублей. Исполнение доходов бюджета района составило 93,11%, бюджетов поселений – 102,60 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета в 2022 году исполнены в объеме 94210705,25 рублей, в том числе доходы района – 66993926,15 рублей, доходы бюджетов поселений – 27216779,10 рублей.

**2.1 Доходная часть** **консолидированного бюджета** района выполнена на 94,14%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 104,34% к плановым назначениям.

Бюджет муниципального района по доходам исполнен на 93,11%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 103,86%.

По поселениям бюджеты исполнены на 102,60%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 105,56%.

**2.2.** **Расходная часть консолидированного бюджета за 2022 год** исполнена в размере 408243630,25 рублей, при уточненном плане 445074860,72 рублей, освоено на 91,72%.

Расходная часть районного бюджета при плане 398663284,86 рублей исполнена на 91,15% или в сумме 363382600,15 рублей.

Расходная часть бюджетов поселений исполнена на 97,32% при уточненном плане 57914012,14 рублей, исполнение составило 56363466,38 рублей.

Расходы консолидированного бюджета составили 408243630,25 рублей, что на 36831230,47 рублей, или 8,28 процентов ниже плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 4536043,08 рублей (при запланированном дефиците 16221313,83 рублей).

**3.** **Общие итоги исполнения районного бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей в ходе его исполнения**

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 281562178,07 рублей или 119,39% к первоначальному уровню 2021 года (235838733,36 рублей), в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов 59896000,00 рублей или 117,33% к первоначальному уровню 2021 года (51048000,00 рублей), за счет поступлений дотаций и субвенций, субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 221666178,07 рублей или 119,96% к первоначальному уровню 2021 года (184790733,36 рублей).

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-186 от 09 декабря 2021 г. «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» был принят бездефицитный бюджет. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Красногорский район» на 01.01.2023 г. установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2022 года в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2022 года № 6-274 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления в сумме 385618896,83 рублей, по расходам в сумме 398663284,86 рублей, с дефицитом 13044388,03 рублей, или 3,38% от общего объема доходов районного бюджета.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

**4. Исполнение доходной части бюджета** за 2022 год составило 359051006,79 рублей или 93,11% от плана отчетного периода и на 17,29 процентов выше объема доходов, поступивших в 2021 году.

Расходы бюджета составили 363382600,15 рублей, что на 35280684,71 рублей, или 8,85 процентов ниже плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов увеличилась на 21,99 процентов.

Из приведенных данных следует, что наибольший удельный вес в структуре доходов района занимают безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, которые составили 292057080,64 рублей. Их доля в доходной части бюджета по сравнению с 2021 годом увеличилась на 2,35% и составила 81,34% в структуре доходов исполненного бюджета, что свидетельствует о высоком уровне дотационности муниципального образования.

Доходная часть бюджета района за 2022 год выполнена на 93,11%, в том числе налоговые и неналоговые доходы выполнены на 103,86% к плановым показателям (64504000,00 рублей), факт составил 66993926,15 рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов за 2022 год по сравнению с 2021 годом составило 4,15% или на 2671932,59 рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2022 год составил 74,67% или 50026604,78 рублей, неналоговых доходов 25,33%, или 16967321,37 рублей.

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде составило 292057080,64рублей, или 90,95% от плановых утвержденных бюджетных назначений. Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2021 годом увеличилась на 50253324,30 рублей или на 20,78%.

**Расходы бюджета** Красногорского муниципального района Брянской области в 2022 году были установлены в размере 398663284,86 рублей. Исполнение расходной части бюджета по итогам 2022 года составило 363382600,15 рублей или 91,15% (меньше на 35280684,71 рублей) от показателей, установленных уточненным бюджетом.

В 2022 году расходы бюджета Красногорского района увеличились на 21,99% в сравнении с предыдущим 2021 годом.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального образования в 2022 году занимают расходы, отраженные по разделам 0700 «Образование» - 56,78%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,30%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,93%.

**5. Органами местного самоуправления Красногорского района разработаны 4 муниципальные программы на 2020-2025 годы**, предусматривающие увязку бюджетных ассигнований с количественно измеримыми показателями конечного результата. Решением сессии районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено аналитическое распределение бюджета района по муниципальным программам Красногорского района. Объем расходов бюджета района, формируемый в рамках муниципальных программ, составляет не менее 90%.

**5.1. Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района** в сумме 143265817,49 рублей, при плане 171130952,50 рублей:

а) Подпрограмма "Выполнение функций администрации Красногорского района" исполнена в сумме 82651215,76 рублей, при запланированных средствах 84586787,77 рублей;

б) Подпрограмма "Развитие культуры, спорта, молодежной политики и сохранение культурного наследия в Красногорском районе" исполнена в сумме 52030108,81 рублей, при запланированных средствах 77582466,81 рублей;

в) Подпрограмма "Осуществление деятельности в сфере защиты прав детей, охране материнства и детства, демографии в Красногорском районе" исполнена в сумме 8584492,92 рублей, при запланированных средствах 8961697,92 рублей.

**5.2. Управление муниципальными финансами Красногорского района»** в сумме 10346490,14 рублей, при плане 10346490,14 рублей;

**5.3.** **Развитие образования Красногорского района** в сумме 201232828,56 рублей, при плане 203752026,01 рублей.

**5.4** **Управление муниципальным имуществом Красногорского района** в сумме 5137513,39 рублей, при плане 5179691,77 рублей.

**6. Внешняя проверка годового отчета по главным распорядителям администрации Красногорского района показала**, что в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год (утверждена приложением 6 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») исполнение расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

В 2022 году расходы главных распорядителей увеличились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 21,99 процентов.

По администрации Красногорского района Брянской области расходы отчетного периода выше объема расходов за 2021 год в связи с увеличением средств, выделенных за счет средств областного бюджета на межбюджетные трансферты.

**7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

**(«Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности" (Бюджет)" по Красногорскому муниципальному району за 2022 год).**

По состоянию на 01.01.2023 года сумма кредиторской задолженности в бюджете муниципального района составила - 677 742 818,61 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. в бюджете муниципального района составила в сумме - 675 734 505,99 рублей.

**8. Анализ внешней проверки бюджетной отчетности по исполнению бюджета бюджетными учреждениями Красногорского муниципального района**

Всего в 2022 году доходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания поступили в сумме 185 567 271,29 рублей, исполнены данные доходы в размере 185 567 271,29 рублей (100,00%).

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 185 567 271,29 рублей, исполнены в 185 567 271,29 рублей, или 100,00 процентов.

На 2022 год бюджетными учреждениями Красногорского района собственные доходы запланированы в объеме 4 715 439,37 рублей, поступили в объеме 4 715 439,37 рублей, исполнено плановых назначений 4 715 439,37 рублей, остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

В 2022 году в планах финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в разделе поступления отражены доходы за счет субсидий на иные цели в сумме 26 885 868,78 рублей, исполнены данные доходы в размере 24 367 379,64 (90,63%). Расходы за счет субсидий на иные цели в плане финансово-хозяйственной деятельности утверждены в размере 26 885 868,78 рублей, исполнены в сумме 24 367 379,64 рублей, или 90,63 процентов. Остаток на счетах учреждений 0,00 рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2022 году расходы превысили доходы и сложился дефицит в сумме 4331593,36 рублей (при запланированном дефиците - 13044388,03 рублей).

Муниципальные гарантии в 2022 году не представлялись, в связи с отсутствием претендентов на их получение.

За 2022 год остаток средств на едином счете бюджета муниципального района уменьшился на 4 331 593,36 рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составил 8 712 794,67 рублей.

Показатели годовой бюджетной отчетности главных распорядителей о бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов соответствуют отчету об исполнении бюджета за 2022 год.

В целях соблюдения требований, установленных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ с 2017 года между финансовым управлением администрации Брянской области и администрацией Красногорского района подписано соглашение, предметом которого является принятие дополнительных мер со стороны администрации Красногорского района по осуществлению действий в течение 2022 финансового года по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии Бюджетным Кодексом РФ.

**Предложения:**

1. Не допускать наличия несанкционированной кредиторской задолженности, обеспечить исполнение требований Бюджетного Кодекса РФ в части обязательности условийпринятия получателем бюджетных средств бюджетных обязательств в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

2. Не допускать принятия муниципальными бюджетными учреждениями денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений.

**Заключение:**

Проанализировав представленную отчетность и дополнительные материалы, Контрольно-счетная палата Красногорского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне районного Совета народных депутатов.

Настоящее заключение составлено в трех экземплярах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Красногорского района А. Н. Рощина