

Заключение
контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на
годовой отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района
Брянской области за 2023 год

29 апреля 2024 года

п.Клетня

I. Общие положения

Основание для проведения внешней проверки: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение «О порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район и его внешней проверки», утвержденное Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 19.07.2013 № 35-4(с учетом изменений и дополнений от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4, 29.11.16г. № 22-3, 19.10.17г. № 29-4, от 23.05.2018 года № 36-4, от 30.11.2021г. № 19-2, от 24.08.2022г. № 27-4), Положения о Контрольно- счетной палате Клетнянского муниципального района от 29.09.2021г. № 17-2, п.1.3.1. Плана работы на 2024 год Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, утвержденного Приказом председателя Контрольно – счетной палаты Клетнянского муниципального района от 22.12.2023 г. № 22-п.

Цель внешней проверки: установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Предмет внешней проверки: документы, подтверждающие исполнение Решения о бюджете на 2023 финансовый год; показатели, характеризующие его исполнение.

Заключение Контрольно-счетной палатой Клетнянского района на годовой отчет об исполнении бюджета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района, Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля 12 «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования» и иными актами Российской Федерации.

Перечень документов представленных для заключения муниципальным образованием «Клетнянский муниципальный район», соответствует ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета за 2023 год, а так же проверки

годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Клетнянского района.

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

Перечень бюджетной отчетности, представленной администрацией Клетнянского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в установленный срок, что соответствует требованиям п.3 ст. 264.4 БК (до 1 апреля), вместе с документами и материалами, предусмотренными п.2. раздела 3 Решения от 19.07.2013 г. № 35-4 (с изменениями и дополнениями).

В составе материалов годового отчета об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год представлен проект Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год», сформированный в соответствии с положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ:

Проект решения об исполнении районного бюджета за 2023 год включает в себя основные показатели: объем доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

Решением Клетнянского районного Совета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются отдельными приложениями показатели:

доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета;

расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

II. Основные показатели исполнения консолидированного бюджета МО

«Клетнянский муниципальный район»

Консолидированная бюджетная отчетность по муниципальному образованию «Клетнянский муниципальный район» за 2023 год составлена на основании бюджетной отчетности, предоставленной главными распорядителями и получателями средств районного бюджета и бюджетной отчетностью, предоставленной поселениями, расположенными на территории муниципального образования, а именно, Клетнянское городское поселение, Акуличское, Лутенское, Мирнинское, Мужинское, Надвинское сельские поселения.

Консолидированная бюджетная отчетность составлена с учетом исключения сумм по взаиморасчетам между бюджетными учреждениями внутри муниципального района, а также взаиморасчетов между муниципальным районом и поселениями.

Годовая отчетность за 2023 год сформирована согласно требований инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 года (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и , Приказом Министерства финансов Р Ф от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями). Нарушений не установлено.

Документы представлены в Контрольно –счетную палату Клетнянского муниципального района вместе с годовой отчетностью об исполнении районного бюджета в установленный срок.

В соответствии с решениями Советов народных депутатов муниципальных образований Клетнянского района о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены основные характеристики бюджетов муниципального района и бюджетов поселений в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК РФ, в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства и нормативно - правовых актов РФ, Брянской области и местного самоуправления.

Доходы консолидированного бюджета на 2023 год были утверждены первоначально в объеме 409 393,9 тыс. руб. В связи с внесением изменений и дополнений в решения о бюджетах, объем доходов утвержден в объеме **419 571,9** тыс. руб., к уровню 2022г. меньше на 22 179,7 тыс. руб. или 95,0% (2022 г. – 441 751,6 тыс. руб.).

Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило **439 522,9** тыс. руб. или на 104,8% к уточненному плану. К уровню 2022г. исполнение составило больше на 2 920,0 тыс. руб. или на 100,7% (2022г. – 436 602,9 тыс. руб.).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2023 год утвержден в сумме **119 445,3** тыс.руб., больше 2022г. на 1 648,1 тыс. руб. или 101,4 % (2022г. – 117 797,2 тыс. руб.), в т. ч.налоговые доходы 112 803,5 тыс. руб.(94,4%), неналоговые доходы 6 641,7 тыс. руб.(5,6%).

Исполнение собственных доходов за 2023 год сложилось в объеме **143 923,7** тыс. руб. или **120,5%** к уточненным плановым назначениям, из них налоговые доходы 128 349,7 тыс. руб. или 113,8%, неналоговые доходы 15 574,0 тыс. руб. или 234,5% к плановым показателям.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление собственных доходов увеличилось на 20 488,0 тыс. руб. или 116,6% (2022г. – 123 435,7 тыс.руб.).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2023 год составило 91 883,7 тыс. руб., что больше уровня 2022 г. на 17 228,9 тыс. руб. (в 2022г. – 74 654,8 тыс. рублей).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2023 год в сумме **429 876,2** тыс. рублей , к уровню 2022 года меньше на 18 594,7 тыс. руб., или на 95,9% (за 2022г. – 448 470,9 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета составило **422 227,5** тыс. руб. или 98,2 % к плановым. К уровню 2022г. исполнение составило меньше на 11 124,7 тыс. руб., или на 97,4% (2022 г. – 433 352,2 тыс. руб.).

Консолидированный бюджет Клетнянского района исполнен с профицитом в объеме 17 295,4 тыс. руб.

Анализ показывает, что к уровню предшествующего года исполнение консолидированного бюджета складывается с темпами роста по доходам на 100,7 % , в том числе по собственным доходам на 116,6%, а по расходам на 95,9 %, то есть наблюдается сокращения расходов на 18 594,7 тыс. руб.

III. Анализ исполнения бюджета Клетнянского района за 2023 год

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год утвержден Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022 г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 333 317,7 тыс. рублей (в том числе собственных доходов районного бюджета в сумме 82 096,3 тыс. руб.) и расходам в сумме 333 317,7 тыс. рублей, сбалансированным.

Соответствие принципу прозрачности (открытости), определенному Бюджетным кодексом РФ (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета района в Сборнике муниципальных правовых актов Клетнянского муниципального района и на официальном сайте администрации Клетнянского района в сети Интернет.

В течение 2023 года в решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения и дополнения были внесены три раза (№33-3 от 29.03.2023 г., № 37-4 от 25.08.2023 г., № 42-1 от 21.12.2023г.).

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области утверждены:
по доходам – **348 962,6** тыс. руб.
по расходам – **348 962,6** тыс. руб.
по источникам финансирования дефицита – 0,0 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:
- доходы увеличились на 15 644,9 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 3 582,8 тыс. руб., безвозмездные поступления на 12 062,1 тыс. руб.;

- расходы увеличились на 15 644,9 тыс. руб.

Таким образом, на конец отчетного года бюджет утвержден сбалансированным по доходам и расходам.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений установлены назначения:
по расходам – 348 293,2 тыс. руб.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в целом по районному бюджету составляет (- 669,4) тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2023 год составило по доходам **357 249,8** тыс. рублей или 102,4 процентов к уточненному плану, по расходам 342 059,5 тыс. рублей или 98,0% к уточненному плану, и по итогам года сложился профицит в размере **15 190,3** тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 2016-2023 годы.

Таблица 1.(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения к уточненному плану, %	Темп роста, %
2016 год					
Доходы	239 924,2	378 391,0	379 597,5	100,3	157,2
Расходы	239 924,2	389 508,4	386 993,3	99,4	163,4
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	- 11 117,4	- 7 395,8		
2017 год					
Доходы	225 959,8	251 467,9	253 314,4	100,7	66,7
Расходы	225 959,8	239 573,0	237 896,6	99,3	61,5
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	11 894,9	15 417,8		
2018 год					
Доходы	236 943,8	272 423,0	273 338,1	100,3	107,9
Расходы	236 943,8	283 027,5	280 248,9	99,0	117,8
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	-10 604,5	-6 910,8		
2019 год					
Доходы	243214,1	271 000,3	264 118,2	97,5	96,6
Расходы	243214,1	272 827,9	262 854,9	96,3	93,8
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	-1 827,6	+ 1263,3		
2020 год					
Доходы	263978,1	275429,6	260156,2	94,5	98,5
Расходы	263978,1	276969,1	258016,0	93,2	98,2
Профицит(+) Дефицит (-)		-1539,5	+2140,2		
2021 год					
Доходы	298692,6	334142,4	324991,0	97,3	124,9
Расходы	298692,6	341425,9	327292,0	95,9	126,8
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	-7283,5	-2301,0		
2022 год					
Доходы	314596,5	386572,1	381556,2	98,7	117,4

Расходы	314596,5	390105,3	378952,1	97,1	115,8
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	-3533,2	+2604,1		
2023год					
Доходы	333 317,7	348 962,6	357 249,8	102,4	93,6
Расходы	333 317,7	348 962,6	342 059,5	98,0	90,3
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	0,00	+ 15 190,3		

По сравнению с предыдущими отчетными периодами фактическое поступление доходов в районный бюджет уменьшилось по сравнению с 2022 годом на 24 306,4тыс.руб. или 93,6%. Расходы уменьшились по сравнению с 2022 годом на 36 892,6 тыс. руб. или 90,3 %.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2023 года составлял 23 557,3 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 38 747,6 тыс. руб.(39,3% собственных доходов бюджета 98 495,4 тыс. руб.).

Установлено, что в нарушение положения, определенного статьей 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, из остатка средств на начало 2023 года в сумме 23 557,3 тыс. руб., в течении года распределялось только 10 174,7 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 года, с учетом поступления дополнительных доходов в течение года, экономии по отдельным статьям расходов, остаток на счете составил 38 747,6 тыс.руб.

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2023 год

Согласно пояснительной записке финансового управления администрации Клетнянского района как органа, организующего исполнение бюджета муниципального района, **объем начисленных платежей** в областной и местный бюджеты за 2023год составил 288 748,9 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2022 года на 115 635,9 тыс. рублей, темп роста составил 166,8% (2022г. – 173 113,0 тыс. руб., 2021г. – 146 599,8 тыс. руб., 2020г. – 131 021,5 тыс. руб.; 2019г. – 136 177,8 тыс. руб.). Имеется положительная динамика увеличения объема начисленных платежей.

Увеличение начисленных налоговых платежей в 2023 году произошло по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъекта Российской Федерации на 8325,2 тыс. рублей; по налогу на доходы физических лиц на 56467,1 тыс. рублей; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 30475,8 тыс. рублей; по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения на 304,6 тыс. рублей; по единому сельскохозяйственному налогу на 26,1 тыс. рублей; по налогу на имущество физических лиц на 1054,5 тыс. рублей по налогу на имущество организаций на 9352,1 тыс. рублей; по транспортному налогу на 1483,9 тыс. рублей, в т.ч., физических лиц на 64,1 тыс. рублей; по земельному налогу на 4918,6 тыс. рублей; по денежным взысканиям (штрафам) на 3245,2 тыс. рублей.

В тоже время в 2023 году налогооблагаемая база по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составила 0 тыс. рублей, в связи с отменой данного налога с 2021 года и переходом налогоплательщиков на другие виды налогообложения.

Поступило в областной и местный бюджеты в 2023 году 213 006,9 тыс. рублей, что больше на 41487,4 тыс. рублей поступлений 2022 года, **темп роста 124,2%**. (за соответствующий период прошлого года – 171 519,5 тыс. рублей).

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2024 года составила **19 021,4** тыс. рублей и за истекший год увеличилась на 4 715,7 тыс. рублей (на 01.01.2023г. составляла 14 305,7 тыс. руб.).

В общем объеме задолженности задолженность по налогам и сборам на 1 января 2023 года составила **12 312,1** тыс. рублей, или 64,7 процента от всей суммы задолженности, и увеличилась за 2023 год на 572,3 тыс. рублей.

Объем задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме **6 709,3** тыс. рублей и увеличился на 4 143,4 тыс. рублей.

В сумме задолженности недоимка по налогам и сборам на 01.01.2024 года составила 12121,7 тыс. рублей и в течение 2023 года увеличилась на 3061,3 тыс. рублей, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц на 160,2 тыс. рублей; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 745,1 тыс. рублей; по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения на 27,5 тыс. рублей; по налогу на имущество организаций на 3,9 тыс. рублей; по транспортному налогу с организаций на 148,6 тыс. рублей, с физических лиц на 241,9 тыс. рублей; по налогу на имущество физических лиц на 1142,9 тыс. рублей; по земельному налогу организаций на 313,5 тыс. рублей и физических лиц на 301,0 тыс. рублей.

В тоже время недоимка уменьшилась по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъекта Российской Федерации на 13,3 тыс. рублей; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 9,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование дохода	Бюджет 2022 г.	Уточ. бюджет 2023 г.	Кассовое исполн. 2023 г.	Выполнение %	Темп роста 2022г. к 2023г.,%	Удельный вес,%
Налоговые и неналоговые доходы	84583,8	85 679,1	98 495,4	115,0	116,4	100,0
Налоговые доходы	80844,0	82 292,7	94 994,0	115,4	117,5	96,4
Налоги на прибыль Доходы	66727,7	70 876,7	82 573,2	116,5	123,7	83,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>66727,7</i>	<i>70 876,7</i>	<i>82 573,2</i>	<i>116,5</i>	<i>123,7</i>	83,8
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на тер-рии	8981,7	7 832,0	9 118,1	116,4	101,5	9,2
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>8981,7</i>	<i>7 832,0</i>	<i>9 118,1</i>	<i>116,4</i>	<i>101,5</i>	9,2

Налоги на совокупный доход, в т.ч.	3265,5	1 993,9	1 555,4	78,0	47,6	1,6
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	-33,1	- 76,4	- 76,4	100,0	231,1	-0,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	3139,6	1 889,0	1 433,8	75,9	45,7	1,5
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	159,0	181,3	198,0	109,2	124,5	0,2
Государственная пошлина	1869,0	1 590,0	1 747,3	109,9	93,5	1,8
Неналоговые доходы	3739,8	3 386,4	3 501,4	103,4	93,6	3,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1119,4	1 475,1	1 608,2	109,0	143,7	1,3
Платежи за пользование природными ресурсами	21,4	58,3	58,5	100,3	273,4	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	262,0	281,5	228,6	81,2	87,3	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1286,5	802,5	826,1	102,9	64,2	1,5
Штрафы, санкции, возмещение	1050,6	769,1	780,0	101,4	74,2	1,3
Безвозмездные поступления	296972,4	263 283,5	258 754,4	98,3	87,1	100,0 77,8
В т.ч. дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	71816,2	74 087,6	74 087,6	100,0	103,2	24,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	138942,0	144 426,8	141 841,6	98,2	102,1	46,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ(межбюджетные субсидии)	71284,0	29 559,5	27 827,5	94,1	39,0	24,0
Иные межбюджетные трансферты	14930,3	15 564,7	15 352,8	98,6	102,8	5,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	- 355,1	- 355,1	100,0		
Итого доходов	381556,2	348 962,6	357 249,8	102,4	93,6	100,0

Формирование доходной части бюджета района на 2023 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов РФ и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Доходная часть районного бюджета в 2023 году исполнена в сумме 357249,8 тыс. рублей, что составляет 102,4 процента к уточненному плану. По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в районный бюджет уменьшилось на 24306,4 тыс. рублей и составляет 93,6%.

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 98 495,4тыс. руб., что выше поступлений 2022 года на 13 911,6 тыс. руб. или на 116,4% (в 2022 г. – 84 583,8 тыс. руб., в 2021г. – 65 667,1 тыс. руб., 2020г. – 63093,7 тыс.

руб., в 2019г. – 68 443,7, в 2018г. – 59 561,7 тыс. руб., в 2017 г. – 67 411,2 тыс. руб., в 2016г. – 56 788,2 тыс. руб.).

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 115,0% уточненного годового плана (в 2022году данный показатель составлял 104,1%, в 2021г. – 104,1%, в 2020г. – 101,8%, в 2019г.- 105,5%, в 2018г. - 105,5% , в 2017г. - 103,5%, в 2016г. - 104,0%).

План по налоговым доходам выполнен на 115,4 % (2022г. – 105,9%, 2021г. – 104,3%), по неналоговым доходам выполнен на 103,4% (2022г.- 101,0%, 2021г. – 99,0%).

Согласно данным таблицы, исполнение доходной части бюджета за 2023 год сложилось по безвозмездным поступлениям на 98,3% (в 2022г. - 96,9%, 2021г.- 95,7%, 2020г. – 92,3%): по дотациям на 100,0% по субвенциям из областного бюджета на 98,2%, по субсидиям – 94,1%, по иным межбюджетным трансфертам – 98,6%.

В 2023 году наблюдается тенденция превышения темпа роста налоговых доходов (115,4%) над темпами роста неналоговых доходов районного бюджета(103,4%) и безвозмездных поступлений (87,1%).

В 2023 году объем поступивших **налоговых платежей** в районный бюджет составил 94 994,0 тыс. рублей или 115,4 % плановых показателей, что на 14 150,0 тыс. рублей выше показателя 2022 года(2022г. – 80 844,0 тыс. руб.,2021г. – 61565,0 тыс. руб., 2020г. – 60 025,1тыс. руб., 2019г. – 58 138,3 тыс. руб., 2018г. – 53 387,9 тыс. руб.).

Основными налогами, которые в 2023 году формировали собственные доходы муниципального образования, являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и единый сельскохозяйственный налог). На их долю соответственно приходится 83,8% , 9,3 % и 1,6% налоговых доходов районного бюджета.

Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 116,5% (2022г. – 104,3%) плановых назначений, по акцизам – 116,4%,(2022г. – 115,4%), поступление по налогам на совокупный доход составило 78,0% (2022г. – 101,4%) плановых назначений.

Поступление **налога на доходы физических лиц** при годовом плане 70 876,7 тыс. руб. составило 82 573,2 тыс. рублей или 116,5%. Темп поступлений к аналогичному периоду прошлого года 1123,7% (+ 15 845,5 тыс. руб.) (2022г. – 66 727,7 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением налогооблагаемой базы - рост заработной платы, доведения ее до уровня среднеобластного или среднеотраслевого.

Поступления **от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный, прямогонный бензин** при годовом плане 7832,0 тыс. рублей, составило 9 118,1 тыс. рублей или 136,4%. Темп роста поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 116,4 % (+ 136,4тыс. руб.)(2022г. – 8981,7 тыс. руб.).

По группе **налогов на совокупный доход** при плане 1 993,9 тыс. рублей исполнение составило 1 555,4 тыс. рублей или 78,0 процента. Темп поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 47,6 процента (- 1710,1 тыс. рублей) (2022г. – 3265,5 тыс. руб.).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности отменен с 2021 года.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в объеме 198,0 тыс. рублей или 109,2 процентов к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличились на 39,0 тыс. рублей в связи с увеличением налогооблагаемой базы, у ряда сельскохозяйственных предприятий: ООО «Исток», КФХ Чушкв А.Н.

План по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** исполнен в объеме 1 433,8 тыс. рублей или 75,9 процента к утвержденному плану. Темп поступлений к аналогичному периоду прошлого года 45,7% (- 1 705,8 тыс. руб.) (2022г. – 3139,6 тыс. руб.).

План по **государственной пошлине** исполнен на 109,9 процентов или в объеме 1747,3 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по государственной пошлине по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 121,7 тыс. рублей связано с уменьшением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

Объем поступивших **неналоговых доходов** бюджета составил 3739,8 тыс. рублей, что меньше предыдущего года на 362,3 тыс. руб.(2021г. – 4102,1 тыс. руб.) или 4,5% налоговых и неналоговых доходов бюджета. Плановые назначения по неналоговым доходам исполнены на 101,0 % уточненного годового плана (2021г. –91,2%).

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности исполнены на 109,0 процента или в объеме 1119,4 тыс. рублей, что больше аналогичного периода 2022 года на 488,7тыс. рублей (2022г. – 1119,4 тыс. руб.). По указанному доходному источнику в бюджет района поступают доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности органов местного самоуправления и доходы от арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений.

Доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 107,8 процента в сумме 119,0 тыс. рублей, что на 63,9 тыс. рублей меньше уровня 2022 года в связи с расторжением договоров аренды(2022г. – 182,9 тыс. руб.).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены на 108,8% в сумме 1470,8 тыс. рублей, что на 551,9 тыс. руб. больше уровня 2022 года (2022г. – 918,9 тыс. руб.). Увеличение арендной платы за земельные участки к аналогичному периоду прошлого года связано с заключением новых договоров аренды и увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

План по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнен на 136,6 процентов в сумме 18,3 тыс. рублей. Темп поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 104,0 процентов.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в объеме 58,5 тыс. рублей или 100,3 процента к утвержденному годовому плану. Темп поступлений к 2022 году составляет 273,4 процента, или больше на 37,1 тыс. рублей (2022г. – 21,4 тыс. руб.). По указанному доходному источнику в районный бюджет поступала плата за негативное воздействие на окружающую среду, норматив зачисления платы в районный бюджет утвержден в размере 60 процентов.

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнен в объеме 228,6 тыс. рублей или 81,2 процентов от плана, что меньше уровня прошлого года на 33,4 тыс. рублей (2022г. – 262,0 тыс. руб.).

Данное уменьшение обусловлено не уплатой в срок до 31.12.2023 года оказанных услуг по возмещению ГКУ Брянской области "Клетнянское районное управление сельского хозяйства" и Территориально обособленным структурным подразделением Федерального казенного учреждения «Уголовно – исполнительная инспекция управления Федеральной службы исполнения наказания по Брянской области» в Клетнянском районе.

План по доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнен в объеме 826,1 тыс. рублей или 102,9 процента к утвержденному годовому плану, что меньше уровня 2022г. на 460,4 тыс. руб. или на 64,2% (2022г. –1 286,5 тыс. руб.). По указанному доходному источнику поступили доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств, в сумме 120,8 тыс. рублей (доходы от реализации металлолома и ремонтной мастерской с земельным участком); от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов от физических лиц в сумме 705,3 тыс. рублей.

План по доходам в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба выполнен на 101,4 процента в объеме 780,0 тыс. рублей. Темп к 2022 году составляет 74,2 процента (- 270,6 тыс. рублей).

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2022 года №30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в доходной части районного бюджета на 2023 год первоначально был утвержден объем безвозмездных поступлений в общей сумме 251221,4 тыс. рублей.

В связи с поступлением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх утвержденных решением о бюджете доходов, уточненные назначения по безвозмездным поступлениям составили 263283,5 тыс. рублей.

Из бюджетов других уровней в 2023 году поступило финансовой помощи в сумме **258 754,4** тыс. рублей или 98,3% к плановым показателям, в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета 252935,5 тыс. рублей (98,3 процентов от плановых назначений), от бюджетов поселений на передачу части

полномочий по решению вопросов местного значения 5818,9 тыс. рублей (100,0 процентов).

По сравнению с 2022 годом общий объем безвозмездных поступлений 2023 года уменьшился на 38 218,0 тыс. рублей, темп роста 114,5 процента (2022г. – 296 972,4 тыс. руб.)

Удельный вес указанных поступлений в доходах бюджета составил 77,8%, что ниже уровня 2021г. на 2,0% (2022г. – 77,8%, 2021г. – 79,8%, 2020г. – 75,7%, 2019г. – 74,1%). Это указывает, что бюджет Клетнянского муниципального района является дотационным, но имеется положительная динамика увеличения собственных доходов.

В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области в отчетном периоде **дотации** занимают 28,6% - 74 087,6 тыс.руб. (в 2022г. занимали 24,2 процента – 71 816,2 тыс. рублей), **субсидии** занимают 10,8 процента – 27 827,5 тыс.руб.(в 2022г. занимали 24% - 71 284,0 тыс. рублей), **субвенции** занимают 54,8% процента - 141 841,6 тыс. руб. (в 2022г. занимали 46,8%- 138 942,0 тыс. рублей), **иные межбюджетные трансферты** занимают 5,9 процентов- 15 352,8 тыс. руб. (в 2022г. занимали 5,0% - 14 930,3 тыс. рублей). В 2023 году произошел возврат остатков субсидии, имеющей целевое значение в размере 355,1 тыс. руб., что составляет (-0,1)% безвозмездной помощи.

Объем **дотаций** по сравнению с 2022 годом увеличился на 2 271,4 тыс. рублей и составил 74 087,6 тыс. рублей, темп роста 103,2 процента (2022г. – 71816,2 тыс. руб.) Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году составили 68 226,0 тыс. рублей, или на 1 502,0 тыс. рублей больше объема 2022 года (2022г. – 66724,0 тыс. руб.). Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2023 году составили 5081,6 тыс. рублей, что на уровне 2022г.(2022г. – 5092,2 тыс. руб.).

Объем **субсидий** из областного бюджета в сравнении с 2022 годом уменьшился на 43 456,5 тыс. рублей (в 2,6раза) и составил 27 827,5тыс. рублей(2022г. – 71 284,0тыс. руб.).

Основное снижение сложилось по следующим видам субсидий:

- Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в 2023 году не выделялись, в 2022 году выделено 2424,0 тыс. рублей (ремонт спортивного зала в МБОУ СОШ с. Мужиново);

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры в 2023 году выделено 179,6 тыс. рублей, что на 5152,4 тыс. рублей меньше уровня 2022 года (ремонт ДШИ);

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в 2023 году не выделялись, в 2022 году на капитальный ремонт МБОУ СОШ №2 было выделено 46791,7 тыс. рублей.

Увеличение объема субсидии бюджетам муниципальных районов произошло по следующим направлениям:

- Субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2022 году не выделялись, в отчетном периоде

2023 года поступили в объеме 6863,3 тыс. рублей из них 1140,0 тыс. рублей на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта Брянской области и 5723,3 тыс. рублей на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области";

Субсидии на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности в 2023 году поступили в объеме 3721,9 тыс. рублей, в 2022 году не выделялись.

В 2023 году из областного бюджета поступили **субвенции** в объеме 141 841,6 тыс. рублей, что составило 98,2 процента от плана отчетного периода и на 2 899,6 тыс. рублей больше объема поступлений 2022 года, темп роста 111,8% (2022г. – 138 942,0 тыс. руб.).

Основное увеличение объема субвенций произошло за счет роста субвенций местным бюджетам на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации (+6394,7 тыс. рублей), а именно, субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования составили 124656,9 тыс. рублей или на 6207,5 тыс. рублей выше уровня прошлого года (темп роста 105,2%).

Снижение сложилось по 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 в сумме 6420,0 тыс. рублей, что на 3373,3 тыс. рублей меньше уровня 2022 года или 65,6 %.

Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 15 352,8 тыс. рублей, что составило 5,9 процента в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода и выше уровня прошлого года на 422,5 тыс. рублей (102,8%).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составили 5818,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 8,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях составили 1 058,9 тыс. руб.,

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций составили 7 201,8 тыс. руб.,

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района, в связи с исполнением полномочий администрации городского поселения администрацией района на осуществление воинского учета

составили 574,7 тыс. рублей, на протоколы – 0,2 тыс. руб., на премию муниципальным управленческим командам из областного бюджета – 698,3 тыс. руб.

3.2. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области

Бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 15190,3 тыс. рублей.

3.3. Анализ исполнения районного бюджета по расходам

Исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с Решением Клетнянского Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с учетом внесенных изменений и дополнений), а также в порядке, установленном приказами финансового управления администрации Клетнянского района от 09.01.2018г. № 1 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета) и бюджета Клетнянского городского поселения», от 12.01.2018г. № 3 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем финансовом году» с изменениями и дополнениями, а также иными нормативными актами, регламентирующими порядок исполнения районного бюджета по расходам.

По расходам районный бюджет на 2023 год утвержден первоначально в сумме 333 317,7 тыс. рублей. Финансирование предусмотрено по 10 разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

С учетом изменений и дополнений в Решение РСНД «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» №320-1 от 14.12.2022г. (с учетом изменений и дополнений № 33-3 от 29.03.2023г., № 37-4 от 25.08.2023г., №42-1 от 21.12..2023г.) основные характеристики бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области утверждены по расходам в сумме **348 962,6** тыс. рублей, увеличение на 104,7%.

Сводной бюджетной росписью утверждены ассигнования в сумме **348 293,2** тыс. руб.

Отклонения бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2023 год от назначений, утвержденных Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", в сумме **669,4** тыс. рублей, представлены в материалах отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за

2023 год (снижение ассигнований в связи с уменьшением средств областного бюджета).

Фактически бюджет по итогам 2023 года исполнен по расходам в сумме **342 059,5** тыс. рублей или на 98,2 процента к сводной уточненной росписи и 90,3% к уровню прошлого года. По отношению к 2022 году общая сумма расходов меньше на 36 892,6 тыс. рублей (2022г. – 378 952,1 тыс. руб.).

В целом расходы бюджета носят социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика.

Удельный вес расходов социально-культурного блока в 2023 году составил 74,9 процентов от общего объема расходов бюджета (в 2022г. – 82,2%).

Исполнение расходной части районного бюджета в 2023 году в разрезе функциональной классификации расходов

таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Исполнено в 2022 году	Уточненный план 2023 года (по бюджетной росписи)	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения	Отклонение 2023 от 2022, рублей	Темп роста, %	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	01	36 313,3	41 875,7	40 065,4	95,7	3 752,1	110,3	11,7
Национальная оборона	02	2 012,3	1 724,2	1 724,2	100,0	-288,1	85,7	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 721,6	3 891,9	3 883,9	99,8	-837,6	82,3	1,1
Национальная экономика	04	12 701,1	13 304,1	13 298,3	100,0	597,2	104,7	3,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8 876,6	22 182,4	21 782,1	98,2	12 905,6	245,4	6,4
Образование	07	263 641,6	207 926,7	206 597,7	99,4	-57 044,0	78,4	60,4
Культура, кинематография	08	25 506,2	25 557,8	25 557,8	100,0	51,5	100,2	7,5
Социальная политика	10	21 754,6	21 902,4	19 371,2	88,4	-2 383,3	89,0	5,7
Физическая культура и спорт	11	706,8	4 686,4	4 654,6	99,3	3 947,8	658,5	1,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	2 718,0	5 124,3	5 124,3	100,0	2 406,3	188,5	1,5
Всего		378 952,1	348 293,2	342 059,5	98,2	-36 892,6	90,3	100,0

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района в 2023 году занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 69,6% (в 2022г.- 69,6%) и разделу 1 «Общегосударственные вопросы» - 9,6%(в 2022г.- 9,6 %).

Расходы по четырем разделам исполнены на 100% к уточненному плану- это "Национальная оборона", «Национальная экономика», «Культура, кинематография», "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Меньше 100 процентов исполнения расходов бюджета сложилось по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» - 95,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,8%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 98,2%, «Образование» - 99,4%, «Социальная политика» - 88,4%.

По разделу 06 «Окружающая среда» расходов не произведено.

Из 11 разделов функциональной классификации ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по четырем разделам и выше по шести:

- ниже уровня по разделам «Национальная оборона» «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика».

- выше уровня по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно- коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Физическая культура и спорт».

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование органов местного самоуправления, расходы на обеспечение деятельности центрального аппарата (администрации), главы администрации, обеспечение деятельности финансовых органов и другие общегосударственные расходы. Расходы исполнены в объеме 41 875,7 тыс. руб. или 95,7% к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 110,3% или на 3 752,1 тыс. руб. (2022г. – 36 313,3 тыс. руб.). Основной причиной увеличения расходов по разделу является рост заработной платы работников органов местного самоуправления, в том числе по причине увеличения с 1 января 2023 года размера МРОТ и индексации окладов с октября 2023 года (+ 2 530,6 тыс.рублей), также увеличены расходы на оценку имущества (+ 67,0 тыс. руб.) и эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности (+ 714,6 тыс.рублей),

В структуре расходов бюджета в целом удельный вес по разделу «Общегосударственные расходы» составил 11,7 процента.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» в отчетном периоде составили 1724,2 тыс. руб. или 100,0% к плану, и на 288,1 тыс. руб. меньше расходов 2022года (2022г.- 2012,3 тыс. рублей) или 85,7% за счет снижения объема субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в связи с сокращением численности.

Удельный вес в бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» расходов по разделу составляет 0,5 процента.

Кассовые расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году составили 3 883,9 тыс. руб. или

99,8% к плану, и на 837,6 тыс. руб. меньше 2022 года (2022г.- 4 721,6 тыс. рублей). Расходы запланированы на содержание единой диспетчерской службы. Основной причиной снижения по разделу является финансирование в 2022 году расходов за счет средств областного бюджета на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 1038,1 тыс. рублей;

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 1,1%.

Плановые годовые назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** запланированы в сумме 13 304,1 тыс. руб. Израсходованы на сумму 13 298,3 тыс. руб. или на 99,96%.

К уровню 2022 года объем расходов увеличился на 597,2 тыс. руб. (2022г. – 12 701,1 тыс. руб.) за счет увеличения объема 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 (+717,4 тыс. рублей), увеличения объема переданных полномочий бюджетам сельских поселений по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность (+278,3 тыс. рублей), на мероприятия по обеспечению функционирования комплекса «Безопасный город» обслуживание видеооборудования объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта (+100,8 тыс.рублей), приобретение тахографов на автобусы, осуществляющие муниципальные перевозки (+125,0 тыс. рублей), вместе с тем в отчетном периоде отсутствует финансирование мероприятий по землеустройству и землепользованию (315,0 тыс.рублей было направлено на разработку электронно-цифровых карт земель сельскохозяйственного назначения) и на 178,6 тыс.рублей направлено меньше на организацию 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 по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 3,9 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 21 782,1тыс. руб., или 98,2% к плановым назначениям, и на 12 905,6 тыс. руб. выше уровня 2022г.(8 876,6 тыс. руб.), основная причина увеличения расходов связана со строительством и реконструкцией (модернизацией) объектов питьевого водоснабжения в населенных пунктах Клетнянского района, в 2022 году на реконструкцию объектов водоснабжения было направлено 7174,5 тыс.руб. (с.Мужиново, н.п.Новотроицкое), в отчетном периоде реконструировано два объекта на сумму 17184,6 тыс.руб. (н.п. Старая Мармазовка и с. Мужиново), также в отчетном периоде в рамках мероприятий федеральной программы «Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019 -2024 годы» на ремонт памятников было направлено 3917,8 тыс. руб., вместе с тем, по сравнению с предшествующим периодом в 2023 году направлено меньше на подготовку

проектно-сметной документации по строительству и реконструкции объектов питьевого водоснабжения (-896,0 тыс.руб.);

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 6,4 процента.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходов не произведено.

Расходы бюджета на социальный блок занимают 74,9 процентов.

По **разделу 07 «Образование»** кассовое исполнение в 2023 году составило **206 597,7** тыс.руб. или на 99,4 процента к уточненному плану. По сравнению с 2022г. годом расходы уменьшились на 57 044,0 тыс.руб.(в 2022г. – 263 641,6 тыс.руб.). Основными причинами снижения расходов являются финансирование в 2022 году следующих мероприятий:

по модернизации школьных систем образования (- 49 254,4 тыс. рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджетов 46791,7 тыс.рублей, за счет местного бюджета 2462,7 тыс.рублей), мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом - капитальный ремонт спортивного зала МБОУ СОШ с.Мужиново (-2574,3 тыс.рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджетов 2424,0 тыс.рублей, за счет местного бюджета 150,3 тыс.рублей), по государственной поддержке отрасли культуры – капитальный ремонт здания МБУ ДО "Клетнянская детская школа искусств" (-5742,3 тыс.рублей, из них средства федерального и областного бюджетов 5141,4 тыс.рублей, местного бюджета 600,9 тыс.рублей). Также в отчетном году направлено меньше средств на финансирование программных мероприятий образовательных организаций за счет средств местного бюджета на 2291,1 тыс.рублей, на мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений направлено меньше на 1802,8 тыс.рублей, в то же время по сравнению с предшествующим периодом за счет увеличения объема субвенции из областного бюджета направлено больше на осуществление отдельных полномочий в сфере образования +6207,5 тыс.рублей.

В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю в структуре расходов районного бюджета 60,4 процента.

По **разделу 08 «Культура, кинематография»** объем расходов за 2023 год составил 25 557,8 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, больше на 51,5 тыс. руб. расходов 2022 года (2022г. – 25 506,2 тыс. руб.) за счет увеличения объема субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг - текущее содержание учреждений культуры (+2311,8 тыс.руб.), в основном за счет увеличение оплаты труда с начислениями), мероприятий в области культуры (+51,3 тыс. руб.), мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений культуры увеличились на 550,4 тыс. руб. (проведен монтаж системы автоматической сигнализации здания библиотеки), на мероприятия по охране, сохранению и

популяризации культурного наследия, текущий ремонт памятников в текущем году было направлено больше на 122,6 тыс. руб., в то же время в отчетном периоде направлено меньше средств на ремонт учреждений и приобретение оборудования (-2260,8тыс.руб.);

В структуре бюджета расходы на культуру в 2023 году составили 7,5 %.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы составили 19 371,2 тыс. руб., и по сравнению с прошлым годом уменьшились на 2 383,3 тыс. руб.(2022г. – 21 754,6 тыс. руб.) за счет снижения расходов на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (-3373,3 тыс. рублей), вместе с тем, увеличен объем финансирования на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей (+767,6 тыс. рублей);

К утвержденному плану года расходы исполнены на 88,4 процентов. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 5,7%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в объеме 4 654,6 тыс. рублей, темп к уровню 2022 года составил 658,5 процента или на 3 947,8тыс. руб. больше (2022г. – 706,8 тыс. руб.)

План 2023 года исполнен на 99,3 процентов. Доля в общем объеме расходов составила 1,3 процента.

Увеличение расходов по разделу связано с финансированием в 2023 году приобретение жилья тренерам, тренерам- преподавателям учреждений физической культуры и спорта 1200,0 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания (текущее содержание) Клетнянской спортивной школы (финансирование с сентября по декабрь по разделу 11 03, до сентября финансирование осуществлялось по разделу 07 03) 2926,5 тыс. руб., на мероприятия по развитию образования направлено 385,7 тыс. руб. (устройство забора на территории спортивной школы, приобретение электронного табло на футбольное поле), на развитие материально-технической базы школы направлено 129,8 тыс. руб. (приобретение спортивной формы, мячей и снаряжение для спортивного туризма).

В рамках расходов **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме в объеме 5 124,3 тыс.рублей, или 100,0 % к уточненному плану, больше уровня 2022 года на 2 406,3 тыс. руб.(2022г. – 2718,0 тыс. руб.). Увеличились объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (+67,3 тыс.рублей) и иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений, предоставляемых за счет средств бюджета Клетнянского муниципального района(+2339,0 тыс. рублей).

В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2023 году занимают 1,5 процента.

Согласно формы бюджетной отчетности 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на едином счете

120111000 имелся свободный остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 23 557,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года остаток увеличился на 15 190,3 тыс. руб. и составил 38 747,6 тыс. рублей или 39,3% собственных средств районного бюджета (Собственные доходы бюджета 98 495,4 тыс. руб.).

3.4. Анализ реализации муниципальных программ

Достижение поставленных целей и задач Клетнянским муниципальным районом Брянской области осуществлялось посредством участия в реализации муниципальных программ, региональных проектов. Согласно приложению к Решению Клетнянского Совета народных депутатов № 30-1 от 14.12.2022г. «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями) исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках трех муниципальных программ.

Объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 345 437,9 тыс. руб., что на 42 015,1 тыс. руб. меньше уровня 2022 года и составляет 99,4% общего объема районного бюджета (2022г. – 387 453,0тыс. руб.).

Наибольший объем финансирования в сумме 208 908,8 тыс. руб. или 60,5% предусматривался бюджетной росписью на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района».

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 340 065,5 тыс. руб. или 98,4% предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ, меньше 2022 года на 37 034,8 тыс. руб. или на 90,2% (в 2022г. – 377 100,3 тыс. руб.).

Объем неисполненных назначений в 2023 году составил 5 372,4 тыс. руб., что составляет 1,6% расходов районного бюджета , предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений составил по муниципальной программе «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 3 863,3 тыс. руб., в том числе : на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях расходы составили 3 910,2 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов 3 714,7 тыс. руб., местного бюджета 195,5 тыс. руб.), или 80,0 процентов от плана (4889,4 тыс. руб.). не исполнено на 979,2 тыс. руб. и по мероприятию «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». Кассовое исполнение данных мероприятий за отчетный период составило 4985,4 тыс. рублей, или 66,9 процентов от плана (7449,4 тыс. руб.).Закрыта вся потребность.

В отчетном периоде исполнение расходной части бюджета в рамках трех муниципальных программ районного бюджета характеризуется следующими показателями:

Кассовое исполнение муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» за 2023 год составило 123274,3 тыс. руб. или 98,8% от плана (124 764,9 тыс. руб.) Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Клетнянского района Брянской области.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2023 году составило 83 808,4 тыс. рублей, или 98,6% от плановых показателей, за счет средств поступивших из областного бюджета расходы составили 33 092,6 тыс. рублей, или 97,5% уточненного годового плана. Мероприятия, финансируемые за счет средств бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями составили 6373,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плановых показателей.

Кассовое исполнение муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» за 2023 год составило 205 045,5 тыс. руб. или 98,2% от плана (208 908,8 тыс. руб.), ниже уровня прошлого года на 50 791,9 тыс. руб. или 80,1% (2022г. – 255 837,5 тыс. руб.). Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление образования администрации Клетнянского района.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2023 году составило 60 573,1 тыс. рублей (99,4% от плана), что на 6 042,6 тыс. рублей меньше 2022 года, за счет средств областного бюджета расходы составили 144 472,4 тыс. рублей (97,6% от плана) и на 44 7493,3 тыс. рублей меньше уровня 2022 года.

Кассовое исполнение муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» за 2023 год составило 11 745,5 тыс. руб. или 99,8% плана (11 764,0 тыс. руб.), что на 2 893,1 тыс. руб. больше уровня 2022г. (2022г. – 8 852,4 тыс. руб.) Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Клетнянского района.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2023 году составило 10 598,2 тыс. рублей, или 99,6% от плановых показателей, за счет средств областного бюджета расходы составили 1144,9 тыс. рублей, или 100,0% уточненного годового плана. Мероприятия, финансируемые за счет средств бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями составили 2,4 тыс. рублей или 100% от плана.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год подробно дан анализ выполнения мероприятий муниципальных программ.

В рамках проверки главных распорядителей средств бюджета более подробно описано выполнение мероприятий, дана оценка эффективности муниципальных программ и сделаны выводы о достижении эффективности.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 02.10.2020г. № 603 (в редакции Постановления № 787 от 19.12.2022г. «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района Брянской области» проведен анализ результативности муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальных программ сделан вывод о плановой эффективности программ. Реализация мероприятий признана целесообразной. Продолжается финансирование мероприятий.

3.5. Непрограммная деятельность

В рамках непрограммной деятельности районного бюджета осуществлены следующие расходы в сумме 1 994,1 тыс. руб. или 69,8% от плановых значений (план – 2 855,3тыс. руб.):

1. Администрация Клетнянского района – 590,1 тыс. руб. , 100,0% к плану.

Кассовое исполнение на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 450,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

Кассовые расходы по резервному фонду местной администрации составили 140,0 тыс. рублей, или 100,0 процента;

2. Управление образования администрация Клетнянского района - 56,1 тыс. руб. , 100,0% к плану.

Кассовое исполнение на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 450,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

3. Финансовое управление администрации Клетнянского района- 192,1 тыс. руб. , 18,3% к плану.

Кассовое исполнение на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 192,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Резервный фонд местной администрации остаток ассигнований 860,0 тыс. руб.

4. Клетнянский районный Совет народных депутатов

Клетнянский районный Совет народных депутатов является представительным органом Клетнянского района Брянской области.

Кассовое исполнение на обеспечение деятельности Клетнянского районного Совета народных депутатов за отчетный период составило 391,5 тыс. рублей, или 99,7 процента.

5. Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района

Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района является постоянно действующим органом государственного финансового контроля.

Кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района сложилось в сумме 764,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций, объектов капитальных вложений муниципальной собственности и объектов недвижимого имущества в 2023 году показал следующее.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений муниципальной собственности, утвержденный решением о бюджете на 2023 год 25 910,9 тыс. руб., утвержденный сводной бюджетной росписью - 24 416,5 тыс. рублей. (1 494,4 тыс. руб. уменьшили ассигнования) (в 2022г. – 24 720,7 тыс.руб.)

Общий объем освоенных бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Клетнянского района Брянской области и приобретение объектов недвижимого имущества составил 25 004,9 тыс. рублей, или 98,4 % плановых назначений. (2022г. – 18 064,1 тыс. руб. или 73,1% плана; 2021г. – 28 305,4 тыс. руб. или 80,9% плана)

Исполнение бюджетных инвестиций в 2023 году осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Клетнянского района Брянской области.

Исполнение расходов по перечням объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности и перечню объектов недвижимого имущества в 2023 году осуществлялось по 2 разделам классификации расходов:

- по разделу 05 00 «Жилищно – коммунальное хозяйство» план –17 779,8 тыс. руб., исполнено – 17 384,9 тыс. руб. или 97,8%, Общее количество объектов по перечням объектов бюджетных инвестиций по данному разделу в 2023 году составило 2 объекта- реконструкция водоснабжения в н.п. Мужиново и реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Старая Мармазовка;

- по разделу 10 00 «Социальная политика» план 6 420,0 тыс. руб., исполнение – 6 420,0 тыс. руб. или 100,0% от плана Приобретено 3 квартиры детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей и одна квартира тренеру ДЮСШ.

Анализ исполнения ассигнований, утвержденных в рамках бюджетных инвестиций муниципальной собственности Клетнянского района в 2023 году

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование		Бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете	Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью	Кассовое исполнение	% исполнения
Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений муниципальной		25 910,9	25 416,5	25 004,9	

собственности, всего					
Жилищно коммунальное хозяйство –	851 05	18 274,3	17 779,8	17 384,9	
Другие вопросы в области жилищно - коммунального хозяйства	851 05 02	200,3	200,3	200,3	100,0
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	851 05 02 5103181680	200,3	200,3	200,3	100,0
<i>Реконструкция водоснабжения в н.п.Акуличи Клетнянского района Брянской области (сети 3,0 км., скважина, насосная станция) - проектно-изыскательские работы, выполнение инженерно-экологических и метеорологических изысканий</i>		837,4		837,4	100,0
<i>Строительство сетей водоснабжения в н.п.Старая Мармазовка Клетнянского района Брянской области - проектно-изыскательские работы, выполнение инженерно-экологических и метеорологических изысканий</i>		69,4		69,4	100,0
<i>Реконструкция водоснабжения в н.п.Мужиново Клетнянского района Брянской области - техприсоединение, госэкспертиза ПСД</i>		83,8		83,8	100,0
<i>1.5. Реконструкция водоснабжения в н.п.Харитоновка Клетнянского района Брянской области - госэкспертиза ПСД</i>		91,3		91,3	100,
<i>1.6. Реконструкция водоснабжения в н.п.Новотроицкое Клетнянского района Брянской области - госэкспертиза ПСД</i>		14,4		14,4	100,0
Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства		13 831,0		7 174,5	
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	05 05	13 831,0		7 174,5	
<i>Реконструкция водоснабжения в н.п. Мужиново клетнянского района Брянской области</i>		8 353,5		2 278,0	

Реконструкция водоснабжения в н.п. Новотроицкое Клетнянского района Брянской области		5 477,6		4 896,4	
Социальная политика	851 10	9 793,4		9 793,4	100,0
Охрана семьи и детства	851 10 04	9 793,4		9 793,4	100,0
Предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений		9 793,4		9 793,4	100,0

IV. Информация по внешней проверке отчетности главных распорядителей средств бюджета района.

Исполнение расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области в 2023 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Согласно статье 264.2 БК РФ к главным администраторам бюджетных средств относятся главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приложением 3 к Решению Клетнянского Совета народных депутатов от 14.12.2022 г. № 30-1 О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

Информация об исполнении расходов в 2023 году по ведомственной структуре

Таблица № 6 (тыс. руб.):

Наименование	ГРБС	Исполнено в 2022 году	Уточненный план 2023 года	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения	Темп роста, %	Отклонение 2023 от 2022	Удельный вес
Администрация Клетнянского района	851	112 941,9	125 355,1	123 864,4	98,8	109,7	10 922,5	36,2
Управление образования администрации Клетнянского района	852	255 878,0	208 964,9	205 101,6	98,2	80,2	-50 776,4	60,0
Финансовое управление администрации Клетнянского района	853	9 003,8	12 816,1	11 937,6	93,1	132,6	2 933,8	3,5

Наименование	ГРБС	Исполнено в 2022 году	Уточненный план 2023 года	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения	Темп роста, %	Отклонение 2023 от 2022	Удельный вес
Клетнянский районный Совет народных депутатов	854	377,2	392,7	391,5	99,7	103,8	14,3	0,1
Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района	857	751,2	764,4	764,4	100,0	101,8	13,2	0,2
Всего расходов		378 952,1	348 293,2	342 059,5	98,2	90,3	-36 892,6	100,0

За 2023 год расходы главных распорядителей уменьшились на 36 892,6 тыс. руб. от уровня расходов за аналогичный период прошлого года.

Анализ показал, что 96,2% всех расходов районного бюджета исполнено 2-мя главными распорядителями:

- наибольший объем расходов 60,0 % осуществлен по ГРБС «Управление образования администрации Клетнянского района», расходы составили меньше уровня 2022 года на 50 776,4 тыс. рублей, или на 80,2 процента.

- по главному распорядителю бюджетных средств «Администрация Клетнянского района» расходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 10 922,5 тыс. рублей, темп роста 109,7 процента, удельный вес расходов 36,2 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов на 100% обеспечено Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района, Наибольшее неисполнение сложилось по Финансовому управлению администрации Клетнянского района – 6,9% и в абсолютном выражении на 878,5 тыс. руб. (невостребованный Резервный фонд).

Общий объем неисполненных назначений по всем распорядителям составил 6 233,7 тыс. руб., что соответствует 1,8% утвержденных ассигнований.

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

Контрольно – счетной палатой Клетнянского муниципального района по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 5 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств районного бюджета. Заключения оформлены и согласованы со всеми органами власти в установленном порядке.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета формы № 0503360 по состоянию на 01.01.2024 года участниками бюджетного процесса являются:

15 муниципальных бюджетных учреждений, из них:
 Общеобразовательные школы – 7 учреждений

Детские дошкольные учреждения – 3 учреждения
Внешкольные учреждения – 2 учреждения
Межпоселенческая центральная библиотека – 1 учреждение
Центр культуры и досуга п. Клетня- 1 учреждение
Центр государственных и муниципальных услуг (МФЦ) – 1 учреждение

10 –участников бюджетного процесса, из них:

7- главных распорядителя бюджетных средств, из них:

Администрация клетнянского района

Управление образования Клетнянского района

Финансовое управление администрации Клетнянского района

Клетнянский районный совет народных депутатов

Контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района

Сельская администрация муниципального образования «1-Акуличское сельского поселения»

Сельская администрация муниципального образования «Лутенское сельское поселение»

Сельская администрация муниципального образования «Мирнинское сельское поселение»

Сельская администрация муниципального образования «Мужиновское сельское поселение»

Сельская администрация муниципального образования «Надвинское сельское поселение»

1- получатель бюджетных средств :

Казенное учреждение – Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно- диспетчерская служба»;

2- муниципальных унитарных предприятия

МУП «Клетня –Сервис»

МУП «Содружество»

Отчетность главными распорядителями и получателями средств бюджета представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями от 07.11.2023г. № 180 н) утверждена инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности. Для главного распорядителя бюджетных средств такими формами отчетов являются:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
Пояснительная записка (ф. 0503160);
Приложение к Пояснительной записке: таблицы 1,3,4,6; 11;12;13;14;15;16.
Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
Сведения о целевых иностранных кредитах(ф. 0503167);
Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.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);
Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства(ф. 0503190);
Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296);
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 (ф.0503296);
Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191);
Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192);
Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (0503193)

Бюджетная отчетность муниципальных бюджетных учреждений представлена в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2012г. № 33н (с изменениями от 13.10. 2023 г. N 164н) « Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В соответствии с пунктом 12 Инструкции в состав бухгалтерской отчетности, которая представляется главному учредителю, для составления сводной бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс муниципального учреждения (ф.0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

Отчет об обязательствах (ф.0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723)

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760)

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

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов.

Бюджетными учреждениями района обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

4.1 Администрация Клетнянского района (851)

В результате проверки установлено следующее:

4.1.1.Общие сведения об Администрации Клетнянского района

Администрация Клетнянского района в соответствии с Уставом Клетнянского муниципального района является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области.

В своей деятельности администрация руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Брянской области, иными нормативными правовыми актами Брянской области, Уставом муниципального района, правовыми актами Клетнянского районного Совета

народных депутатов, правовыми актами главы Клетнянского района, правовыми актами главы администрации Клетнянского района.

Администрация Клетнянского района является по статусу муниципальным учреждением, имеет печать со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, лицевые счета в органе федерального казначейства, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и обязанности, выступает истцом, ответчиком, третьим и заинтересованным лицом в судах по вопросам своей компетенции.

Администрация Клетнянского района имеет право открывать бюджетные и иные счета в банках в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: Администрация Клетнянского района;

ИНН/КПП: 3215000768/324501001

ОРГН: 1023201737745

Юридический адрес: 242820, Российская Федерация, Брянская область, Клетнянский район, п. Клетня, улица Ленина, д.92.

Администрация Клетнянского района включена в перечень главных администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению № 3 к Решению районного Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов».

Администрация Клетнянского района является юридическим лицом, имеет свой лицевой счет, открытый в Отделе №9 Управления федерального казначейства по Брянской области.

4.1.2. Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, внесения в нее изменений

Организационная структура и направления деятельности

В соответствии с Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Администрация Клетнянского района наделена бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета Клетнянского муниципального района, главного распорядителя бюджетных средств по 9 разделам классификации расходов бюджета:

0100 «Общегосударственные вопросы»;

0200 «Национальная оборона»,

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,

0400 «Национальная экономика»,

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»,

0700 «Образование»

0800 «Культура. кинематография»,

1000 «Социальная политика»,

Код главного администратора бюджетных средств – 851.

Администрация является главным распорядителем бюджетных средств и в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) самостоятельно составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и исполняет соответствующую часть бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 БК РФ и пунктом 1 статьи 219.1 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Клетнянского муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, утвержден приказом Финансового управления администрации Клетнянского муниципального района от 30.12.2013 года № 30.

В соответствии с пунктом 5 статьи 217 БК РФ и пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ, утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на текущий финансовый год, а также бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год, доведены Администрацией до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, своевременно (до начала очередного финансового года).

Показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств утверждены по главным распорядителям бюджетных средств разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета.

Исполнение доходов по коду главного администратора доходов бюджета – 851 Администрации составили 41 159,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 41 852,9 тыс. руб. или на 98,3%.

В том числе :

Наименование дохода	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение	Выполнение, %
Неналоговые доходы	2588,0	2676,0	103,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 475,1	1608,2	109,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	281,5	228,6	81,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	818,3	826,1	100,9
Штрафы, санкции, возмещение	13,1	13,1	100,0
Безвозмездные поступления	39 224,0	38 483,7	98,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	9429,9	9 453,6	100,3

В том числе : 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	6 420,0	6 420,0	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	1859,0	1 882,6	101,3
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 149,5	1 149,5	100,0
Субвенции по составлению списков	1,4	1,4	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	23 795,4	22 993,8	96,6
Межбюджетные трансферты	5 819,8	5 816,5	99,9
Прочие безвозмездные поступления	574,9	574,9	100,0
Субсидия на софинансирование капитальных вложений	- 355,1	- 355,1	100,0
Всего:	41 852,9	41 159,7	98,3

Из таблицы видно, что плановые показатели по доходам выполнены на 98,3%.

Доходы бюджета за 2023г. больше на 3931,0 тыс. руб. исполненных доходов 2022г. (в 2022г.- 37 228,7 тыс. руб.) или 110,6%.

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке в течение 2023 года изменений состава получателей бюджетных средств не произошло.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица N 1

Виды деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
84.11.31		Деятельность органов местного самоуправления муниципальных районов
1. Относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением) – без изменений		
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по видам деятельности, прекращенным в отчетном году) – без изменений		

Примечание: Администрация Клетнянского района вид деятельности в 2023 году по ОКВЭД не меняло и не прекращало.

Администрация Клетнянского района как исполнительно-распорядительный орган власти имеет в своей структуре 5 подведомственных учреждений:

- казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба»;

- бюджетные учреждения: МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» (далее по тексту МБУК «МЦБ»)), МБУК «Центр народной культуры и досуга» (далее по тексту МБУК «ЦНКид»), МБУ «Центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» Клетнянского района» (далее по тексту МБУ «МФЦ Клетнянского района»), МБУ ДО «Клетнянская ДШИ» ;

Администрация Клетнянского района является главным распорядителем бюджетных средств для подведомственных учреждений.

На 01.01.2024г. Клетнянское городское поселение в лице Администрации Клетнянского района является учредителем 1 МУП – МУП «Клетня- Сервис».

Не представленные формы отчетности по причине отсутствия числовых показателей, нашли отражение в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Бюджетом Клетнянского района на 2023 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Администрации Клетнянского района в сумме 108 947,9 тыс. руб. (105 137,1 тыс. руб. администрация + 3 810,8 ЕДДС) В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Администрации Клетнянского района установлен в сумме 125 839,4 тыс. руб. (121 947,5 тыс. руб. администрация + 3 891,9 ЕДДС)

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2023 год составили 125 355,1 тыс. рублей (121 463,2 тыс. руб. администрация + 3 891,9 ЕДДС) , что на 3 891,9 тыс. руб. или на 103,2% больше, чем показатели предыдущего года (2022г. – 121 420,9 тыс. руб. =117 964,7 тыс. руб. администрация +3 341,5 тыс. руб. ЕДДС) .

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов составляет (-484,3) тыс. руб.

В пояснительной записке подробно описано увеличение ассигнований по разделам классификации расходов бюджета, а так же причины отклонений показателей сводной бюджетной росписи от установленных в решении о бюджете.

Кассовое исполнение составило 123 864,5 тыс. руб. (119 980,5 тыс. руб. администрация + 3 884,0 тыс. руб. ЕДДС) или 92,8% от объема утвержденных ассигнований. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 10 923,1 тыс. руб. или на 109,7% (2022г. - составило 112 941,4 тыс. руб. (109 258,0 тыс. руб. + 3 683,4тыс. руб. ЕДДС).

Объем неисполненных назначений составил 1 490,6 тыс. руб. (1482,7 тыс. руб. – администрация + 7,9 тыс. руб. ЕДДС).

В пояснительной записке подробно описаны объемы неисполненных назначений.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 32 096,3 тыс. руб. или 97,2 % от уточненной бюджетной росписи(33 026,8 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 4 127,7 тыс. руб. или на 14,3 % (2022г. – 28 899,1 тыс. руб.). Причина увеличения расходов по данному разделу связана с увеличением заработной платы.

Доля расходов в 2023 году по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 25,9 %.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 28 820,0 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 3 058,4 тыс. руб. или на 111,9 %. (2022г. – 25 761,6 тыс. руб. Исполнение расходов составило **27 889,5** тыс. руб., или что больше исполнения 2022 года на 2 627,8 тыс. руб. (2022г. – 25 261,7 тыс. руб.) или 96,8 % от плана.

По данному подразделу исполнены в том числе расходы по обеспечению деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 1833,9 тыс. руб.(расходы по данному подразделу в 2022г. – 1 556,4 тыс. руб.2021г. – 1478,9 тыс. руб., 2020г. – 1397,7 тыс. руб.,2019г. – 1395,7 тыс. руб., 2018г. – 1000,4 тыс. руб.),

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 842,5 тыс. руб.,

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере деятельности административных комиссий – 561,7 тыс. руб., + 0,6 тыс. руб.,

- на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные пассажирские перевозки – 24,7 тыс. руб.,

- на осуществление отдельных полномочий по охране труда – 279,8 тыс. руб.,

- 23 158,9 тыс. руб.- на содержание центрального аппарата администрации Клетнянского района, в том числе: на выплату персоналу муниципальных органов 18 209,2 тыс. руб. (2022г. – 17 338,6 тыс. руб.),

- на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 4867,7 тыс. рублей (2022г. – 4 142,9тыс. руб.,2021г. – 4 770,6 тыс. руб., 2020 год- 4598,6 тыс. руб.);

- уплата налогов и сборов – 82,0 тыс. руб. (2021г. – 89,6 тыс. руб., 2020 год – 144,5 тыс. руб.);

- на стимулирующие (поощрительные) выплаты персоналу муниципальных органов- 502,2 тыс. руб.;

- членские взносы некоммерческим организациям 78,0 тыс. руб.,

- на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления 100,0 тыс. руб.,

- на опубликование НПА – 51,9 тыс. руб.,

- расходы на выплату персоналу государственных(муниципальных) органов за достижения показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 450,1 тыс. руб. ,

- на переданные полномочия в части формирования архивных фондов – 2,5 тыс. руб.,

- на реализацию переданных полномочий по муниципальному контролю – 2,9 тыс. руб.,

Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 22,5 % .

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы были предусмотрены и исполнены на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 1,4 тыс. руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы были предусмотрены в размере 4 205,4 тыс. рублей.(2022г. – 3 585,8 тыс. руб.). Исполнены расходы в размере 4 205,4 тыс. руб. или на 100,0 %.

Расходы направлены на повышение энергетической эффективности на сумму 35,5 тыс. руб., оценку имущества, признания прав и регулирование отношений муниципальной собственности в объеме 530,2 тыс. руб., на содержание имущества 714,5 тыс. руб., на содержание МФЦ в объеме 2 925,2 тыс. руб., на иное.

Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 3,4% .

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 1724,2 тыс. рублей или 100,0 % к плану и 85,7% % к прошлому году (2022г. – 2 012,3 тыс. руб.), где на оплату труда – 535,3 тыс. руб. (2022г. – 732,2 тыс. руб.), прочая закупка товаров, работ, услуг – 39,4 тыс. руб. (2022г. – 22,4 тыс. руб.), межбюджетные трансферты – 1 149,5 тыс. руб. (2022г. – 1257,7 тыс. руб.).

Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 1,4 % .

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 3 883,9 тыс. рублей, или 99,8 % от плана. (2022г. – 4 721,5 тыс. руб.). по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в размере 3 883,9 тыс. руб. , в том числе: ЕДДС 3 674,8с. рублей(2 617,2 тыс. руб. – расходы на выплату заработной платы и начисления, 1031,1 тыс. руб. – закупка товаров, работ, услуг, 26,4 тыс. руб. – уплата налогов) , оповещение населения об опасности – 209,2 тыс. руб.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 3,1 %.

По разделу 04 «Национальная экономика» при уточненном плане 13 304,1 тыс. руб. (2022г. – 14 007,5 тыс. руб.) израсходовано 13 298,3 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных ассигнований.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 10,7%.

Расходы сложились по подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** в размере 63,9 руб. при плане 63,9 тыс. руб., по подразделу **0408 «Транспорт»** в размере 4 125,5 тыс. руб. или 100,0 % от плана(план 4 125,5 тыс. руб.). Расходы направлены транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по муниципальным маршрутам , на уплату налогов и приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» при уточненном плане 9 114,8 тыс. руб. израсходовано 9 108,9 тыс. руб. или 99,9%- межбюджетные трансферты поселениям в соответствии с соглашениями на дорожную деятельность по реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест и т.д.);

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» использовано 21 782,1 тыс. рублей или 98,2 % плановых назначений (план по бюджетной росписи 22 182,4 тыс. руб.), больше 2022 года на 12 905,6 тыс. руб. (2022г. – 8 876,5 тыс. руб., 2021г. – 21 831,7 тыс. руб.) .

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 17,6 %. Расходы производились по следующим подразделам:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 397,8 тыс. руб. или 100,0% плановых назначений , из них 111,3 тыс. руб. – уплата взносов на капитальный ремонт МКД, 163,9 тыс. руб. направлено на приобретение товаров, работ, услуг, 0,1 тыс. руб. – исполнение судебных актов, 50,0 тыс. руб. – уплата налогов?, межбюджетные трансферты- 72,5 тыс. руб.

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 281,9 тыс. руб. или 98,2 % от плана, меньше 2022г. на 893,5 тыс. руб.(2022г. – 1 175,4 тыс. руб., 2021г. 2 406,0 тыс. руб. ,2020г. – 3488,7 тыс. руб.).

по подразделу 0503 « Благоустройство» расходы составили 3 917,8 тыс. руб. или 100,0% от плана. – на реализацию федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества».

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» расходы составили 17 184,6 тыс. руб. или 97,8% от плана(план – 18 073,9 тыс. руб.) – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, больше расходов 2022г. на 10 010,1 тыс. руб. (2022г. – 7 174,5 тыс. руб., 2021г. – 18 660,1тыс. руб.);

по подразделу 0506 «Охрана окружающей среды» при плане 117,3 тыс. руб. расходы не произведены.

Расходы по разделу 07 «Образование» исполнены в сумме 10 125,7 тыс. руб., или 99,9% от плана на организацию дополнительного образования, меньше расходов 2022 года на 3 230,2 тыс. руб. (2022г. – 13 355,9 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 8,2

%.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в размере 25 557,8 тыс.руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 51,6 тыс. руб. (2022г. – 25 506,2 тыс. руб., 2021г. – 23 026,5 тыс. руб., 2020г. – 20 001,2 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 20,6 %.

Расходы сложились в объеме 25 552,8 тыс. рублей по подразделу **0801 «Культура»** и направлены на предоставление субсидии для обеспечения деятельности МБУК «МЦБ», МБУК «ЦНКиД» на финансовое обеспечение муниципального задания 20,6 % от всех расходов по главному распорядителю.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы в объеме 5,0 тыс. руб. направлены на мероприятия по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в размере 13 668,1 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 2 494,1 тыс. руб. (2022г. – 16 162,2 тыс. руб., 2021г. – 14 325,9 тыс. руб., 2020г. – 6651,1) Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 11,0 %.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих профинансированы в полном объеме и составили 3189,2 тыс. рублей. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 171,6 тыс. руб. (2022г. – 3 017,6 тыс. руб.).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в размере 10 338,9 тыс. руб. или 100,0 % от плана. Расходы направлены на приобретение жилых помещений детям – сиротам в сумме 6 420,0 тыс. руб. и на обеспечение жильем молодых семей в сумме 3 918,9 тыс. руб.

По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в размере 140,0 тыс. руб. или 100% от плана

Резервный фонд администрации на выплаты населению в связи с пожарами.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составили 1 728,0 тыс. руб. или 98,4 % от плана. В сравнении с прошлым годом произошло увеличение расходов в 2,4 раза (2022г. – 706,8 тыс. руб., 2021г. – 3 977,2 тыс. руб., 2020г. – 792,5 тыс. руб.)

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 1,4 %.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены в размере 1 200,0 тыс. руб. или 100,0%,

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в размере 528,0 тыс. руб. или на 97,8%.

3. Внешняя проверка годовой отчетности Администрации Клетнянского района

Полнота и своевременность представления отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Администрацией Клетнянского района (вх. № 11 от 14.02.2024 года) в Контрольно-счетную палату

Клетнянского района, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела I «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Положения.

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно представлена в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации отдельно по Администрации Клетнянского района, отдельно по ЕДДС.

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2024 года главного распорядителя средств местного бюджета Администрации Клетнянского района использованы следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф. 0503160);

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели: (без учета ЕДДС):

утвержденные бюджетные назначения по доходам – 41 852,9 тыс. руб.,
исполнено – 41 159,7 тыс. руб.

утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета – 121 463,2 тыс. рублей(в соответствии со сводной бюджетной росписью).

лимиты бюджетных обязательств – 121 463,2 тыс. рублей;

исполненные назначения – 119 980,5 тыс. рублей;

неисполненные назначения по ассигнованиям и бюджетным обязательствам – 1 482,7 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по доходам – 41 852,9 тыс. руб., исполнено 41 159,7 тыс. руб. или 98,3%,

по расходам составили 121 463,1тыс. рублей, исполнение – 119 980,5 тыс. руб. или 98,8 %, расхождений по формам не выявлено.

Форма 0503127 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 7 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

Анализ отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127)

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2024 года главного распорядителя средств местного бюджета Администрации Клетнянского района использованы следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф. 0503160);

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели: (**без учета ЕДДС**):

утвержденные бюджетные назначения по доходам – 41 852,9 тыс. руб.,
исполнено – 41 159,7 тыс. руб.

утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета – 121 463,2 тыс. рублей(в соответствии со сводной бюджетной росписью).

лимиты бюджетных обязательств – 121 463,2 тыс. рублей;

исполненные назначения – 119 980,5 тыс. рублей;

неисполненные назначения по ассигнованиям и бюджетным обязательствам – 1 482,7 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по доходам – 41 852,9 тыс. руб., исполнено 41 159,7 тыс. руб. или 98,3%,

по расходам составили 121 463,1тыс. рублей, исполнение – 119 980,5 тыс. руб. или 98,8 %, расхождений по формам не выявлено.

Форма 0503127 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 7 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

Расходы бюджета

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Администрации Клетнянского

района (без ЕДДС) утверждены бюджетные назначения в объеме 105 137,1 тыс. рублей. В течение 2023 года бюджетные назначения увеличились на 16 326,1 тыс. рублей и утверждены в сумме 121 947,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2023 год составили 121 463,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 119 980,5 тыс. руб. или 98,8%.

Неисполненные назначения по ассигнованиям 1 482,7 тыс. рублей по администрации сложились по причине:

0104 «Функционирование местных администраций» - исполнено 27 889,5 тыс. руб. при плане 28 820,0 тыс. руб. (остаток неисполненных доведенных бюджетных ассигнований в сумме 930,5 тыс. руб. – это остаток средств по ВР 244 - это размещенные в УФК лимиты бюджетных обязательств по обеспечению не исполненных муниципальных контрактов (услуги связи, тепло- и электроэнергия, ГСМ, а также сложившаяся экономия по ремонту подвала административного здания).

0505 «Жилищно – коммунальное хозяйство» исполнено 17 184,6 тыс. руб. при плане 17 579,6 тыс. руб., не исполнено 395,0 тыс. руб. - остаток лимитов т.к. расходы произведены по фактической потребности.

0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - исполнено 0,0 тыс. руб. при плане 117,3 тыс. руб. Несанкционированных свалок на территории Клетнянского района не зафиксировано.

Сравнительный анализ произведенных расходов на содержание администрации Клетнянского района за 2023 год по отношению к 2022 году приведен в таблице:

тыс. руб.				
Код экономической классификации расходов	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2023 год	Отклонение (+,-)	Темп роста (снижения) 2022го д к 2021 году %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>
211 Заработная плата	16 044,6	17 409,9	1 405,3	108,8
212 «Прочие выплаты»				
213 «Начисления на оплату труда»	4759,7	5 157,3	397,6	108,3
221 «Услуги связи»	540,6	584,1	43,5	108,0
222 «Транспортные услуги»	0,00	21,9		
223 «Коммунальные услуги»	1882,4	2 107,3	224,9	111,9
225 «Услуги по содержанию имущества»	942,3	5 373,2	4 430,9	570,2
226 «Прочие услуги»	2315,3	1 720,4	-594,9	74,3
227 «Страхование»	41,6	41,9	0,3	100,7
228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»	1096,3	200,3	-896,0	18,3

241 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления гос. и муниципальным организациям»	41 414,7	37 983,5	-3 431,2	91,7
245 «Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство»	3 124,3	3 841,7	717,4	122,9
251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	10 157,4	10 331,2	173,8	101,7
262 «Пособия по социальной помощи населению»	3 351,3	4 058,9	707,6	121,1
264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»	3 017,5	3 189,2	171,7	105,7
266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»	197,3	122,8	-74,5	62,2
290 «Прочие расходы»	328,1	268,1	-60,0	81,7
310 «Увеличение стоимости основных средств»	18 091,0	25 639,9	7 548,9	141,7
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	1 993,9	1 928,9	-65,0	96,7
Расходы бюджета всего:	109 258,5	119 980,5	10 722,0	109,8

Приведенные данные свидетельствуют об увеличении расходов в 2023 году на финансирование администрации Клетнянского района по сравнению с 2022 годом на 10 722,0 тыс. рублей. В пояснительной записке подробно описано причины отклонения расходов по КОСГУ.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (ф. ОКУД 0503130)

Показатели баланса администрации Клетнянского района» на 1 января 2024 г. (ф.0503130) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176)

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Баланс администрации Клетнянского района на 01.01.2024 г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса

учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности на начало года и конец отчетного периода.

Сопоставление данных баланса с данными Главной книги показало, что сальдо по счетам из главной книги корректно перенесены в форму 0503130 и не содержат искажений.

Стоимость нефинансовых активов на конец года составляет 310 982,2 тыс. рублей, стоимость финансовых активов на конец года составляет 224 384,5 тыс. руб., обязательства 168 543,0 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 366 823,7 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств, произведенных активов и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2023 года составила 19 327,2 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности; на конец года **31 529,5** тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности, то есть увеличилась на 12 202,3 тыс. рублей согласно ф. 0503168 за счет поступления (увеличения) на 60 578,6 тыс. рублей, в том числе: жилых помещений- 6 320,0 тыс. руб., нежилых помещений – 35 541,2 тыс. руб., машин и оборудования – 1 483,4 тыс. руб., транспортных средств- 14 500,2 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 2 733,8 тыс. руб., прочих основных средств – 119,7 тыс. руб., и выбытии (уменьшении) на сумму 48 376,3 тыс. рублей за счет жилых помещений на сумму 6 320,0 тыс. руб., нежилых помещений- 34 911,1 тыс.руб., машин и оборудования на 1 746,3 тыс.рублей, транспортных средств – 2 675,5 тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 2 423,8 тыс. руб., прочих основных средств – 119,7 тыс. руб.

В пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 4 подробно расписано движение нефинансовых активов.

Остаточная стоимость основных средств с учетом амортизации на конец отчетного периода сложилась в размере 6 476,0 тыс. рублей и по сравнению на начало отчетного периода (498,9 тыс. руб.) увеличилась на 5 977,1 тыс. рублей.

Нематериальные активы на конец года составили 5,0 тыс. руб.

Произведенные активы на начало года составляли 166 442,8 тыс. руб., на конец года 166 071,9 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 2 048,5 тыс. рублей, на конец года - 2 002,9 тыс. рублей, то есть уменьшилась на тыс. 45,6 руб.

Право пользования активами – 64,1 тыс. руб.

Вложения в нефинансовые активы на начало года составляли 18 445,3 тыс. руб., на конец года 2 242,9 тыс. руб.

Нефинансовые активы имущества казны на начало года составляли 172 052,4 тыс. руб., на конец года 119 644,7 тыс. руб.

Расходы будущих периодов на начало года 15 737,4 тыс. руб., на конец года 14 474,7 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражены финансовые вложения, в том числе акции и иные формы участия в капитале.

Остатки денежных документов учреждения на начало года 79,6 тыс. рублей и на конец года составили 103,6 тыс. рублей.

Финансовые вложения на начало года 62 570,0 тыс. руб., на конец года 62 762,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по доходам на начало года 140 381,7 тыс. руб., на конец года 161 518,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по выплатам на начало года 0 тыс. руб., на конец года 0.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2023 года по доходам 140 381,7 тыс. руб., по расходам – 0 тыс. руб. , на конец года по доходом – 161 518,7 тыс. руб., по расходам 0. Нарушений не установлено.

В разделе III «Обязательства» отражены остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по платежам в бюджеты прочие расчеты с кредиторами.

Остатки по расчетам по принятым обязательствам на начало года составили 146 067,4 тыс. рублей, на конец года – 168 543,0 тыс. рублей, т.е. увеличились на 22 475,6 тыс. руб.

Остатки по прочим расчетам с кредиторами на начало года составляли 209,0 тыс. рублей, на конец года 230,1 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности по платежам в бюджеты на начало года и на конец года - 0.

Так же на конец года имеется задолженность по расчетам , полученным во временное распоряжение 45,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2023 года - 209,0 тыс. руб. (по выплатам), на 1 января 2024 года – 230,1 тыс. руб.(по выплатам), что соответствует показателям баланса.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составил 432 258,4 тыс. рублей, на конец года – 366 823,7 тыс. рублей.

По результатам деятельности администрации Клетнянского района за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года уменьшение финансового результата составило 65 434,7 тыс. рублей.

Анализ отчета о финансовых результатах (ф.0503121)

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности Администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2024 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

Пояснительная записка (ф.0503160).

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2024 года доходы учреждения составили 8 829,9 тыс. рублей, в том числе 100% по бюджетной деятельности. Доходы учреждения сложились по бюджетной деятельности за счет доходов от операционной аренды - 204,2 тыс. руб. или 2,3%, платежей при пользовании природными ресурсами - 1 470,9 тыс. руб. или 16,7 %, доходов по условным арендным платежам - 228,6 тыс. руб. или 2,6%, доходов бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет - (- 355,1) тыс. руб., прочих доходов от сумм принудительного изъятия - 13,0 тыс. руб. или 0,1%, поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ - 22 366,0 тыс. руб., поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ 16 472,7 тыс. руб., доходов от выбытия активов (- 81 890,5) тыс. руб., доходов от оценки активов (- 25 627,9) тыс. руб., безвозмездных неденежных поступлений текущего характера - 3,8 тыс. руб., безвозмездных неденежных поступлений капитального характера - 5 463,5 тыс. руб., прочих неденежных поступлений - 70 480,7 тыс. руб.

Расходы по учреждению составили **153 085,5** тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности. От всего объема расходов на расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют **23 681,7** тыс. рублей или 15,5 %, по приобретению работ, услуг - **9 811,6** тыс. руб. или 6,4 %, безвозмездные перечисления текущего характера организациям - **37 983,5** тыс. руб. или 24,8 %, безвозмездные перечисления на производство - **3 841,7** тыс. руб. или 2,5 %, безвозмездные перечисления бюджетам - **10 331,2** тыс. руб. или 6,7%, перечисление капитального характера бюджетам - **6 485,2** тыс. руб. или 4,2%, социальное обеспечение **7 601,3** тыс. руб. или 5,0 %, амортизация - **8 018,5** тыс. руб. или 5,2%, расходование материальных запасов - **1 982,3** тыс. руб. или 1,3%, безвозмездные перечисления капитального характера учреждениям - **6 376,8** тыс. руб. или 4,2 %, безвозмездные перечисления капитального характера бюджетам - **36 703,6** тыс. руб. или 23,9%, налоги, сборы - **190,0** тыс. руб. или 0,2%, прочие расходы - **78,1** тыс. руб. или 0,1%.

Чистый операционный результат учреждения - (- 144 255,5) тыс. рублей.

В ходе внешней проверки были сопоставлены данные следующих форм: данные формы 0503121 с показателями формы 0503110, 0503127. Нарушений не установлено.

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503160 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;
- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено.

4. Внешняя проверка годовой отчетности бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Клетнянского района

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 3 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2023 год».

В 2023 году Администрация Клетнянского района получало финансирование (субсидии на выполнение муниципального задания) на содержание 4 бюджетных учреждений: МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» (далее по тексту МБУК «МЦБ»), МБУК «Центр народной культуры и досуга» (далее по тексту МБУК «ЦНКиД»), МБУ «Центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» Клетнянского района» (далее по тексту МБУ «МФЦ Клетнянского района») и МБУ ДО ДШИ.

Сводная бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений представлена в контрольно-счетную палату своевременно.

Перечень предоставленных документов соответствует статье 12 Инструкции 33н.

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.6 Инструкции 33н, а именно в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

По данным сводных отчетов администрации Клетнянского района об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (Собственные доходы учреждений) доходы утверждены и исполнены в сумме 547,4 тыс. руб., в том числе доходы от оказания платных услуг за 2023 год утверждены и исполнены в сумме 432,9 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления - 114,5 тыс. рублей.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 601,3 тыс. рублей, исполнено – 550,3 тыс. рублей, что составляет 91,5 % утвержденных бюджетных, не исполнено 51,0 тыс. руб.

Израсходовано:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 200,5 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 36,4%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 349,8 тыс. рублей или 87,3% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 63,6%;

Доходы (субсидии на выполнение муниципального задания) утверждены в объеме 34 513,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 34 513,1 тыс. рублей, или на 100,0 % .

Расходы утверждены в объеме 34 520,7 тыс. рублей, исполнены в сумме **34 494,6** тыс. рублей или 99,92% Направлены на оплату труда и начисления на оплату труда 28 105,9 тыс. руб. или 81,5% , другие расходы на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары) – 6168,4 тыс. руб. или 17,9 %, уплата налогов, сборов и иных платежей – 220,3 тыс. руб.или 0,6%.

Не исполнено на 26,1 тыс. руб.

Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 3 470,4 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. Средства направлены на выплату персоналу учреждений, приобретение нефинансовых активов и на выплаты компенсаций и иных социальных выплат гражданам, работающим в учреждении культуры, в т.ч.

- на иные выплаты персоналу учреждений (подстатьи 211-213) использовано 212,3 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 6,1%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 3 202,2 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 92,3%;

- пособия , компенсации и иные социальные выплаты – 55,9 тыс. руб. . Доля в структуре расходов – 1,6%;

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по учреждениям

Дебиторская задолженность на 1 января 2024года по субсидии на выполнение муниципального задания сложилась в сумме 112 986,0 тыс. руб., в т. ч. 112 916,3 тыс. руб.- отражены субсидии 2024 – 2026г.г.,0,4 тыс. руб. – авансы по коммунальным услугам, 69,3 тыс. руб. – по подписке на периодические издания.

По виду бюджетного финансирования 2 – собственные доходы дебиторской задолженности нет

По субсидии на иные цели на конец года 8 790,6 тыс. руб.- отражены субсидии 2024 -2026 годов.

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 149,7 тыс. рублей- по оплате тепло и электроэнергия и услуги связи. По сравнению с кредиторской задолженностью на начало года задолженность уменьшилась на 196,5 тыс. руб.(346,2 тыс. руб.) по счету 4.302.21.000 -8,4тыс.руб. за услуги связи за декабрь 2023г., по счету 4.302.23.000 – 141,3 за электроэнергию и тепловую энергию, потребленные в декабре 2023г.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

5. Внешняя проверка годовой отчетности казенного учреждения

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 3 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2023 год».

В 2023 году Администрация Клетнянского района получало финансирование на содержание 1 казенного учреждения - муниципального казенного учреждения «Единая дежурно- диспетчерская служба Клетнянского муниципального района».

Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в контрольно- счетную палату своевременно.

Перечень предоставленных документов соответствует статье 11 Инструкции 191н.

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н. с учетом изменений(последние от 07.11.2023г.) , а именно в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Клетнянского муниципального района» исполняет муниципальную функцию по обеспечению готовности администрации Клетнянского района и служб Клетнянского муниципального района к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций (происшествия), эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств районного звена территориальной подсистемы Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Брянской области при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Клетнянского муниципального района. Собственником имущества МКУ «ЕДДС» является Муниципальное образование «Клетнянский муниципальный район».

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс и лицевой счет, открываемый в органах казначейства, счета в банковских учреждениях, круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием собственника, штамп, бланки со своим наименованием, приобретать и осуществлять от своего имени имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде. В своей работе руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», иными Федеральными законами, нормативными актами Российской Федерации и Брянской области, Уставом Брянской области, Уставом Клетнянского муниципального района Брянской области, другими законодательными актами органов местного самоуправления Клетнянского муниципального района брянской области.

Место нахождения Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Клетнянского муниципального района»

(юридический адрес): Российская Федерация, Брянская область, Клетнянский район, поселок городского типа Клетня, улица Ленина, д.92.

Бюджетом Клетнянского района на 2023 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022 г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем ассигнований на содержание ЕДДС в Клетнянском муниципальном районе в сумме 3 810,8 тыс. руб. В течение 2023 года внесены изменения в утвержденные бюджетные ассигнования в сторону увеличения на сумму 81,1 тыс. руб. (Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 29.03.2023 г. №33.3 и от 21.12.2023г. № 42-1 «О внесении изменений в Решение районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и составили 3 891,9 тыс. руб.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета –3 891,9тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств – 3 891,9 тыс. рублей;

исполненные назначения – 3 883,9 тыс. рублей;

не исполнено 8,0 тыс. руб.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 3891,9 тыс. рублей, исполнение – 3 883,9 тыс. руб. или 99,8 %.

Анализ показателей финансовой отчетности

Показатели баланса МКУ «ЕДДС» по состоянию на 1 января 2024 г. (ф.0503130) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2023 г. (ф. 0503121);

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

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 050178).

Баланс МКУ «ЕДДС» по состоянию на 01.01.2024 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2023г. составляла 1049,9 тыс. рублей, а на 01.01.2024г. составляет 789,6 тыс. руб., стоимость финансовых активов на начало года и на конец года 0 рублей, обязательства на начало года

235,6 тыс. руб., на конец года 192,0 тыс. рублей, финансовый результат учреждения на начало года 814,3 тыс. рублей, на конец года 597,6 тыс. руб.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составляла 3878,7 тыс. руб., на конец года составила 3966,7 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 13,9 тыс. рублей, на конец года - 22,4 тыс. рублей.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения по выданным авансам, по расчетам по кредитам, займам, ссудам. Остатков на 01.01.2024г. нет. Дебиторской задолженности, согласно пояснительной записки ф. ОКУД 0503169 так же нет, что не противоречит ф. ОКУД 0503130.

В разделе III «Обязательства» отражаются остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, резервы предстоящих расходов, по иным платежам в бюджет. Остаток на 01.01.2023г. составляет 235,6 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность по выплатам 0,6тыс. руб., остаток на 01.01.2024 года – 192,0 тыс. руб.. в том числе кредиторская задолженность по выплатам составляет 1,5 тыс. руб., что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

Резервы предстоящих расходов на 01.01.2024 года – 234,9 тыс. руб., на 01.01.2023 года – 190,5 тыс. руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 814,3тыс. рублей, на конец года - 597,6 тыс. рублей.

Анализ отчета о финансовых результатах

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности МКУ «ЕДДС Клетнянского района» по состоянию на 01.01.2024 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2024 года (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503130);

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф.0503160).

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2024г. расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 4 100,7 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 2 566,5 тыс. рублей или 62,6 % всех расходов, приобретение работ, услуг 1 144,8тыс. рублей или 27,9%, социальные пособия – 6,2 тыс. руб. или 0,2%, расходы по операциям с активами 356,8 тыс. руб. или 8,7%, налоги – 26,4 тыс. руб. или 0,6%.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – минус 4 100,7 тыс. руб.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных, исполненных и неисполненных ПБС обязательствах в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности, согласно утвержденных бюджетной росписью ГРБС бюджетных ассигнований и (или) ЛБО.

Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 8,0 тыс. руб.

При сопоставлении форм 0503128 с данными формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено.

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503160 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;

- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

6. Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»

Муниципальная программа «Обеспечение реализаций полномочий Клетнянского муниципального района »(далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 25.12.2018г. № 1138 с изменениями от 26.03.2019г. №201, от 20.08.2019г. №579, от 19.12.2019г. №889, от 25.12.2019г.№911, от 25.03.2020г.№188, от 01.09.2020г.№505, от 28.12.2020г.№840, от 26.04.2021г.№215, от 20.12.2021г. №745, от 12.05.2022г.№248, от 22.08.2022г.

№492, от 30.08.2022г. №497, от 23.12.2022г. № 800, от 29.03.2023г. № 236, от 10.07.2023г. № 433, от 12.09.2023г. № 573, от 22.12.2023г. № 828.

Целями муниципальной программы являются:

- повышение благосостояния и качества жизни населения Клетнянского района;
- разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Клетнянского муниципального района.

На достижение поставленных целей направлено решение следующих задач:

1. Создание условий для эффективного исполнения полномочий администрации Клетнянского муниципального района;
2. Реализация полномочий администрации Клетнянского муниципального района по решению вопросов местного значения муниципального образования «Клетнянский муниципальный район Брянской области», а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области;
3. Исполнение принятых полномочий по решению вопросов местного значения от муниципальных образований сельских и городского поселений Клетнянского района;
4. Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
5. Создание урегулированной системы учета объектов муниципального имущества на территории Клетнянского муниципального района, формирование налоговой базы для сбора земельного и имущественных налогов, поступление доходов в бюджет от продажи и аренды муниципального имущества, правовое осуществление закупок товаров работ и услуг для муниципальных нужд;
6. Повышению энергетической эффективности в Клетнянском муниципальном районе
7. Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
8. Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе;
9. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

Ответственным исполнителем *муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»* является администрация Клетнянского района Брянской области.

Бюджетные ассигнования на 2023 года по главному распорядителю бюджетных средств Администрации Клетнянского района (851) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12. 2022 г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в рамках программных мероприятий 125 259,4 тыс. руб. Сводной бюджетной росписью утверждено 124 764,9 тыс. руб. что больше параметров 2022 г. на 3 875,5 тыс. руб. или 103,2 % (2022г. – 120 889,4 тыс. руб.) .

Кассовое исполнение мероприятий составило 123 274,4 тыс. руб. или 98,8% от объема утвержденных ассигнований, больше исполнения за 2022 год на 10 864,1 тыс. руб. или 109,7% (2022г. – 112 410,3 тыс. руб.).

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2023 году составило 83 808,4 тыс. руб., больше на 6 967,9 тыс. руб. финансирования прошлого года (2022г.- 76 840,5 тыс. руб.), или 98,6% от плановых показателей, удельный вес в расходах программы 68,0%.

За счет средств областного бюджета расходы составили 33 092,6 тыс. руб. , больше на 4 084,0 тыс. руб. финансирования прошлого года (2022г. - 29 008,6 тыс. руб.), или 97,5% уточненного годового плана, удельный вес в расходах программы 26,8%. Мероприятия, финансируемые за счет средств бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями составили 6 373,4 тыс. руб. , меньше на 187,9 тыс. руб. финансирования прошлого года (2022г. - 6 561,3 тыс. руб.), или 100,0 процентов от плановых показателей, удельный вес в расходах программы 5,2%

Мероприятие «Создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата исполнительно-распорядительного органа муниципального образования»:

В рамках мероприятия администрацией Клетнянского района исполнены расходы в сумме 27 474,8 тыс. рублей, или 96,7 процентов.

Кассовое исполнение расходов на обеспечение деятельности главы администрации составило 1 833,9 тыс. руб. или 100,0%, на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации (исполнительно-распорядительного органа) расходы составили 23 158,9 тыс. рублей, или 96,3 процента.

Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних администрации района, за счет субвенции из областного бюджета составили 842,5 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В 2023 году было проведено в соответствии с планом работы 24 заседания административной комиссии, в 2022 году было проведено 24 заседаний. По результатам заседаний комиссией вынесено 157 постановлений и 28 поручений. На отчетную дату поручения выполнены в полном объеме.

На профилактическом учете в ПДН и КДН и ЗП в начале 2023 года состояло 2 подростка в конце года 3 подростка. За 2023 год на учет поставлено 2 подростка, снято с учета 1 подросток.

На 01.01.2024г. на статистическом учете в Комиссии состояло 8 семей, воспитывающих 15 детей. За 2023 год снято с учета 7 семей, воспитывающих 9 детей.

За 12 месяцев 2023 года в административную комиссию поступило 157 протоколов об административном правонарушении на рассмотрение, меньше уровня 2022 года на 38. По итогам рассмотрения административных материалов предупреждено 58 человек, наложен административный штраф 99 человек, на

общую сумму 40,5 тыс. рублей, из них на 8 несовершеннолетних на общую сумму 4,5 тыс. рублей, на 5 родителей, на общую сумму 6,7 тыс. рублей. Взыскано в бюджет 41,1 тыс. рублей.

С целью принудительного взыскания штрафов административной комиссией направлены дела в Клетнянский районный отдел судебных приставов.

Со всеми лицами, привлекаемыми к административной ответственности, проведена индивидуальная профилактическая работа с целью недопущения повторных правонарушений и антиобщественных действий.

Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Клетнянского района также решает вопросы защиты прав и законных интересов несовершеннолетних.

За 12 месяцев 2023 года 10 детей, испытывающие материальные трудности и конфликты в семье, помещались социально-реабилитационные центры Брянской области, нуждающихся в социальной реабилитации; в дом ребенка детей не помещали.

В течение 2023 года изъятия несовершеннолетних детей у родителей в связи с угрозой жизни и здоровью не было.

За анализируемый период в Клетнянский районный суд направлено 3 исковых заявления о лишении родительских прав в отношении 3 детей, заявление удовлетворено.

Кассовое исполнение расходов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий, за счет субвенции из областного бюджета *составило 561,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов.*

Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, за счет субвенции из областного бюджета *составили 0,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов.*

В 2023 году на административную комиссию поступил 21 материал об административном правонарушении. Было проведено 8 заседаний административной комиссии, по итогам которых составлен 21 протокол.

В 2023 году наложено штрафов на общую сумму 18,0 тыс. рублей, из них взыскано 4,0 тыс. рублей.

На осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров, за счет субвенции из областного бюджета направлено 279,7 тыс. рублей или 99,6 процентов от плана.

Согласно административного регламента оказания муниципальной услуги «Проведение уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров» в 2023 году уведомительная регистрация проведена 12 коллективным договорам, больше уровня 2022 года на 1. Коллективными договорами охвачены всего 27 организаций с численностью работающих 1299, что составило 64 процентов от общей численности работающих.

В отчетном периоде Постановлением от 21.03.2022 года № 164 «Об утверждении Программы по улучшению условий и охраны труда на предприятиях и в организациях всех форм собственности Клетнянского района на 2022-2024 годы» утверждены мероприятия и их финансовое обеспечение. На выполнение мероприятий в области охраны труда планировалось в 2023 году 3100 тыс. рублей, исполнено работодателями всех форм собственности 4245 тыс. руб., исполнение составило 136,9 процентов. Мониторингом соблюдения норм охраны труда охвачено 38 организаций с численностью работников 994 человек, в том числе женщин 692, работающих инвалидов - 29. В 2023 году организовано обучение в области охраны труда 241 работника, проведена специальная оценка условий труда по 84 рабочим местам (в 2022 году-287). В отчетном году были направлены меры по проведению работодателями, в соответствии с изменениями законодательства в области охраны труда по оценке профессиональных рисков рабочих мест, по итогам года общее количество рабочих мест составило 392.

В целях обеспечения контроля в области охраны труда на территории Клетнянского района проведено 4 заседания постоянно действующей комиссии по охране труда, на которых рассмотрено 10 вопросов, а также 5 заседаний трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, на которых рассмотрено 13 вопросов.

В рамках проведения ведомственного контроля в 2023 году проведено 4 проверки в бюджетных организациях, выявлено 7 видов нарушений, которые устранены в сроки, установленные актами проверок.

За 2023 год в Клетнянском муниципальном районе было проведено 21 мероприятие в по вопросам охраны труда, в том числе совещаний – 17 шт., 1 круглый стол с работодателями хозсубъектами, 1 смотр - конкурс, 1 семинар, даны консультации 19 организациям, индивидуальным предпринимателям-работодателям по вопросам охраны труда и улучшению условий труда, 9 гражданам по вопросам самозанятости.

Расходы на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления составили 100,0 тыс. рублей (100 процентов) и направлены на оплату услуг по размещению печатных материалов в районной газете «Новая жизнь».

На **опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации** направлено 51,9 тыс. рублей.

Мероприятие «**Членские взносы некоммерческим организациям**» кассовое исполнение за отчетный период составило 78,0 тыс. рублей или 100 процентов. Мероприятие обеспечивает участие Клетнянского района в Совете муниципальных образований Брянской области.

На мероприятие по **повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения** было направлено 35,5 тыс. рублей или 100,0 процентов. Выполнены мероприятия по промывке и о прессовке системы отопления в 3 зданиях администрации района.

Кассовое исполнение **мероприятий по обеспечению эффективного управления муниципальным имуществом** составило 1356,0 тыс. рублей или 100,0 процентов, темп роста к уровню 2022 года 155,3 процента, в том числе:

по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности расходы составили 530,2 тыс. рублей или 100 процентов, что больше уровня 2022 года на 67,1 тыс. рублей; увеличение сложилось по расходам на оплату услуг по оформлению природоохранных зон под газопроводами, а также оформление объектов водоснабжения после их реконструкции;

Проведена постановка на кадастровый учет земельных участков из земель, на которых государственная собственность не разграничена, оформление природоохранных зон под газопроводами, оценка муниципального имущества (земель) для организации проведения торгов.

В 2023 году действовало 8 договоров аренды недвижимого имущества (в 2022 году - 12), договоров безвозмездного пользования - 15 (в 2022 году - 19). В бюджет района от сдачи в аренду недвижимого имущества поступило – 119,0 тыс. руб., меньше уровня 2022 года на 63,4 тыс. рублей.

В 2023 году администрацией Клетнянского района было предоставлено в собственность за плату 48 земельных участка общей площадью 32,03 га на общую сумму 705,3 тыс. руб.

В 2023 году было заключено 20 новых договоров аренды земельных участков, сроком от 3-х лет до 49 лет на общую площадь 14,87 га. Их них по результатам аукциона было заключено 12 договоров аренды земельных участков.

Общее количество земельных участков на 01.01.2024 г., находящихся в аренде у граждан и юридических лиц, составляет 389 шт., общей площадью 1 528,92 га.

Общая сумма, поступившая в районный бюджет в виде арендной платы за пользование земельными участками, составляет 1470,9 тыс. рублей.

В 2023 году за каждый день просрочки оплаты арендной платы начислены пени в сумме 6234,06 рублей (из них поступило – 5343,20 рублей или 85,7 процентов).

эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества 714,5 тыс. рублей (устройство хозблока, забора и туалета во дворе администрации района);

уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления 111,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Мероприятие «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе»

Кассовое исполнение мероприятия составило 2 925,2 тыс. рублей или 100 процентов от плана, и на 162,6 тыс. рублей меньше уровня 2022 года, темп 94,7 процентов.

За 2023 год многофункциональным центром предоставлено 8146 услуг, меньше уровня 2022 года на 1124 услуги или на 12,1 процентов. Из общего количества государственные услуги составили 3762 (удельный вес от общего количества услуг - 46,2 процентов), муниципальные услуги - 2091 (удельный вес от общего количества услуг – 25,7 процентов), услуги внебюджетных фондов - 1558 (удельный вес от общего количества услуг – 19,1 процентов), иные услуги - 735 (удельный вес от общего количества услуг – 9,0 процентов).

Снижение количества предоставленных муниципальных услуг обусловлено снижением активности населения в связи с введением среднего уровня террористической опасности на территории Брянской области.

Расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществляется в соответствии, с соглашением о предоставлении субсидий из районного бюджета муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и графиком платежей.

Мероприятие «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия».

Кассовые расходы составили 1725,6 тыс. рублей или 100,0 процентов, в том числе:

- *осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты*, мероприятие направлено на осуществление первичного воинского учета на территориях муниципальных образований, где отсутствуют отделы военного комиссариата Брянской области, что позволит обеспечить полное и качественное укомплектование людскими ресурсами Вооруженных сил Российской Федерации, других воинских формирований и органов в мирное время, а также обеспечить в период мобилизации, военного положения и в военное время потребностей Вооруженных сил в людских ресурсах.

Кассовое исполнение за отчетный период составило 1724,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что меньше уровня 2022 года на 288,1 тыс. рублей или 85,7 процента, в том числе,

за счет субвенции из федерального бюджета расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составили 1257,7 тыс. рублей (100,0 процентов от плана);

расходы по содержанию 3-х штатных единиц военно-учетных работников, за счет иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Клетнянского городского поселения, составили 754,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

- *осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* расходы составили 1,4 тыс. рублей, или 100 процентов.

Мероприятие «Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Основные задачи мероприятия:

обеспечение деятельности единых дежурно-диспетчерских служб;

оповещение населения об опасностях, возникших при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций.

Мероприятие направлено на обеспечение оповещения населения области об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций посредством реализации мероприятий по реконструкции автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области, внедрение современных информационных телекоммуникационных технологий в систему оповещения населения, на развитие и организацию эксплуатации системы и обеспечения

вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" на базе единой дежурно-диспетчерской службы.

Данное мероприятие исполнено в сумме 3883,9 тыс. рублей, или 99,8 процентов

В рамках мероприятия расходы на содержание единой дежурно-диспетчерской службы составили 3674,7 тыс. рублей, на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций 209,2 тыс. рублей.

За 2023 год работниками единой дежурно-диспетчерской службы принято от населения 12 017 сообщений, которые отработаны и направлены для исполнения в соответствующие ведомства и организации.

Расходы на мероприятие 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 по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за 2023 год составили 63,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов. За 2023 год проведен отлов, содержание, иммунизация, стерилизация 4 голов бездомных собак.

Мероприятие «Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса»

Кассовое исполнение по мероприятию составило 4 125,5 тыс. рублей, или 100,0 процента от плана, что больше уровня 2022 года на 812,6 тыс. рублей или 124,5 процентов.

Обеспечение стабильности перевозок пассажиров автомобильным пассажирским транспортом, пассажиропоток: плановое значение 22,5 тыс. человек, фактическое значение 23,6 тыс.чел. и увеличился к уровню 2022 года на 0,35 тыс.чел. (на 1,5 процентов).

Субсидии на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, исполнены в сумме 3841,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что на 717,4 тыс. рублей больше уровня 2022 года, темп роста 123,0 процента. Денежные средства направлены автотранспортному предприятию района на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам на основании представленных отчетных данных.

На мероприятия по обеспечению функционирования комплекса «Безопасный город», обслуживание системы видеонаблюдения на посадочной площадке автовокзала направлено 100,8 тыс. рублей, или 100 процентов.

Прочие мероприятия в области развития транспортной инфраструктуры составили 125,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов. Были приобретены и установлены тахографы для пяти автобусов, находящихся в муниципальной собственности, осуществляющие муниципальные перевозки.

Уплата транспортного налога на транспортные средства составила 58,0 тыс. рублей или 100 процентов к плану.

Общий пробег по пригородным регулируемым маршрутам составил 240,35 тыс.км, больше на 17,45 тыс.км, субсидия из местного бюджета на 1 км пробега 16 руб., больше уровня 2022 года на 2,0 руб. или на 14,3 процентов. Собственных доходов от пассажирских перевозок получено в сумме 1391,7 тыс.руб., больше уровня 2022 года на 191,8 тыс.руб. (на 16,0 процентов), а также внереализационных доходов (услуги медосвидетельствования/техосмотра, доход от продажи билетов на автостанции, от коммерческих перевозок) получено 639,0 тыс.руб. Получено бюджетных средств всего 3893,1 тыс.руб., в том числе:

- из местного бюджета субсидия на возмещение части недополученных доходов в сумме 3841,6 тыс.руб.;

- из областного бюджета на обеспечение равной доступности транспортных услуг для отдельных категорий граждан в сумме 51,5 тыс.руб., меньше уровня 2022 года на 42,1 тыс.руб.

Мероприятие «Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения».

Целью мероприятия является повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Задачами мероприятия являются развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности.

Расходы на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним исполнены в отчетном периоде в сумме 9109,0 тыс. рублей, или 99,9 процентов, что больше уровня 2022 года на 278,3 тыс. рублей или 103,2 процента.

Плановые значения индикаторов результативности и эффективности реализации мероприятия в 2023 году:

- доля протяженности местных дорог, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности региональных дорог – 40,08 процента;

- увеличение протяженности отремонтированных автомобильных дорог местного значения 8,379 км;

- площадь отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения 36,036 тыс. кв. м;

- летнее и зимнее содержание дорог протяженностью 333,605 км.

Наименование	Ремонт дорог,км	Содержание дорог, км
--------------	-----------------	----------------------

поселения		
Акуличское	3,15	25,5
Мирнинское	1,71	42,9
Мужиновское	0,7	31,9
Лутенское	0,906	49,6
Надвинское	0,751	48,845

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

Целями мероприятия являются:

обеспечение выполнения и создание условий для функционирования топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства;

рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения;

обеспечение населения Клетнянского района Брянской области питьевой водой;

На достижение поставленных целей направлено решение следующих задач:

повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий;

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

осуществление строительства и реконструкции систем водоснабжения для населенных пунктов Клетнянского района Брянской области.

Расходы по мероприятию исполнены в сумме 568,4 тыс. рублей, или 99,1 процентов, в том числе:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности составили 200,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану:

✓ по объекту *"Реконструкция водоснабжения н.п. Мужиново Клетнянского района Брянской области» (государственная экспертиза ПСД) 103,5 тыс. рублей;*

✓ по объекту *"Строительство водоснабжения в н.п.Старая Мармазовка Клетнянского района Брянской области (изыскательские работы, (техническое присоединение) 96,7 тыс. рублей;*

- расходы по техническому обслуживанию сетей газопотребления и газоиспользующего оборудования (ШРП н.п.Соловьяновка, н.п.Мичурино Клетнянского района) составили 81,6 тыс. рублей или 93,9 процентов;

- мероприятия в сфере жилищного хозяйства составили 213,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов, в том числе:

• *расходы по погашению задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг по жилым помещениям, находящимся в собственности Клетнянского района (решение Арбитражного суда) 163,8 тыс. рублей;*

• *расходы на основании решения Арбитражного суда по жилым помещениям, находящимся в собственности Клетнянского района, приобретенным детям-сиротам 50,1 тыс. рублей;*

- исполнительский сбор за не устранение недостатков по жилым помещениям 50,0 тыс. рублей;
- уплата процентов за пользование чужими деньгами ГУП «Брянсккоммунэнерго» 0,1 тыс. рублей.
- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда, кассовое исполнение мероприятия составило 72,6 тыс. руб. или 100,0 процентов.

В рамках национального проекта «Экология», регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)» расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения составили 17184,6 тыс. рублей или 97,8 процентов к плановым назначениям (18074,0 т.р.), в том числе:

- Реконструкция водоснабжения в н.п. Мужиново Клетнянского района Брянской области 7659,5 тыс. рублей, в том числе, средства областного бюджета 5723,3 тыс. рублей, средства местного бюджета 1936,2 тыс. рублей.

Выполнены следующие работы: пробурена скважина глубиной 78 м, установлена насосная станция первого подъема производительностью 6,5 куб.м./час, установлена водонапорная башня емкостью бака 25 куб.м высотой опоры 15м, проложена водопроводная сеть протяженностью 1958 м;

- Строительство системы водоснабжения н.п.Старая Мармазовка Клетнянского района Брянской области 9525,1тыс. рублей, в том числе, средства федерального и областного бюджетов 9429,8 тыс. рублей, средства местного бюджета 95,3 тыс. рублей.

Выполнены следующие работы: пробурена скважина глубиной 72 м, установлена насосная станция подземного типа, установлена водонапорная башня емкостью бака 15 куб.м высотой опоры 12м, проложена водопроводная сеть протяженностью 878,5 м.

В рамках реализации федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" в 2023 году проведены восстановительные работы (текущий ремонт) 12 воинских захоронений на территории района. Расходы бюджета на вышеуказанные мероприятия составили 3917,8 тыс. рублей, в том числе, средства федерального и областного бюджетов 3721,9 тыс. рублей, средства районного бюджета 195,9 тыс. рублей.

По мероприятию **«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей»** отражены расходы по организации дополнительного образования - содержанию «Детской школы искусств» 9982,7 тыс. рублей или 100,0 процентов, что выше уровня 2022 года на 2512,0 тыс. рублей, темп роста 133,6 процента. Субсидия на выполнение муниципального задания (текущее содержание школы искусств) составила 8188,0 тыс. рублей, что на 847,7 тыс. рублей больше уровня 2022 года, или 111,5 процента. Расходы в рамках мероприятий по развитию образования (текущий ремонт помещений, выплата именных стипендий, приобретение оборудования и музыкальных инструментов) составили 1374,6 тыс. рублей. Расходы по комплексной

безопасности учреждения составили 420,0 тыс. рублей (монтаж оборудования пожарной и тревожной сигнализации).

Функции дополнительного образования детей в сфере культуры района осуществляет «Клетнянская детская школа искусств», которая реализует предпрофессиональные и общеобразовательные программы по обучению детей игре на фортепиано, баяне, аккордеоне, гитаре, вокальному пению, изобразительному творчеству. ДШИ реализует основные задачи дополнительного образования детей через образовательно-воспитательный процесс, доминантой которого является развитие мотивации ребёнка к творчеству, познанию, саморазвитию.

Контингент учащихся с 1 по 9 классы в Клетнянском районе составил в 2023г. 433 учащихся, из них занимались по предпрофессиональной программе 109 человек.

Целевой показатель - доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования (детских школах искусств) плановый - 100 процентов, фактический 100 процентов. Количество обучающихся в школе искусств 433, участвующих в творческих мероприятиях - 100 процентов.

Подпрограмма "Культура Клетнянского района"

Мероприятие «Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям».

Цель подпрограммы:

обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям;

удовлетворение потребностей населения района в сфере культуры и искусства;

сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации;

повышение привлекательности учреждений культуры для жителей и гостей района, создание условий для комплексного развития культурного потенциала, сохранения культурного наследия.

Задачи подпрограммы:

сохранение и развитие творческого потенциала Клетнянского района;

формирование экономических условий, обеспечивающих муниципальную систему культуры финансовыми ресурсами;

стимулирование развития народного творчества и культурно-досуговой деятельности на территории Клетнянского района;

создание условий для расширения доступа различных категорий населения к культурным ценностям, культурно-историческому наследию;

обеспечение организации и развития библиотечного обслуживания населения Клетнянского района, сохранности и комплектования библиотечных фондов, подключение к сети Интернет.

В рамках муниципальной подпрограммы «Культура Клетнянского района» администрацией Клетнянского района исполнено **25 552,8 тыс. рублей**, или 100,0 процентов, что на 5 690,8 тыс. рублей меньше уровня 2022 года.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2023 году составило 19691,8 тыс. рублей, или 100,0% от плановых показателей, за счет средств областного бюджета расходы составили 289,4 тыс. рублей, или 100,0% уточненного годового плана. Мероприятия, финансируемые за счет средств бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями составили 5571,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плановых показателей.

Выделенные средства позволили обеспечить выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг 2-м муниципальным бюджетным учреждениям культуры (районная межпоселенческая библиотека с сетью сельских библиотек, центр народной культуры и досуга (МБУК «ЦНКид») с сетью сельских ДК), мероприятия по развитию культуры, охране, сохранению и популяризации культурного наследия, развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры.

На реализацию мероприятий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Клетнянского района Брянской области, направлены средства в объеме 109,8 тыс. рублей, или 100,0 процентов. Социальную поддержку получили 31 человек. Финансирование осуществлялось за счет субвенции из областного бюджета.

Кассовое исполнение по содержанию районной межпоселенческой библиотеки и ее структурных подразделений (сельские библиотеки) составило 9692,7 тыс. рублей, или 100 процентов, в том числе: на выполнение муниципального задания 9349,8 тыс. рублей, на текущий ремонт здания межпоселенческой библиотеки, приобретение оргтехники, комплектование книжного фонда направлено 342,9 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации здания районной библиотеки направлено 620,4 тыс. рублей.

В рамках государственной поддержки отрасли культуры на комплектование книжного фонда библиотек направлено 77,1 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 68,8 тыс. руб., областного бюджета 4,4 тыс. руб., местного бюджета 3,9 тыс. рублей

(приобретено 261 экз. книг).

Расходы на содержание МБУК «ЦНКид» и структурных подразделений (культурно-досуговых центров сельских поселений) составили 14163,7 тыс. рублей, или 100 процентов, в том числе на выполнение муниципального задания 14050,1 тыс. рублей, из них за счет средств, переданных из бюджета городского поселения в соответствии с заключенным соглашением 5417,7 тыс. рублей.

На мероприятия по развитию культуры в 2023 году было направлено 449,8 тыс. рублей, на проведение культурно-массовых и других мероприятий, в том числе 153,9 тыс. рублей за счет средств, переданных из бюджета городского поселения в соответствии с заключенным Соглашением.

В рамках мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в Клетнянском районе на текущий ремонт памятников направлено 331,8

тыс. рублей, или 100,0 процентов, что на 122,6 тыс. рублей больше уровня 2022 года, или 158,6 процентов.

В рамках **регионального проекта «Творческие люди (Брянская область)»** государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области», расходы на поддержку отрасли культуры составили 107,5 тыс. рублей, Болотнянскому КДЦ на приобретение сценических костюмов и оборудования (микрофон, проектор, экран) – как лучшему сельскому учреждению культуры.

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы
«Культура Клетнянского района»
Целевые индикаторы

	Наименование целевых индикаторов	Ед.изм.	План 2023г.	Факт 2023г.	Факт/План, %
1	Численность участников культурно-досуговых мероприятий	человек	240000	240010	100
2	Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования (детских школах искусств)	%	100	100	100
3	Количество пользователей библиотек	человек	6900	6979	101,1
4	Количество посещений библиотек (в том числе виртуальных)	раз	96070	97326 (в том числе 9620 (сайт))	101,3
5	Число библиотек, подключенных к сети Интернет	ед.	12	12	100

Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"

Мероприятие «Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения»

Цели: Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения;

формирование у жителей Клетнянского района установок и норм на здоровый образ жизни;

совершенствование единой системы профилактики немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ различными категориями населения;

поэтапное сокращение наркомании и связанных с ней правонарушений в Клетнянском районе.

Задачи: Создание в Клетнянском районе межведомственной системы профилактики наркомании среди различных групп населения, а также предупреждение преступлений, связанных с наркотиками и формирование антинаркотического мировоззрения у всех социальных групп общества;

совершенствование антинаркотической пропаганды;

развитие сотрудничества в сфере профилактики наркомании;

организация целенаправленной, системной профилактической работы с подростками, молодежью и их родителями и обеспечение их необходимым объемом информации по проблеме злоупотребления психоактивными веществами;

поддержка и поощрение работников учреждений, организаций, средств массовой информации и граждан, принимающих активное участие в работе по профилактике наркомании через организацию и проведение конкурсов.

В отчетном периоде расходы по мероприятию составили 5,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

За 2023 год в антинаркотической комиссии было проведено 4 заседания. На основании этого было создано 4 протокола.

Среди учащихся 5 – 7 классов школ района были проведены конкурсы рисунков и плакатов «Наркотикам скажем – НЕТ!». Учителями физической культуры, начальных классов проведены массовые спортивные мероприятия, военно–спортивные игры и конкурсы, направленные на пропаганду ЗОЖ («Спорт – залог здоровья», «Мы выбираем спорт», «Спорт против наркотиков») (1- 11 кл.).

В 2023 году проведено с учащимися школ 201 профилактическое мероприятие; в общеобразовательных школах оформлено 7 тематических стендов антинаркотической направленности (уголков); проведено 15 тематических родительских собраний; индивидуальная консультативная помощь психолога оказана 22 обучающимся группы риска / их родителей 22; проведены массовые спортивные мероприятия с 1 по 11 классы, направленные на пропаганду здорового образа жизни; приняли участие в антинаркотических мероприятиях, организованных на базе школьных библиотек 392 обучающихся.

В целях раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ у обучающихся 8-11 классов проведены медицинские осмотры. В 7 общеобразовательных организациях Клетнянского района проведено социально-психологическое тестирование обучающихся от 13 до 18 лет.

Информация о мероприятиях антинаркотической направленности «Брянщина – жизнь без наркотиков!» размещена на интернет сайтах всех образовательных учреждений района.

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2023 год	Факт 2023 год	Факт к плану
1	Увеличение количества подростков, молодежи и их родителей, вовлеченных в профилактические мероприятия	человек	1470	1502	102%

Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района"

Мероприятие «Развитие физической культуры и спорта на территории Клетнянского района»

Цели подпрограммы:

Развитие физической культуры и спорта на территории Клетнянского района;

Осуществление регулирования в сфере физической культуры, спорта, управления и координации деятельности по реализации молодежной политики, формирование в районе единой политики в развитии физической культуры и спорта.

Задачи:

- 1) популяризация массового и профессионального спорта;
- 2) создание и внедрение в образовательный процесс эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков;
- 3) повышение спортивного мастерства и подготовки к соревнованиям различного ранга спортсменов.

Кассовое исполнение подпрограммы составило 528,0 тыс. рублей или 97,8 процентов.

Мероприятия по развитию физической культуры и спорта на территории Клетнянского района исполнены в объеме 528,0 тыс. рублей или 97,8 процентов (проведение спортивных мероприятий, в том числе на питание спортсменов при выезде на соревнования, приобретение призов, транспортные расходы), из них реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения 221,5 тыс. рублей (99,2 процентов), участие в областных и районных соревнованиях;

Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)-приобретены тематические стенды по ГТО в сумме 10,0 тыс. рублей.

В 2023 году согласно календарного плана спортивных и туристических мероприятий в районе было проведено 25 спортивных мероприятий, направленных на укрепление здоровья населения района в которых участвовало 1186 человек (показатели улучшены к уровню 2022 года по количеству мероприятий на 2, по

количеству участников больше на уровне 2022 года). Футбольная команда «Авангард» представляла Клетнянский район в Чемпионате Брянской области по футболу среди мужчин в 1 дивизионе и Кубке Брянской области по футболу, волейбольная команда «Партизан» в Брянской любительской волейбольной лиге.

В 2023 году продолжалась работа по приему нормативов ВФСК «ГТО», проведено 13 мероприятий, в т.ч., 4 фестиваля, в котором приняли участие 815 человек, из них 764 участника на знак, что больше уровня 2022 года на 358 человек. Впервые нормативы комплекса выполнили ученики первых классов общеобразовательных учреждений.

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы «Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2023 год	Факт 2023 год	+/-
1	Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом $6047:15748=38,4$	процентов	36,1	38,4	+2,3
2	Доля обучающихся, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся $324:1464=22,5$	процентов	21,2	22,5	+1,3

Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"

Цели подпрограммы: Создание благоприятных условий для комплексного развития и жизнедеятельности детей, защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Обеспечение муниципальной пенсией за выслугу лет лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Задачи: Создание условий для повышения эффективности мер, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей, на сокращение социального сиротства;

создание системы механизмов по обеспечению благоприятных условий воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, защита их прав и законных интересов;

осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан.

Кассовое исполнение по подпрограмме составило 9609,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Мероприятие «Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан», выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) за отчетный период составила 3189,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов. Количество получателей доплат к государственной пенсии муниципальным служащим – 35 человек.

Мероприятие «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»:

На предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений направлено 6420,0 тыс. рублей, на приобретение 3-х квартир, это 100,0 процентов от плана, что на 3373,4 тыс. рублей меньше уровня 2022 года.

Жилые помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2023 году приобретены в количестве 3-х, в том числе на первичном рынке в г. Брянске приобретены 2 квартиры площадью по 33,00 кв.м., на вторичном рынке жилья в п. Клетня 1 квартира площадью 41,4 кв.м. Обеспечены жилыми помещениями в отчетном году 3 детей-сирот. По состоянию на 01.01.2024г. в список на обеспечение жильем включены 36 детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, юридическое право на получение жилья наступило у 22 человек.

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы Подпрограмма «Социальная политика»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2023 год	Факт 2023 год	Факт/плану, %
1	Число детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями	чел.	2	3	150,0
2	Численность получателей муниципальных пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы	чел.	34	35	102,9

Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района"

Цели подпрограммы: поддержка решения жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий.

Мероприятие «Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий»:

Задачи: Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, предоставление молодым семьям - участникам подпрограммы социальных выплат (субсидий) на приобретение жилья или строительство индивидуального жилья;

создание условий для привлечения молодыми семьями собственных средств, дополнительных финансовых средств, кредитных и других организаций, предоставляющих кредиты и займы, в том числе ипотечных жилищных кредитов, для приобретения жилья или строительства индивидуального жилья.

Кассовое исполнение подпрограммы составило 3918,9 тыс. рублей или 100 процентов, из них 2799,2 тыс. руб. за счет субсидий из областного бюджета, софинансирование из местного бюджета составило 1119,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2022 года 124,4 процента или 767,6 тыс. рублей.

В 2023 году предоставлены социальные выплаты на улучшение жилищных условий 3 многодетным семьям в составе 16 членов семьи, в том числе – 10 детей. Выплаты направлены на приобретение жилых квартир площадью 270 кв. метров.

По состоянию на 01 января 2023 года в районной очереди в качестве нуждающихся в получении социальных выплат на улучшение жилищных условий состояло 68 молодых семей численностью 204 человека, из них многодетных – 4. За 2023 год сняты с учета 13 семей численностью 34 человека, поставлены на учет 2 семьи численностью 7 человек. По состоянию на 1 января 2024 года в районной очереди в качестве нуждающихся в получении социальных выплат на улучшение жилищных условий состоят 57 семей, в том числе 5 многодетных семей.

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы
«Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2023 год	Факт 2023 год	план/факт, %
1	Число молодых семей, получивших социальные выплаты на улучшение жилищных условий	количество семей	3	3	100,0

Подпрограмма "Обеспечение жильем тренеров, тренеров - преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района"

Цели и задачи подпрограммы:

вовлечение молодых граждан в регулярные занятия спортом с целью отбора и спортивной подготовки наиболее одаренных, имеющих перспективу достижения спортивных результатов всероссийского и международного уровня:

создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, и повышение эффективности подготовки спортсменов в спорте высших достижений:

обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами.

В рамках мероприятия по формированию системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры муниципальной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями, в 2023 году приобретена 1 квартира для тренера-преподавателя Клетнянской ДЮСШ. Расходы по подпрограмме составили 1200,0 тыс. рублей, или 98,6 процентов от плановых показателей, в том числе средства областного бюджета 1140,0 тыс. рублей, средства районного бюджета 60,0 тыс. рублей.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 02.10.2020г. № 603 (в редакции Постановления № 787 от 19.12.2022г.) «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского муниципального района Брянской области» проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» сделан вывод об эффективности программы выше плановой. Реализация мероприятий признана целесообразной. Продолжается финансирование мероприятий.

4.2. Управление образования администрации Клетнянского района (852)

В результате проверки установлено следующее:

4.2.1. Общие сведения об Управлении образования Клетнянского района

Управление образования администрации Клетнянского района в соответствии с Уставом муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области.

Основными задачами является выполнение федеральной, областной и районной программ развития образования, поддержки стабильного функционирования общеобразовательной системы района, развития сети учреждений, отвечающих образовательным потребностям и интересам социальных групп населения.

В своей деятельности Управление образования администрации Клетнянского района руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законом Брянской области от 08.08.2013г №62-З «Об образовании в Брянской области», законом Российской Федерации «О местном самоуправлении в РФ», иными законодательными актами Российской Федерации, Положением об Управлении образования администрации Клетнянского района, утвержденным постановлением администрации Клетнянского района №1057 от 30.12.2016 года.

Сокращенное наименование: **РУО.**

ОГРН: 1023201738152

ИНН/КПП 3215000736/ 324501001

Юридический адрес: 242820, Брянская область, пгт. Клетня, улица Ленина, д. 92, помещение 10

Основной вид деятельности 84.11.3 – Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

Управление образования администрации Клетнянского района является юридическим лицом, имеет право и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью. На правах оперативного управления имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, печать с собственным наименованием, штампы.

Управление образования администрации Клетнянского осуществляет планирование, организацию, регулирование и контроль деятельности муниципальных образовательных учреждений в целях осуществления государственной политики в области образования. В текущем году получателями бюджетных средств является 11 подведомственных учреждений.

Управление образования администрации Клетнянского района в отделении федерального казначейства по Брянской области имеет следующие лицевые счета: 01273008910, 03273008910, 04273008910, 05273008910. Для работы с отделением федерального казначейства подключено программное обеспечение «Система электронного документооборота» (СУФД).

4.2.2.Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, внесения в нее изменений

Организационная структура и направления деятельности

Управление образования администрации Клетнянского района является главным распорядителем для подведомственных учреждений.

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке на 01.01.2024 года имеет в своей структуре 11 подведомственных учреждений:

-Управление образования - является исполнительно-распорядительным органом власти;

-11 подведомственных бюджетных учреждений

из них:

7- общеобразовательных организаций (МБОУ СОШ №1, МБОУ СОШ №2, МБОУ СОШ п. Мирный, МБОУ СОШ с. Лутна, МБОУ СОШ с. Мужиново, МБОУ СОШ с. Акуличи, МБОУ СОШ д. Болотня),

3- учреждения дошкольного образования (МБДОУ д/с «Радуга», МБДОУ д/с «Журавлик», МБДОУ д/с «Сказка»)

1- учреждение дополнительного образования (МБУ ДО ДЮСШ)

Ведение бухгалтерского учета РУО осуществляется централизованной бухгалтерией РУО. Штат бухгалтеров составляет 9 человек. Для ведения бухгалтерского учета в РУО применяется программный продукт «1С – Предприятие», версия 8.3 и «1С-Заработная плата». В образовательных организациях, выделенных на отдельный баланс применяется программный продукт «1С – Предприятие» и «Парус-Заработная плата». Для работы с налоговой инспекцией, пенсионным фондом все учреждения образования подключены к системе информационного обмена электронными документами с ЭЦП по телекоммуникационным каналам связи через ПП для ЭВМ «Контур Экстерн» (online).

Управление образования администрации Клетнянского района в отделении федерального казначейства по Брянской области имеет следующие лицевые счета: 01273008910, 03273008910, 04273008910, 05273008910. Для работы с отделением федерального казначейства подключено программное обеспечение «Система электронного документооборота» (СУФД).

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Управлению образования в сумме 211 827,5 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Управлению образования утвержден в сумме 209 139,9 тыс. рублей, что меньше первоначального варианта на 2 687,6 тыс. рублей или 98,7 процента. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью – 208 964,9 тыс. руб.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных Решением районного Совета народных депутатов составляет 175,0 тыс. руб.

Исполнено на **205 101,7** тыс. руб., что соответствует 98,2% объема утвержденных ассигнований. Не исполнено 3863,2 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом, расходы уменьшились на 50 776,3 тыс. руб. или 80,2% (255 878,0 тыс. руб.) В связи с расходами, произведенными в 2022 году на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 2.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Образование», «Социальная политика».

Расходы, предусмотренные разделом 07 «Образование», исполнены в сумме 196 472,0 тыс. рублей или на 99,3 % предусмотренного объема(плановые ассигнования 197 801,0 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы уменьшены на 53 813,7тыс. руб. или 78,5 %(2022г. – 250 285,7 тыс. руб., 2021г. – 197 340,7 тыс. руб., 2020г. – 163 654,5 тыс. руб., 2019г. – 174 657,3 тыс. руб.,2018г. – 169 615,6 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 95,8%.

Расходы подраздела 0701 «Дошкольное образование» исполнены в сумме 44 664,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % плановых ассигнований. В сравнении с прошлым годом расходы увеличены на 2 374,7 тыс. руб. или на 105,6%. (2022г. – 42 289,6 тыс. руб., 2021г. – 41 810,6 тыс. руб., 2020г. – 38 841,6 тыс. руб., 2019г. – 39 737,8 тыс. руб., 2018г. – 38 622,2 тыс. руб.). Расходы направлены в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания по 3 детским садам и двум дошкольным группам при школах. Среднегодовое число воспитанников составили 429 человек (2022г. – 446 чел., 2021г. – 472 чел., 2020г. – 500 человек, 2018г. - 558 человек). Количество детодней составило 53 645 детодней , процент посещаемости 57,2%(в 2022г. – 57 542 детодней, процент посещаемости 61,0%; 2021г.- 62 933 детодней, процент посещаемости 52,1%; 2020г. – 77 456 детодней, процент посещаемости 55,1%):

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в

образовательных организациях – 34 606,7 тыс. руб., (2022г. - 31 482,3 тыс. руб., 2021г. – 28 799,5 тыс. руб., 2020г. – 29 150,1 тыс. руб., 2019г. – 28 428,5 тыс. руб.),
- дошкольные образовательные организации освоено 9 179,2 тыс. руб. (2022г. - 9 774,3 тыс. руб., 2021г. – 7 880,7 тыс. руб., 2020г. – 7 289,1 тыс. руб., 2019г. – 7 740,9 тыс. руб.), в том числе расходы на организацию питания воспитанников в дошкольных образовательных организациях 2022,6 тыс. руб., количество детодней – 53 645, процент посещаемости 57,2%(2022г. – 2022,6 тыс. руб., количество детодней составляло 55 958 , процент посещаемости 52,1%; 2021г. – 2210,5 тыс. руб., количество детодней составляло 61 129 , процент посещаемости 55,1%; 2020г. – 1 524,3 тыс. руб., количество детодней составляло 44 749,9 , процент посещаемости 58,6%, 2019г. – 2728,5 тыс. руб. – количество детодней составляло 77 456 , процент посещаемости 61,0%, в 2018г. – 81 468 детодней, процент посещаемости 64,4%),

- мероприятия по развитию образования – 375,9 тыс. руб., (2022г. -372,3 тыс. руб.; 2021г. – 226,5 тыс. руб., 2020г. – 215,9 тыс. руб., 2019г. – 252,2 тыс. руб.),

- на реализацию отдельных мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений Клетнянского района – 75,4 тыс. руб. (2022г. – 228,9 тыс.руб., 2021г. – 155,2 тыс. руб. ,2020г. – 136,6 тыс. руб. МБДОУ д/с «Радуга» (2019г. – 83,0 тыс. руб.),

- предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа – 4270 тыс. руб.. фактическое количество получателей – 36 человек(2022г. – 431,8 тыс. руб., 2021г. – 462,6 тыс. руб., 42 человека; 2020 г. – 505,6тыс. руб., 42 человека; 2019г. – 504,7 тыс. руб.- 52 чел.).

Расходы подраздела 0702 «Общее образование» исполнены в сумме 121 779,9 тыс. рублей (2022г. – 179 187,4 тыс. руб.,2021г. – 130 734,1 тыс. руб., 2020г. – 97 223,1 тыс. руб., 2019г. 107 455,1 тыс. руб., 2018 год – 100 613,9 тыс. руб.), что составляет 99,0 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшены на 57 407,5 тыс. руб. или 67,9 %

Расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений:

- финансовое обеспечение общеобразовательных организаций – 86 314,5 тыс. руб.или 100% от плана, больше на 103,8 % 2022г. (2022г. – 83 191,9 тыс. руб., 2021г. – 73 190,4 тыс. руб., 2020г. -67 998,2 тыс. руб., 2019г. – 62 462,0 тыс. руб., 2018г. - 61 911,7тыс. руб.) при среднем охвате воспитанников в количестве 1456 чел. (2022г. – 1 477 чел., 2021г. – 1517 чел., 2020г. – 1572 чел., 2019г. - 1602 чел.),

- общеобразовательные организации фактические расходы составили 100% от плана или 19 385,7 тыс. руб., на 88,5 % 2022г. (2022г. – 21 894,2 тыс. руб., 2021г. – 19 567,3 тыс. руб., 2020г. – 17 939,6 тыс. руб.,2019г. – 21 831,9 тыс. руб.1602 чел., 2018г. - 19 969,3 тыс.руб.),при среднегодовом охвате воспитанников – 1477 чел.,

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию с детскими общественными объединениями за счет резервного фонда Правительства РФ. – 1 058,9 тыс. руб. (2, 25 ставки советника директора), из них средства федерального бюджета – 1 048,3 тыс. руб., областного бюджета – 10,6 тыс. руб.)

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 7 201,8 тыс. руб. или 99,5% от плана 7 237,0 тыс. руб., при этом численность получателей составила 96 человека. (2022г. – 7 357,1 тыс. руб. или 99,8% от плана, 2021г. – 7 693,8 тыс. руб. или 97,5% от плана 7890,1 тыс. руб., при численности 96 человек, 2020 год - 2 584,5 тыс. руб.или 98,3% от плана 2630,0 тыс. руб.. при этом численность получателей составляла 101 чел.),

- На мероприятия по развитию образования направлено 631,7 тыс. руб. или 100,0% от плана (2022г. – 2 922,8 тыс. руб., 2021г. – 13 102,3 тыс. руб.),

- на реализацию отдельных мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений направлено 322,4 тыс. руб. или 100% от плана.

- расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 3 910,2 тыс. руб.(в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 491,8 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 222,9 тыс. руб.. за счет местного бюджета – 195,5 тыс. руб. или 80,0 % от плана (план 4 889,4 тыс. руб.). Численность питающихся составила 454 человека или 89,2% от среднегодового числа учащихся, получающих начальное образование (509 человек).

- расходы на организацию питания учащихся в общеобразовательных организациях – 1 108,9 тыс. руб. или 100,0% от плана, 97,4% от 2022г. (2022г. – 1138,9 тыс. руб., 2021г. – 1255,7 тыс. руб., 2020г. – 1704,2 тыс. руб., 2019г. – 2 509,7 тыс. руб. 2018г. - 2 584,5 тыс. руб.). Среднегодовая численность питающихся детей составила 646 человек(из них малообеспеченных детей – 323 чел., обычных 305 детей) или 69,2% общей численности учащихся 5-11 классов (934 человек).

Расходы на питание в 2023 году осуществляются за счет местного бюджета в расчете 5 руб. на обычного ребенка, 16 руб. на детей из малообеспеченных семей.

- создание цифровой общеобразовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области – 232,4 тыс. руб. или 100,0% от плана, из них 220,8 тыс. руб. – средства областного бюджета, 11,6 тыс. руб. – средства местного бюджета.

- приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций расходы составили 398,7 тыс. руб. или 100,0% от плана, из них средства областного бюджета 378,8 тыс. руб., местного бюджета 19,9 тыс. руб.(МБОУ СОШ №1 и МБОУ СОШ с. Акуличи приобретена школьная мебель (стол, стулья, шкаф), стенды, вывески.

- предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа – 1710,6 тыс. руб. или 100,0 %, общая численность получателей составили 143 чел. (2022г. – 1 770,6 тыс. руб., 147 чел. ; 2021г.- 151 чел. ,2020г. – 1836,0 тыс. руб., 153 чел.; 2019г. – 1882,9 тыс. руб., 156 чел.; 2018г. – 1991,0 тыс. руб., 156 чел.).

- мероприятия по проведению оздоровительной компании детей – 587,0 тыс. руб., или 100,0% от плана, охват воспитанников составил 355 человек (2022г. – 523,9 тыс. руб., 355 чел.; 2021г. – 523,9 тыс. руб., 355 чел., 2020г. – 336,5 тыс. руб., 228 чел. ;2019г. – 472,3 тыс. руб., 320 чел.; 2018г. – 460,8 тыс. руб. 320 человек). При этом размер денежных средств в расчете на 1 день составил 62 руб. – областной бюджет, 30 руб. – местный бюджет, 48,3 руб. – средний размер родительской доли.

Расходы подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в сумме 6 927,1 тыс. руб. или 100% плана при среднегодовом охвате воспитанников 308 человек (в 2022г. – 7 139,8 тыс. чел.. 308 чел.).

Расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности :

- финансовое обеспечение - 4 332,2 тыс. руб. или 100% от плана, 64,8% от 2022 г. (2022г. – 6 681,4 тыс. руб., 2021г. – 6030,2 тыс. руб., 2020г. – 10128,0 тыс. руб.).

- мероприятия по развитию образования – 1938,0 тыс. руб. или 100% от плана (ремонт спортивного зала – 1 899,5 тыс. руб., поощрение одаренных детей – 27,3 тыс. руб., приобретение светодиодного табло – 68,5 тыс. руб.), в 16 раз больше 2022г. (2022г. – 121,0 тыс. руб.. 2021г.- 121,0 тыс. руб., 2020г. – 501,9 тыс. руб.,2019г. – 1035,7 тыс. руб., 2018г. - 4 827,7 тыс. руб.);

- на реализацию отдельных мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений дополнительного образования расходы составили- 599,0 тыс. руб. или в 7 раз больше 2022г. (2022г. -84,7 тыс. руб.);

- предоставление мер социальной поддержки – 57,8 тыс. руб., общая численность получателей составила 6 чел. (2022г. – 69,6 тыс. руб.) ;

Расходы подраздела 0707 «Молодежная политика» исполнены в сумме 82,2 тыс. рублей, что составляет 66,6 % плановых назначений (план 123,4 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 41,1 тыс. руб. (2022г. – 123,3 тыс. руб., 2021г. – 10,6 тыс. руб.,2020г. – 18,5 тыс. руб., 2019г. – 123,4 тыс. руб.).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 23 018,6 тыс. рублей при плане 23 101,1 тыс. руб. или 99,6% плана, что больше уровня 2022 года на 1 473,0 тыс. рублей.(2022г. – 21 545,6 тыс. руб., 2021г. – 17 334,3 тыс. руб., 2020г. – 16 756,1 тыс. руб.).

- расходы направлены на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (2 человека) на сумму **1 363,2** тыс. руб., рост к уровню 2022г. – 104,3% (2022г.- 1 306,6 тыс. руб.2021г. – 1214,0 тыс. руб., 2020г. – 1178,2тыс. руб.),

- на обеспечение деятельности аппарата бухгалтерии РОО, методкабинета, работников ХЭС (среднесписочная численность 67 человек) на сумму **19 090,1** тыс. руб., рост к уровню 2022г. – 107,2 % (2022г. – 17 805,9тыс. руб., 2021г. – 14 533,4 тыс. руб., 2020г. – 14 072,5 тыс. руб.),

- предоставление мер социальной поддержки работникам **1348,2** тыс. чел., число получателей 161 человек, рост к уровню прошлого года 99,1% (в 2022г. - число получателей 161 человека на сумму 1360,0 тыс. руб.).

- поощрительные выплаты за достижения показателей органов исполнительной власти – **56,1** тыс. руб.,

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в размере 5 703,1 тыс. руб. или 69,3 % от плана (8 234,3 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 110,8 тыс. руб. (2022г. – 5 592,3 тыс. руб., 2021г. – 7 363,8 тыс. руб., 2020г. – 8 576,6 тыс. руб.);

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в размере 5696,1 тыс.руб., или 69,3% от плана 8 234,3 тыс. руб., что больше 2022

года на 131,8 тыс. руб. (2022г. – 5 564,3 тыс. руб.; 2021г. – 6397,1 тыс. руб., 2020г. – 7652,5 тыс. руб., 2019г. – 8278,3 тыс. руб., 2018 год – 8698,4 тыс. руб.) в том числе:

1. 57,8 или 30,8% от плана (план 187,6 тыс. руб.) на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, ниже расходов 2022года на 72,6 тыс. руб. (2022г. – 130,4 тыс. руб., 2021г. – 131,1 тыс. руб., 2020г. – 60,0 тыс. руб.). в том числе на единовременное пособие на ремонт составило (1человек) 20.0 тыс. руб., ежемесячная денежная выплата на оплату коммунальных услуг 4 чел. по 2,1 тыс. руб. ежеквартально, всего израсходовано 37,8 тыс. руб.

2. 717,7 тыс. руб. или 91,4 % от плана (план 784,9 тыс. руб.) на расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, что больше 2022 г. на 36,6 тыс. руб. (2022г. – 681,1 тыс. руб. число получателей 413 человек , 2021г. – 829,2 тыс. руб., 2020 г. – 568,1 тыс. руб.), число получателей 404 человека;

3. 4920,6 тыс.руб. или 68,2% от плана на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, что больше 2022 г. на 167,8 тыс. руб. (2022г. – 4 752,8 тыс. руб., 2021г. – 3980,2 тыс. руб., 2020г. – 6995,4 тыс. руб.);

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей(14 человек) 1717,7 тыс. руб. или 72,2% от плана 2378,5 тыс. руб., меньше на 3,8 тыс. руб. 2022 года (2022г. – 16 чел.- 1721,5 тыс., 2021г. – 18 чел. – 1845,6 тыс. руб., 2020г. - 21 чел. -2 254,6 тыс. руб.),

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей(15 человек)- 1803,9 тыс. руб. или 64,1% от плана 2 814,7 тыс. руб., больше 2022 года на 98,6 тыс. руб. (2022г. – 16 чел. – 1705,3 тыс. руб., 2021г. – 20 чел. – 2134,6 тыс. руб., 2020г. - 24чел. -2 962,5 тыс. руб.) ;

- вознаграждение приемным родителям (11 семей) -1 399,1 тыс. руб. или 69,3% от плана 2 018,6 тыс. руб., больше на 73,1 тыс. руб. 2022г. (2022г. – 11 семей- 1 326,0 тыс. руб.. 2021г. – 9 семей. – 1400,9 тыс. руб., 2020г. - 11 семей – 1 778,3 тыс. руб.);

- на содержание специалистов данной службы (2 чел) запланировано 1 123,4 тыс. руб. , исполнено 1 101,8 тыс. руб. , больше на 79,0 тыс. руб. 2022г. (2022г. – 1 044,4 тыс. чел., 2021г. – 955,5 тыс. руб.).

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей было запланировано 50,0 тыс. руб. , исполнено 7,0 тыс. руб. или 14,0%

По разделу 1103 « Спорт высших достижений» расходы составили 2 926,5 тыс. руб. при плане 2 929,6 тыс. руб. или 99,9% от плана.

- на финансовое обеспечение государственного муниципального задания – 2 387,1 тыс. руб. или 100,0% плановых значений,

- на устройство ограждения – 385,7 тыс. руб.,

- на развитие материально технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта расходы на приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря за 2023г. составили 129,8 тыс. руб.(2022г. – 183,1 тыс. руб.).

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных учреждений, работающих в сельской местности – 24,0 тыс. руб. или 100,0% от плана.

3. Внешняя проверка годовой отчетности Управления образования администрации Клетнянского района

Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Управлением образования администрации Клетнянского района вх. № 10 от 12.02.2024г. в Контрольно-счетную палату Клетнянского района, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела I «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Положения.

Годовая бюджетная отчётность за период деятельности с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно представлена в полном объёме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации отдельно по Управлению образования администрации Клетнянского района и по подведомственным бюджетным организациям.

Анализ отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127)

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2023 года главного распорядителя средств местного бюджета Управления образования администрации Клетнянского района использованы следующие формы бюджетной отчетности:

Анализ показателей финансовой отчётности

Показатели баланса Управления образования администрации Клетнянского района на 1 января 2023 г. (ф.0503130) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф. 0503160);

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

бюджетные назначения по доходам исполнены на 144 556,2 тыс. руб.,

Доходы бюджета за 2023г. меньше на 44 821,9 тыс. руб. исполненных доходов 2022г. (в 2022г. – 189 378,1 тыс. руб., 2021г. – 135 558,5 тыс. руб., 2020г.- 114 557,5 тыс. руб.) или 76,3%.

В т.ч.

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3 740,0 тыс. руб. (2022г. – 3 740,0 тыс. руб.2021г. - 3 797,3 тыс. руб.),

-прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 3 642,5 тыс. руб. (2022г. – 3 642,5 тыс. руб., 2021г. – 10 873,2 тыс. руб.),

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 130 744,1 тыс. руб. (в 2022г. – 124 393,7 тыс. руб., 2021г.- 112 310,1 тыс. руб.),

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 681,1 тыс. руб. (в 2022г. – 681,1 тыс. руб.. 2021 г. – 829,2 тыс. руб.),

- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 7 201,8 тыс. руб. (2022г. – 7 357,1 тыс. руб., 2021г.- 7 693,8 тыс. руб.),

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по введению ставок советника директора в общеобразовательных организациях – 1058,9 тыс. руб. (2022г. - 334,6 тыс. руб.),

Утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета по данным Решения о бюджете – 209 139,9 тыс. руб..

Бюджетные назначения, утвержденные сводной бюджетной росписью 208 964,9 тыс. рублей при этом уменьшение от первоначальной редакции бюджета составило 2 862,6 тыс. руб.(211 827,5 тыс. руб.);

лимиты бюджетных обязательств – 208 964,9 тыс. рублей;

кассовое исполнение составило -205 101,7 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений, что ниже уровня прошлого года на 52 613,4 тыс. руб. или 79,6%(2022г. – 257 715,1 тыс. руб., 2021г. – 204 704,5 тыс. руб.);

неисполненные назначения по бюджетным обязательствам – 3 863,2 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 208 964,9 тыс. рублей, исполнение – 205 101,7 тыс. руб. или 98,2 %, не исполнено 3 863, тыс. руб. Расхождений в формах не выявлено.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 7 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Анализ отчета о финансовых результатах (ф.0503121)

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности Управления образования Администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2023 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2022 г. (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2023 г. (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2023 г. (ф. 0503130);

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

Пояснительная записка на 1 января 2023 г. (ф.0503160).

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2023 года доходы учреждения составили 169 596,7 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 169 596,7 тыс. рублей. Доходы сложились за счет безвозмездных поступлений от бюджетов – 189 364,7 тыс. руб. , доходов выбытия активов – (- 19 950,7) тыс. руб., безвозмездные

неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора – 169,4 тыс. руб., доходов от компенсации затрат – 3,1 тыс. руб., доходов от штрафных санкций – 10,3 тыс. руб.

Расходы по учреждению составили 256 174,3 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 256 174,3 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 18 792,5 тыс. руб. или 7,3 %; на приобретение работ, услуг, страхование 2 038,5 тыс. рублей или 0,7 %; безвозмездные перечисления организациям 228 623,4 тыс. рублей или 89,2%; социальное обеспечение 5 734,6 тыс. руб. или 2,2%; расходы по операциям с активами 931,5 тыс. руб. или 0,4 %, безвозмездные перечисления капитального характера 36,8 тыс. руб. или 0,1%, налоги и сборы 17,0 тыс. руб. или 0,1%,

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 86 577,6 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности – минус 86 577,6 тыс. рублей.

Баланс отдела образования на 01.01.2024 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности на начало года и конец отчетного периода.

На конец года стоимость нефинансовых активов составляет 1 341,9 тыс. рублей, стоимость финансовых активов 900 987,8 тыс. рублей, обязательства 459 231,6 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 443 098,1 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составила 4 193,1 тыс. рублей, на конец года 4 260,7 тыс. рублей, что подтверждается ф. ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Непроизводственные активы на начало года 626,0 тыс. руб., на конец года 717,5 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составила 294,5 тыс. рублей, на конец года - 388,6 тыс. рублей, то есть увеличилась на 94,1 тыс. рублей.

Право пользование активами на начало и конец периода 93,6 тыс. руб.;

Расходы будущих периодов на начало года 115,4 тыс. руб., на конец года 142,2 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражены:

- денежные средства учреждения – на начало года 3,0 тыс. руб., на конец года – 0 тыс. руб.

- остатки финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале и на начало года составили 654 139,2 тыс. рублей, на конец года 442 616,9 тыс. рублей,

- дебиторская задолженность по доходам на начало года 446 161,8 тыс. руб., на конец года 458 365,5 тыс. руб., т.е. увеличилась на 12 203,7 тыс. руб.

- дебиторская задолженность по выплатам на начало года 4,7 тыс. руб., на конец года 5,4 тыс. руб., то есть увеличилась на 0,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2022 года составляет 446 166,5 тыс. руб., в том числе по доходам – 446 161,8 тыс. руб., по расходам – 4,7 тыс. руб., на конец года

всего 458 371,2 тыс. руб., в том числе по доходам – 458 365,5 тыс. руб., по расходам 5,7 тыс. руб.. **Нарушений не установлено.**

В разделе III «Обязательства» имеются остатки по расчетам по принятым обязательствам в сумме 459 231,6 тыс.руб., в том числе кредиторская задолженность в сумме 9,3 тыс. руб., доходы будущих периодов 458 365,5 и резервы предстоящих расходов 856,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года согласно формы ОКУД 0503169 пояснительной записки по бюджетной деятельности имеется в объеме 9,3 тыс. рублей, по доходам будущих периодов 458 365,5 тыс. руб., по резервам предстоящих расходов 856,8 тыс. руб. **Расхождений нет.** Просроченной кредиторской задолженности нет.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 654 482,5 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 654 482,5 тыс. рублей; на конец года – 443 098,1 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 443 098,1 тыс. рублей.

По результатам деятельности управления образования за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года уменьшение финансового результата составило 211 384,4 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2024 года доходы учреждения составили (- 66 669,8) тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – (- 66 669,8) тыс. рублей. Доходы сложились за счет безвозмездных поступлений от бюджетов – 144 556,2 тыс. руб. , доходов выбытия активов – (- 211 522,3) тыс. руб., доходов от оценки активов и обязательств – 91,5 тыс. руб., безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора – 204,9 тыс. руб.

Расходы по учреждению составили 205 260,1 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 205 260,1 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 20 297,1 тыс. руб. или 9,9 %; на приобретение работ, услуг , страхование 2 206,0 тыс. рублей или 1,1 %; безвозмездные перечисления организациям 176 297,8 тыс. рублей или 85,9%; социальное обеспечение 5 729,0 тыс. руб. или 2,8%; расходы по операциям с активами 703,5 тыс. руб. или 0,3 %, безвозмездные перечисления капитального характера 9,6 тыс. руб., налоги и сборы 17,1 тыс. руб.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (- 271 929,9) тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности – (- 271 929,9) тыс. рублей.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных, исполненных и неисполненных ПБС

обязательствах в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности, согласно утвержденных бюджетной росписью ГРБС бюджетных ассигнований и (или) ЛБО.

Анализ вышеуказанной формы показал наличие не исполненных бюджетных обязательств на сумму 3863,2 тыс. руб. по основной деятельности.

При сопоставлении форм 0503128 с данными формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено. Причины неисполнения подробно описаны в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160).

Бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств не выявлено.

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503160 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;
- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено.

4. Внешняя проверка годовой отчетности бюджетных учреждений

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 3 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района на 2023 год». Бухгалтерское обслуживание подведомственных учреждений осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования.

Перечень предоставленных документов соответствует статье 12 Инструкции 33н от 25.03.2011г. «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.6 Инструкции 33н, а именно в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

По данным сводных отчетов Управления образования администрации Клетнянского района об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):

2. Собственные доходы учреждения: Доходы от приносящей доход деятельности за 2023 год утверждены в сумме 7004,5 тыс. руб., исполнены в сумме 6 985,6 тыс. руб. Больше доходов 2022 года на 189,4 тыс. руб. (2022 год – 6 796,2 тыс. руб.). Это добровольные пожертвования родителей на питание детей в общеобразовательных учреждениях, плата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, платные услуги.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 7 369,9 тыс. рублей, исполнено в сумме **6 930,2** тыс. рублей, что составляет 94,0 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано **665,8** тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 9,6%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 6 260,8 тыс. рублей или 93,5% плановых назначений 6693,7 тыс. руб. Доля в структуре расходов – 90,3 %;

- на закупку энергетических ресурсов – 3,6 тыс. руб. Доля в структуре расходов - 0,1%

Не исполнено 439,7 тыс. руб. – остатки на счетах учреждений.

4. Субсидии на выполнение муниципального задания: Доходы утверждены и исполнены в объеме 156 230,5 тыс. рублей, больше уровня 2022 года на 3 206,4 тыс. руб. (2022г. – 153 024,1 тыс. руб., 2021 год – 138 934,1 тыс. руб.).

Расходы утверждены в объеме 156 367,7 тыс. рублей, исполнены в сумме **156 222,1** тыс. рублей, не исполнены в объеме 145,6 тыс. рублей. Направлены на оплату труда **96 499,1** тыс. руб. или 61,8% , иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труд - **46,8** тыс. руб. или 0,05%, начисления на ФОТ **28 637,4** тыс. руб. или 18,3%, закупку товаров, работ и услуг и энергетических ресурсов – **24 759,6** тыс. руб. или 15,8 %, на уплату налогов и сборов (налог на землю, налог на имущество) – **6 225,1** тыс. руб. или 4,0 %, уплату прочих налогов и сборов (транспортный налог) – **54,1** тыс. руб. или 0,05%.

5. Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 21 275,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 20 067,3 на 94,3% к утвержденным плановым назначениям и направлены:

- на заработную плату использовано **6 467,7** тыс. руб., или 99,7% плановых назначений(план 6 485,9 ты. руб.). Доля в структуре расходов – 32,2%;

- на иные выплаты персоналу учреждений за исключением фонда оплаты труда использовано **2 219,4** тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений(план 2 219,4 тыс. руб.). Доля в структуре расходов – 11,0 %. Субсидии на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области.

- на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ **2,9** тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений. Доля в структуре расходов 0,01% ;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – **1 941,7** тыс. руб. или 99,1% от плановых назначений (план 1958,7 тыс. руб.). Доля в структуре расходов 9,7% ;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы – **9 343,6** тыс. рублей или 97,1% плановых назначений (план 10 516,6 тыс. руб.). Доля в структуре расходов – 46,6 %;

- на пособия, компенсации и иные социальные выплаты – **14,3** тыс. руб., или 99,4 % от плановых назначений. Доля в структуре расходов – 0,1%(расходы на питание надомника);

- на стипендии – **77,7** тыс. руб. или 100% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 0,4% .

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по учреждениям

Дебиторская задолженность на 1 января 2024 года составляет 526 602,6 тыс. рублей, в том числе по выплатам - 469 944,9 тыс. рублей, по доходам за счет приносящей доход деятельности – 15,2 тыс. рублей, по субсидиям на иные цели – 56 642,5 тыс. руб.

По сравнению с началом года, дебиторская задолженность увеличилась на 21 798,7 тыс. руб. (на 01.01.2023г. - 504 803,89 тыс. руб.);

Дебиторская задолженность по доходам за счет приносящей доход деятельности (по родительской плате за пребывание детей в дошкольных учреждениях) уменьшилась по сравнению с началом года на 1,8 тыс. руб. (на 01.01.2023г. -17,0 тыс. руб., на конец года- 15,2 тыс. руб.),

Дебиторская задолженность по выплатам (субсидиям на выполнение муниципального задания) по сравнению с началом года увеличилась 18 700,7 тыс. руб.(на 01.01.2023г. 451 244,2 тыс. руб., на конец года – 469 944,9 тыс. руб.),

Дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели по сравнению с началом года увеличилась на 260,3 тыс. руб.(на 01.01.2023г. 53 382,2 тыс. руб., на конец года – 53 642,5 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляет 195,0 тыс. рублей, в том числе: 90,2 тыс. рублей по выплатам, 104,8 т.р. по собственным доходам.

По сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (260,0 = 28,4 тыс. руб. по выплатам + 231,6 тыс. руб. по доходам) кредиторская задолженность уменьшилась на 65,0 тыс. руб.

Согласно формам 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» просроченной кредиторской задолженности нет.

Расчеты с учредителем по счету 210.06 на конец периода составили 442 616,9 тыс. руб.(на начало 2023г. – 654 139,2 тыс. руб.).

Доходы будущих периодов по счету 401.40 на конец периода составили 526 571,5 тыс. руб. (на начало 2023г. – 504 599,1 тыс. руб.)

Резервы предстоящих расходов (счет 401.60) резервы на отпуска по КФО 4 на конец отчетного периода составили 6 608,2 тыс. руб., или 103,0% к уровню 2022г. (на начало 2023г. – 6 417,2 тыс. руб.)

При сопоставлении форм 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» с данными формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено.

5.Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»

Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»(далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 24.12.2018г. № 1133 с изменениями от 22.03.2019г. № 194, от 27.05.2019г., от 20.08.2019г. № 578, от 24.10.2019г. № 719, от 19.12.2019г. № 888, от 20.12.2019г. № 893, от 24.03.2020г. № 180, от 12.05.2020г. № 265, от 17.06.2020г. № 345, от 11.08.2020г. № 463, от 27.08.2020г. № 501, от 23.10.2020г. № 654, от 11.11.2020г. № 704, от 15.12.2020г. № 788, от 25.12.2020г. № 837, от 22.04.2021г. № 205, от 17.05.2021г. № 233, от 04.08.2021г. № 425, от 15.10.2021г. № 590, от 16.12.2021г. № 727, от 22.12.2022г. № 790, от 30.03.2023г. № 244, от 28.08.2023г. № 244, от 28.08.2023г. № 540, от 25.12.2023г. № 839, от 26.12.2023г. №843)

В отчетном периоде расходы по муниципальной программе исполнены в сумме 205 045,5 тыс. руб. или 98,2% от плановых назначений (208 908,8 тыс. руб.), что ниже уровня прошлого года на 50 792,0 тыс. руб. или 125,0 % (255 837,5 тыс. руб.).

Целью муниципальной программы является обеспечение устойчивого развития муниципальной системы образования, доступности, повышения качества и эффективности образования.

На достижение поставленных целей направлено решение следующих задач:

- формирование экономических условий, обеспечивающих муниципальную систему образования финансовыми, материально-техническими и информационными ресурсами;
- повышение эффективности использования информационно-коммуникационных технологий в образовательном процессе;
- создание условий для повышения качества дошкольного, общего образования;
- осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;
- обеспечение развития муниципальной системы воспитания и дополнительного образования;
 - доступность дошкольного образования;
 - обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников;
 - организация отдыха детей в каникулярное время;
 - проведение мероприятий по оздоровлению детей;
 - организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет;
 - совершенствование педагогического корпуса;
 - осуществление мер социальной поддержки одаренных детей – назначение именных стипендий главы администрации района;
 - обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений;
 - формирование гражданско-патриотического отношения к Родине;

- развитие духовного, интеллектуального и творческого потенциала молодого поколения;

- достижение высоких показателей молодежи в областных конкурсах и соревнованиях за счет улучшения материально-технической базы.

Управление образования администрации Клетнянского района является ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района».

Средства программы были направлены на финансовое обеспечение деятельности управления образования администрации Клетнянского района и подведомственным образовательным организациям, в том числе: общеобразовательные организации – 7 школ и 1 структурное подразделение, 2 дошкольные группы в составе сельских школ, 1 организация дополнительного образования, 3 учреждения дошкольного воспитания.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2023 году составило 60 573,1 тыс. руб. (99,4% от плана), что на 6 042,7 тыс. руб. меньше 2022 года(2022г. – 66 615,8 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета расходы составили 144 472,4 тыс. руб. (97,6% от плана), или на 44 749,3 тыс. руб. меньше уровня 2022 года(2022г. – 189 221,7 тыс. руб.).

На проведение *мероприятий по обеспечению деятельности советников директора* (2,25 ставки) по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках *региональный проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)"* в 2023 году было направлено 1 058,9 тыс. руб.

Мероприятие «Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района»

Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района, расходы за 2023 год составили 21 614,3 тыс. рублей, что больше уровня 2022 года на 1 469,4 тыс. рублей(2022г. – 20 145,0 тыс. руб.) или 107,3 процента, в том числе:

- организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству) 1 101,8 тыс. рублей, темп роста к 2022 году 106,6%;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления 1363,2 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года 104,4 процентов;

- учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (централизованная бухгалтерия, методический кабинет и ХЭС) 19 090,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022г. 107,2%.

На мероприятие «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей» детей направлено 165 947,4 тыс. рублей или 99,3% плановых назначений, и на 1 915,6

тыс. рублей больше уровня 2022 года или на 101,2 процента (2022г. – 164 031,8 тыс. руб.).

Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях исполнены в объеме 86 339,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что больше уровня 2022 года на 3 147,7 тыс. рублей (2022г. – 83 191,9 тыс. руб.).

Среднегодовая численность учащихся за 2023г. составила 1 456 чел. (среднегодовая численность 2022 г. -1 477 чел.).

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях 34606,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что на 3124,4 тыс. рублей больше уровня 2022 года (109,9%), среднегодовое число воспитанников составило в 2023 году 429 человека, в 2022 году 446 человека.

На выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, направлено 717,7 тыс. рублей, что составляет 91,4 процентов от плана, или на 36,6 тыс. рублей больше уровня 2022 года (105,4%). Численность получателей составила 390 человек.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций составили 9179,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что практически соответствует уровню 2022 года, в том числе, расходы на организацию питания воспитанников в дошкольных образовательных организациях составили 2041,1 тыс. руб., при этом количество дето-дней составило 53645, процент посещаемости составил 57,0 %.

На финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных организаций направлено 19385,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов. В том числе, расходы на организацию питания учащихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях, составили 1091,1тыс. руб. Среднегодовая численность питающихся составила 646 человек (из них малообеспеченных детей - 336 чел., обычных - 310 чел.), или 69,2 % от общей численности учащихся 5-11 классов -934 человек.

Кассовое исполнение по организации дополнительного образования Клетнянская спортивная школа составило 6719,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов, темп роста к уровню 2022 года 100,6 процентов, при среднегодовом охвате воспитанников 294 человека.

Мероприятия по развитию образования составили 3 331,3 тыс. рублей, или 94,5 процентов, в т.ч.:

На текущий ремонт в организациях дошкольного образования направлено средств в объеме 375,9 тыс. рублей (МБДОУ д/с «Радуга» - ремонт теплоузла, ремонт крыши в МБДОУ д/с «Сказка», ремонт ограждения МБДОУ д/с «Журавлик»);

Расходы по текущему ремонту образовательных организаций (школы) составили 631,7 тыс. руб. или 76,8% от плана (текущий ремонт помещений и системы отопления);

На текущий ремонт в Клетнянской спортивной школы направлено 2323,7 тыс. рублей (ремонт спортивного зала, установка ограждения, приобретение табло на футбольное поле).

В рамках отдельных **мероприятий по обеспечению безопасности образовательных учреждений** Клетнянского района за 2023 год кассовое исполнение составило 996,8 тыс. руб., что составляет 100,0 % плановых назначений, денежные средства направлены на приобретение и замену оборудования системы видеонаблюдения в образовательных организациях, договора на обслуживание опасного производственного объекта (газовых котельных) в организациях образования, проведение режимно-наладочных испытаний и наладка автоматики котлов в общеобразовательных организациях, монтаж системы пожарной сигнализации.

На организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях расходы составили 3 910,2 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов 3 714,7 тыс. руб., местного бюджета 195,5 тыс. руб.), или 80,0 процентов от плана (4889,4 тыс. руб.).

Численность питающихся составила 454 человек, или 89,2 % от общего числа учащихся, получающих начальное образование 509 человек. Средняя стоимость питания за 2023г. составила 52,67 руб. (2022г. 49,56 руб.)

Мероприятие по созданию цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области, расходы составили 232,4 тыс. рублей, или 100,0 % от плана, из них средства областного бюджета 220,8 тыс. рублей (МБОУ СОШ 1, МБОУ СОШ №2, МБОУ СОШ п.Мирный, МБОУ СОШ с. Лутна, приобретение принтеров и МФУ).

Приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций расходы составили 398,7 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 378,8 тыс. рублей, приобретение мебели, стендов и вывесок для МБОУ СОШ 1 и МБОУ СОШ с. Акуличи.

На развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта направлено 129,7 тыс. рублей, из них 123,2 тыс. рублей средства областного бюджета. Средства направлены на приобретение спортивного оборудования, инвентаря.

Мероприятие «Реализация мер государственной поддержки работников образования»

Расходы по предоставлению мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, составили 3567,6 тыс. руб., или 100,0% от плана (в 2022 году 3632,1 тыс. рублей). Охват мерами социальной поддержки по оплате жилого помещения с отоплением и освещением педагогических работников образовательных организаций, работающих и проживающих в сельской местности – 100 % (план – 100 %). Численность получателей всего составила 327 человек, в т. ч., педагогические работники 184 человек (2219,4 тыс. руб.), пенсионеры 143 человека (1348,2 тыс. руб.).

Мероприятие «Развитие кадрового потенциала сферы образования»

Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций составило 7201,8 тыс. рублей или 99,5 процента от плана, численность получателей 96 человек.

Мероприятие по «Проведению оздоровительной кампании детей и молодежи»

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей из областного и местного бюджетов направлено 587,9 тыс. руб. или 100,0% от плана, средства областного бюджета составили 396,2 тыс. рублей, охват воспитанников составил 355 человек или 25 % от общей численности учащихся, и 100,0 процентов от запланированного количества.

В рамках мероприятия достигнуто значение следующих показателей:

- доля обучающихся, охваченных отдыхом в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений от общей численности, обучающихся 25,0% (план 25,0 %) 355 школьников (план 355 чел.).

Обеспечение питанием детей, отдыхающих в лагерях с дневным пребыванием – 100 % (план – 100 %).

Мероприятие «Создание условий эффективной самореализации молодежи»

Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде составило 82,2 тыс. рублей или 66,6 процентов (в 2022 году – 123,3 тыс. руб.). Расходы по данному мероприятию направлены на

приобретение светоотражающих элементов для учащихся младших классов, приобретение стендов «Давай дружить дорога», участия в региональных мероприятиях (питание участников, приобретение ГСМ, страхование участников и приобретение призов).

Мероприятие «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»

Кассовое исполнение данных мероприятий за отчетный период составило 4985,4 тыс. рублей, или 66,9 процентов (в 2022 году – 4911,2 тыс. руб.):

Расходы на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, составили 30,8% от плановых назначений, или 57,8 тыс. рублей, число получателей:

- единовременное пособие на ремонт составило 20,0 тыс. руб. (1 человек);
- ежемесячная денежная выплата на оплату коммунальных услуг 4 чел. по 2,1 тыс. руб. ежеквартально, всего израсходовано 37,8 тыс. рублей.

Расходы на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, составили 7,0 тыс. руб., или 14,0% от плана (50,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение по выплате ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и

проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям) составило 4920,6 тыс. руб. или 68,2% от плана (в 2022 году – 4752,8 тыс. руб.), в том числе:

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей (среднегодовая численность 14 чел.) - 1 717,7 тыс. руб., или 72,2% от плана (2378,5 тыс. руб.), (2022г. -16 чел., 1 721,5 тыс. руб.);

- вознаграждение приемным родителям (11 семей) – 1 399,1 тыс. руб. (69,3% от плана 2 018,6 тыс. руб.), (2022г.- 1 326,0 тыс. руб., 11 семей);

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей (среднегодовая численность 15 чел.) -1 803,8 тыс. руб. (64,1 % от плана 2 814,7 тыс. руб.) (2022г. - 16 чел., 1 705,3 тыс. руб.).

Общая численность детей в Клетнянском районе до 17 лет, чел.		Численность приемных детей, чел.		Численность детей, находящихся под опекой, чел.		Доля детей, оставшихся без попечения родителей к общей численности, %	
на 01.01.21г.	На 01.01.22г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.
3320	2761	16	14	16	15	1	1,0

В рамках проведенных мероприятий по программе «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» достигнуты значения следующих показателей:

- доля школьников, обучающихся по федеральным государственным образовательным стандартам, в общей численности школьников – 100,0% (план 100%);

- доля учителей и руководителей образовательных учреждений, прошедших повышение квалификации и профессиональную переподготовку для работы в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, в общей численности учителей – 100% (план 100%);

- охват детей доступным и качественным дошкольным образованием – 100% (план 100%);

- доля детей, охваченных качественным горячим питанием 1-4 класс –88,0% (план 100%);

- доля детей, охваченных качественным горячим питанием 5-11 класс – 69,1% (план 85%);

- доля обучающихся, охваченных отдыхом в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений от общей численности обучающихся 25,0% (план 25 %); 355 школьников (план 355 чел./1437 чел.- общ.числ.)

- оснащение образовательных учреждений видеонаблюдением – 100% (план 100%);

- обеспечение физической охраной в дневное время объектов образовательных учреждений с высокой степенью опасности 100% (план 100% -2

объекта 3 категории опасности).

Удельный вес детей школьного возраста, охваченных всеми формами оздоровления и отдыха – 30,0 % (план 20%).

Обеспечение питанием детей, отдыхающих в лагерях с дневным пребыванием – 100 % (план – 100 %).

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 02.10.2020г. № 603 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района Брянской области» проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» сделан вывод о плановой эффективности программы. Реализация мероприятий признана целесообразной. Продолжается финансирование мероприятий.

4.3. Финансовое управление администрации Клетнянского района (853)

В результате проверки установлено следующее:

4.3.1. Общие сведения о Финансовом управлении администрации Клетнянского муниципального района

Финансовое управление администрации Клетнянского муниципального района (далее – Финансовое управление) является самостоятельным структурным подразделением осуществляющим управление финансами района - формирующим бюджет муниципального образования, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с действующим законодательством. В своей деятельности подчинен администрации Клетнянского района, Департаменту финансов Брянской области.

Финансовое управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом, Федеральными и областными законами, Уставом Клетнянского муниципального района, Положением о Финансовом управлении администрации Клетнянского муниципального района, утвержденное Постановлением администрации Клетнянского района от 26.12.2017г. № 1170.

Финансовое управление является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), а также получателем бюджетных средств (далее – ПБС) для осуществления своей деятельности.

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: Финансовое управление администрации Клетнянского муниципального района;

Юридический адрес: 242820, Брянская область, п. Клетня, ул.Ленина, д.92;

ИНН/КПП: 3215001680/324301001

ОРГН: 1023201738042

Финансовое управление администрации Клетнянского района является главным администратором доходов местного бюджета и главным администратором источников финансирования средств дефицита бюджета.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет печать и штампы со своим наименованием, бланки со своим наименованием, наделено муниципальным имуществом, принадлежащим ему на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается им в соответствии с действующим законодательством, имеет свой лицевой счет, открытый в Отделении № 9 УФК по Брянской области.

4.3.2. Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, внесения в нее изменений

В соответствии с Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Финансовое управление наделено бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета Клетнянского муниципального района, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета:

0100 «Общегосударственные вопросы»;

0111 «Резервные фонды»

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Код главного администратора бюджетных средств – 853.

Финансовое управление является главным распорядителем бюджетных средств и в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) самостоятельно составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и исполняет соответствующую часть бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 БК РФ и пунктом 1 статьи 219.1 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Клетнянского муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, утвержден приказом Управления финансов администрации Клетнянского муниципального района от 09.01.2018 года № 1 (с изменениями от 11.06.2020г. № 16).

В соответствии с пунктом 5 статьи 217 БК РФ и пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ, утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на текущий финансовый год, а также бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год доведены Финансовым управлением до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств своевременно (до начала очередного финансового года).

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Не представленные формы отчетности по причине отсутствия числовых показателей, нашли отражение в Пояснительной записке(0503162, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296).

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Финансовому управлению администрации Клетнянского района в сумме 12 579,4 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Финансовому управлению администрации Клетнянского района утвержден в сумме 12 826,1 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 246,7 тыс. рублей или на 101,9 процента.

Сводной бюджетной росписью объем расходов утвержден в сумме 12 816,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 11 937,5 тыс. руб. или 93,1% к сводной бюджетной росписи.

Исполнение доходов Финансового управления по коду главного администратора доходов бюджета – 853 составили 171 534,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 158 821,5 тыс. руб. или на 108,0%.

В том числе :

- Налоговые и неналоговые доходы – 95 819,4 тыс. руб. при плане 83 106,9 тыс. руб. или 105,8%:
налоговые доходы – 94 994,0 тыс. руб. при плане 82 292,5 тыс. руб. или 115,4%,
платежи при использовании природными ресурсами – 58,5 тыс. руб. при плане 58,5 тыс. руб. или 100%;
штрафы, пени, неустойки – 766,9 тыс. руб. при плане 755,9 тыс. руб. или 98,6%.
- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального района составили 75 714,6 тыс. руб. или 100% плана.

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке в течение 2023 года изменений состава получателей бюджетных средств не произошло.

Численность работников финансового управления по состоянию на 01.01.2023 года составляет 11 человек, 1 ставка ведущего специалиста вакансия. В 2023 году дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации) получили 2 человека.

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Бюджетом Клетнянского муниципального района на 2023 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. №

30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района в сумме 12 579,4 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района утвержден в сумме 12 826,1 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 246,7 тыс. рублей или на 101,9 процента.

Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в сумме 12 816,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 11 937,5 тыс. руб., что составляет 93,1% от объема утвержденных ассигнований, что соответствует показателям п.2 «Расходы бюджета» формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2023 год.

Структура расходной части бюджета Финансового управления полностью составлена в программно-целевом формате.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Общегосударственные вопросы», «Резервные фонды», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 6 813,2 тыс. руб. или 99,8 % от плана(утверждено 6 831,8 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 527,3 тыс. руб. (в 2022г. – 6 285,9 тыс. руб., 2021г. – 6201,4 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 57,1%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 6 831,8 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 509,3 тыс. руб. или на 108,1 % . Исполнение расходов составило 6 813,2 тыс. руб. или 99,7 % от плана и 108,4% к прошлому году (2022г. – 6 285,9 тыс. руб.,2021г. -6201,4 тыс. руб.)

По данному подразделу предусматривались расходы на содержание центрального аппарата Финансового управления администрации Клетнянского района, в том числе расходы на выплаты персоналу муниципальных органов 6 161,1 тыс. рублей , что больше предыдущего года на 290,0 тыс. руб.(2022г. – 5871,1 тыс. руб., 2021г. – 5 446,7 тыс. руб., 2020г. – 5 096,9 тыс. руб., 2019г. – 4 546,5 тыс. руб., 2018 год- 3901,0 тыс. руб.) и на закупку товаров, работ, услуг – 239,1 тыс. руб.

Так же по данному разделу учтены поощрительные выплаты, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета, и за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ; расходы по материальным запасам по реализации переданных полномочий по внутреннему

муниципальному финансовому контролю,

В 2023 году произошло увеличение расходов на заработную плату и начисления на заработную плату.

По разделу 0111 «Резервные фонды» расходы предусмотрены решением о бюджете в размере 870,0 тыс. рублей. Расходы, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью 860,0 тыс. руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы исполнены в размере 5 124,3 тыс. руб. или 100% от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 2406,3 тыс. рублей и составили 188,5 %. (в 2022г. – 2718,0 тыс. руб.).

Удельный вес в общем объеме расходов – 42,9 % (в 2022г. – 30,2%).

Расходы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в размере 926,3 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 67,3 тыс. руб. (в 2022г. – 859,0 тыс. руб.) и сложились в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Расходы по подразделу 1402 «Иные дотации» исполнены в размере 4 198,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 84,5 тыс. руб. (в 2022г. – 1859,0 тыс. руб.) и сложились в виде дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

4. Проверка правильности формирования, достоверности и своевременности представления годовой бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год Финансовым управлением администрации Клетнянского района представлена в Контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района 25.03.2024 года (вх. № 19), что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно представлена в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Анализ отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127)

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2024 года (ф. 0503127) главного распорядителя средств бюджета - финансового управления администрации Клетнянского района использованы следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф. 0503160);

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 ф. 0503160);

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утверждены бюджетные назначения по доходам – 158 821,5 тыс. руб.,
исполнено по доходам – 171 534,0 тыс. руб.

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 12 816,1 тыс. руб.,

утвержденные бюджетные назначения сводной бюджетной росписью – 12 816,1 тыс. руб.,

лимиты бюджетных обязательств – 12 816,1 тыс. рублей;
исполненные назначения – 11 937,5 тыс. рублей.

не исполнено 878,5 тыс. руб.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Финансовому управлению администрации Клетнянского района утверждены бюджетные назначения в объеме 12 579,4 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района утвержден в сумме 12 826,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2023 год составили 12 816,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета составило 11 937,5 тыс. руб.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 12 816,1 тыс. рублей, исполнение – 11 937,5 тыс. руб. или 93,1 %. Не исполнено 878,5 тыс. руб.: 860,0 тыс. руб. – не использовано средств резервного фонда, 18,5 тыс. руб. – по основной деятельности (по заработной плате и закупке товаров, работ, услуг).

Анализ показателей финансовой отчётности

Показатели баланса Финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 1 января 2024 г. (ф.0503130) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2024 г. (ф. 0503121);

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

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 050178)- не содержит числовых значений;

Сведения об объектах незавершенного строительства»(ф. 0503190) - не содержит числовых значений.

Баланс финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2024 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2023 г. составляет 69,8 тыс. рублей, на 01.01.2024 г.- 80,9 тыс. руб.;

Стоимость финансовых активов – на 01.01.2023г. – 152 197,8 тыс. рублей, на 01.01.2024г. – 163 141,8 тыс. руб., в том числе 2,7 тыс. руб. – денежные документы, 163 139,1 тыс. руб. – дебиторская задолженность по доходам;

Обязательства – на 01.01.2023г. – 152 239,9 тыс. рублей, на 01.01.2024г. – 163 161,9 тыс. руб., в том числе 15,4 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов, 163 139,1 тыс. руб. – доходы будущих периодов, 0,3 тыс. руб. – кредиторская задолженность по выплатам, 7,2 тыс. руб. – кредиторская задолженность по доходам;

Финансовый результат учреждения – 60,8 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражаются остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составила 1431,9 тыс. рублей, на конец года 1431,9 тыс. руб., что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168. Остаточная стоимость с учетом амортизации на конец отчетного периода сложилась в размере 0 рублей.

Основные средства, отнесенные на забалансовый счет 02 материальные ценности на хранении, числятся на конец года в сумме 36,7 тыс. руб. Так же на забалансовом счете числятся основные средства в эксплуатации, на 01.01.2024г.в сумме 243,8 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составила 55,4 тыс. рублей, на конец года 66,5 тыс. рублей – увеличились на 11,1 тыс. руб.

Права пользования активами на начало и конец года составляет 14,4 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения по выданным авансам, по расчетам по кредитам, займам, ссудам. Денежные средства учреждения на начало периода –152 197,8 тыс. руб., в том числе денежные документы – 2,0 тыс. руб., дебиторская задолженность по доходам – 152 195,7 тыс. руб., на конец отчетного периода – 163 141,8 тыс. руб., в том

числе денежные документы – 2,7 тыс. руб., дебиторская задолженность по доходам – 163 139,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записки ф. ОКУД 0503169, на начало периода – 152 195,7 руб., на конец периода – 163 139,1 тыс. руб. что не противоречит ф. ОКУД 0503130.

В разделе III «Обязательства» отражаются остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по иным платежам в бюджет. Итого на начало года - 152 239,9 тыс. руб. – это 0,1тыс. руб. – кредиторская задолженность по выплатам, 7,2 тыс. руб. – кредиторская задолженность по доходам, 36,8 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов и 152 195,7 тыс. руб. – доходы будущих периодов; на конец отчетного периода -163 161,9 тыс. руб. – это 0,3тыс. руб. – кредиторская задолженность по выплатам, 7,2 тыс. руб. – кредиторская задолженность по доходам, 15,4 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов и 163 139,1 тыс. руб. –доходы будущих периодов.

Дебиторской задолженности по осуществлению своей деятельности в учреждении нет. Кредиторская задолженность на конец года составляет 258,19 руб. по услугам связи (0,3 тыс. руб.)

Данные подтверждаются данными ф. ОКУД 0503169.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 27,6 тыс. руб., на конец года - 60,8 тыс. рублей.

Анализ отчета о финансовых результатах

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2023 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2024 года (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503130);

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф.0503160).

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2024 года доходы составили 171 534,0 тыс. руб., в том числе налоговые доходы – 94 994,0 тыс. руб., доходы от собственности, в т.ч. платежи при пользовании природными ресурсами – 58,5 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки – 766,9 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления – 75 714,6 тыс. руб.

Расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 11 904,4 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 6 529,5 тыс. рублей или 54,9%, приобретение работ, услуг 148,5 тыс. рублей или 1,2 %; безвозмездные перечисления бюджетам 5 124,3 тыс. рублей или 43,0 % , социальные пособия – 20,8 тыс. руб. или 0,2% и расходы по операциям с активами – 81,3 тыс. руб. или 0,7 %.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – 159 629,6 тыс. руб.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных, исполненных и неисполненных ПБС обязательствах в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности, согласно утвержденных бюджетной росписью ГРБС бюджетных ассигнований и (или) ЛБО.

Анализ вышеуказанной формы показал наличие не исполненных бюджетных обязательств на сумме 836,6 тыс. руб.: 800,0 тыс. руб. – не использовано средств резервного фонда, 36,6 тыс. руб. – по основной деятельности (4,6 тыс. руб.- по заработной плате, 25,1 тыс.руб. - взносы по обязательному социальному страхованию, 6,9 тыс. руб. – по закупке товаров (работ, услуг).

При сопоставлении форм 0503128 с данными формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено. Причины неисполнения подробно описаны в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160).

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503161 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;
- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено.

5. Проверка организации ведения бюджетного учета у ГРБС как получателя бюджетных средств

Бюджетный и бухгалтерский учет в Финансовом управлении администрации Клетнянского района ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями на 2023 год).

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в 2023 году осуществлялось на основании Учетной политики организации, утвержденной приказом Финансового управления.

При проверке соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации установлено, что в Финансовом управлении в соответствии с пункта 7 Инструкции № 191н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация финансовых активов, обязательств, денежных средств, основных средств и материальных запасов. Инвентаризация проведена по состоянию на 31.10.2023 года на основании приказа Финансового управления от 27.10.2023 № 16 «О проведении годовой инвентаризации». Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

6. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» (далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 24.12.2018г. №1120. В Программу вносились изменения Постановлениями № 326 от 23.05.2019г. , № 916 от 26.12.2019 года, № 177 от 23.03.2020г., № 829 от 24.12.2020 г., №197 от 21.04.2021г., № 725 от 15.12.2021г., №772 от 23.12.2021г., № 264 от 28.04.2022г., № 789 от 22.12.2022г., № 797 от 23.12.2022г., № 257 от 03.04.2023г., № 834 от 22.12.2023г.

Бюджетные ассигнования на 2023 года по главному распорядителю бюджетных средств финансовому управлению (853) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов » первоначально в сумме 11 381,4 тыс. руб.. в том числе по программной деятельности 10 381,4тыс. руб. и по не программной деятельности – 1000,0 тыс. руб., с учетом изменений в сумме 12 816,1 тыс. рублей, в том числе по программной деятельности 11 764,0 тыс. руб. и по не программной деятельности – 1062,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района за 2023 год составило 11 745,5 тыс. руб. или 99,8% плана (11 764,0 тыс. руб.). Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Клетнянского района.

Мероприятие «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Клетнянского района путем проведения сбалансированной финансовой политики», кассовое исполнение по мероприятию составило 6 621,2 тыс. рублей, или 99,7 процентов от запланированного объема (6 639,7 тыс. руб.).

Финансовое управление администрации Клетнянского района является органом, формирующим бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории Клетнянского района.

Кассовое исполнение по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления (финансовое управление) составило 6 400,2 тыс. рублей, или 99,7 %.

Расходы на стимулирующие выплаты, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из областного бюджета составили 218,6 тыс. руб. или 100,0 процентов от плана.

Расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля составили 2,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Мероприятие «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами»

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Клетнянского района сложились в объеме 5 124,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов от запланированного объема. Средства были направлены на:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 926,3 тыс. рублей (100 процентов от уточненных годовых назначений);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 4 198,0 тыс. рублей (100,0 процентов от уточненных годовых назначений) в соответствии с потребностью, сложившейся в результате исполнения бюджетов поселений.

При анализе результативности мероприятий по муниципальной программе установлено, что запланировано на 2023 год было 11 764,0 тыс. руб., исполнено 11 745,5 тыс. руб. или 99,8%. Достигнута плановая эффективность. Реализация программы признана целесообразной.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 02.10.2020г. № 60 (в ред. постановления №787 от 19.12.2022г.) «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности

муниципальных программ Клетнянского района Брянской области» проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Управление финансами Клетнянского муниципального района» сделан вывод о плановой эффективности программы. Реализация мероприятий признана целесообразной. Продолжается финансирование мероприятий.

4.4. Клетнянский районный Совет народных депутатов(854)

4.4.1. Общие сведения о Клетнянском районном Совете народных депутатов

Клетнянский районный Совет народных депутатов является органом местного самоуправления Клетнянского района.

Районный Совет народных депутатов состоит из депутатов, избираемых населением Клетнянского района на муниципальных выборах. Клетнянский районный Совет народных депутатов решает вопросы, отнесенные к его компетенции, на сессиях.

Клетнянский районный Совет народных депутатов обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и обязанности, имеет печать со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, лицевые счета в органе Федерального казначейства, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, выступает истцом, ответчиком, третьим и заинтересованным лицом в судах по вопросам своей компетенции, имеет право открывать бюджетные и иные счета в банках в соответствии с законодательством Российской Федерации. В своей деятельности районный Совет народных депутатов руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Брянской области, иными нормативными правовыми актами Брянской области, Уставом муниципального района, правовыми актами Клетнянского районного совета народных депутатов, правовыми актами главы Клетнянского района.

Место нахождения Клетнянского районного Совета народных депутатов (юридический адрес): Российская Федерация, Брянская область, Клетнянский район, поселок городского типа Клетня, улица Ленина, д.92.

Основной вид деятельности (код по ОКВЭД) – 84.11.31 – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов.

4.4.2. Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, внесения в нее изменений Организационная структура и направления деятельности

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено.

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1 к ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Клетнянского районного Совета народных депутатов, предусмотренным Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Уставом Клетнянского муниципального района Брянской области.

Клетнянский районный Совет народных является участником бюджетного процесса - представительным органом местного самоуправления.

Не представленные формы отчетности по причине отсутствия числовых показателей, нашли отражение в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (0503125, 0503162, 0503163,0503166, 0503167, 0503171, 0503172,0503174,0503176,0503178, 0503190,0503296, таблица № 3).

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Бюджетом Клетнянского муниципального района на 2023 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов в сумме 392,7 тыс. рублей. В течении 2023 года в бюджетные назначения вносились корректировки, не влияющие на изменения бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета составило 391,5 тыс. руб., что составляет 99,6 % от объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 391,5 тыс. руб. или 99,6 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 14,4 тыс. руб.(2022г. – 377,1 тыс. руб., 2021г. – 359,8 тыс. руб., 2020г.- 347,0 тыс.руб.) или на 103,8 %.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 392,7 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 15,1 тыс. руб.(2022г. – 377,6 тыс.руб.) или на 104,0%. Исполнение расходов составило 391,5 тыс. руб. или 99,6 % к плану и 103,8% к факту 2022г.(2022г. – 377,1 тыс. руб.).

По данному подразделу предусматривались расходы на содержание центрального аппарата Клетнянского районного Совета народных депутатов и депутатов.

Увеличение ассигнований по сравнению с прошлым годом на сумму 14,4 тыс. руб. связано с увеличением (индексацией) заработной платы.

4. Проверка правильности формирования, достоверности и своевременности представления годовой бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Клетнянским районным Советом народных депутатов 12.02.2024 года (вхд. № 7) в Контрольно-счетную палату Клетнянского района, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 07.11.2023г.) в состав годовой бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160);

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно представлена в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Анализ отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127)

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2024 года главного распорядителя средств местного бюджета Клетнянского районного Совета народных депутатов использованы следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф. 0503160);

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 392,7 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 392,7 тыс. рублей;

исполненные назначения – 391,5 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств – 1,2 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 392,7 тыс. рублей, исполнение 391,5 тыс. рублей. Не исполнено 1,2 тыс. руб.- окончательный расчет по услугам связи за декабрь 2023 года будет произведен в январе 2024 года.

Исполнение бюджета составило 99,7 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с бюджетной классификацией по разделу, подразделу 01 03 «Функционирование законодательных, представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 391,5 тыс. рублей или 99,7 процента от общего объема расходов бюджета Клетнянского РСНД, в том числе

по подразделу 01 03 70000 80040 121 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 265,4 тыс. руб.;

по подразделу 01 03 70000 80040 129 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 78,4 тыс. руб.,

по подразделу 01 03 70000 80040 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 47,7 тыс. руб.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 6 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (ф. ОКУД 0503130)

Показатели баланса Клетнянский районный Совет народных депутатов на 1 января 2024г. (ф.0503130) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Баланс Клетнянского районного Совета народных депутатов на 01.01.2024г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов на конец года составляет 23,0 тыс. рублей, финансовые активы – 1,6 тыс. руб., обязательства – 49,5 тыс. руб. (1,1 тыс. руб. – кредиторская задолженность, 48,4 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов), финансовый результат учреждения - (- 24,8)тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости материальных запасов на 01.01.2023г. в сумме 10,0 тыс. руб., на 01.01.2024 года в сумме 23,0 тыс. руб.

Стоимость основных средств на начало года составила 274,6 тыс. рублей, на конец года 274,6 тыс. рублей, что не противоречит данным ф. 0503168.

Стоимость материальных запасов на начало года 10,0 тыс. руб., на конец года 23,0 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – на начало года-0, на конец года 0 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами.

По Клетнянскому РСНД числятся остатки денежных средств на конец года в сумме 1,6 тыс. руб., дебиторская задолженность отсутствует.

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) установлено, что кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляет 48,4 тыс. руб.- это кредиторская задолженность в сумме 1,1 тыс. руб. и резерв предстоящих расходов в сумме 48,4 тыс. руб.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет бюджетных обязательств» неисполненные назначения по отложенным обязательствам 1,1 тыс. руб., резервы предстоящих расходов – 17,9 тыс. руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме (- 24,8) тыс. рублей.

При сопоставлении данных формы 0503130 с данными формы 0503121 расхождений не выявлено.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности в форме 0503121 составил (- 397,5) тыс. руб.

Анализ отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности Клетнянского районного Совета народных депутатов по состоянию на 01.01.2024 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2023 г. (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503130);

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф.0503160).

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2024 года фактические расходы по учреждению составили 397,5 тыс. руб. (2022г. – 388,2 тыс. руб.), в том числе по бюджетной деятельности – 397,5 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 359,8 тыс. рублей или 90,5% (2022г. – 347,8 тыс. руб.) пособие по больничному – 1,9 тыс. руб. или 0,5%, на приобретение работ, услуг и прочих расходов 26,4 тыс. руб. или 6,6 % (2022г. – 22,9 тыс. руб.); расходование материальных запасов – 9,4 тыс. рублей или 2,4 % (2022г. – 15,7 тыс. руб.).

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 397,5 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (минус) 397,5 тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных, исполненных и неисполненных ПБС обязательствах в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности, согласно утвержденных бюджетной росписью ГРБС бюджетных ассигнований и (или) ЛБО.

Анализ вышеуказанной формы показал наличие не исполненных обязательств на сумму 1,1 тыс. руб. - это кредиторская задолженность за услуги связи за декабрь 2022 года.

При сопоставлении форм 0503128 с данными формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено.

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503160 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;

- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено. Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений.

4.5. Контрольно –счетная палата Клетнянского муниципального района(857)

4.5.1. Общие сведения о Контрольно- счетной палате Клетнянского муниципального района

Контрольно-счетная палата является юридическим лицом, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба муниципального образования, имеет свой лицевой счет, открытый в Отделении № 9 Управления федерального казначейства по Брянской области.

Контрольно-счетная палата имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, законов и иных нормативных правовых актов Брянской области, Устава муниципального образования, иных муниципальных нормативных правовых актов и Положения О Контрольно- счетной палате Клетнянского муниципального района, утвержденного Решением Совета народных депутатов Клетнянского района

Место нахождения Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района (юридический адрес): Российская Федерация, Брянская область, Клетнянский район, поселок городского типа Клетня, улица Ленина, д.92. Основной вид деятельности (код по ОКВЭД) – 84.11.31 – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов.

В отчетном периоде 2023 года Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района как получатель бюджетных средств получала финансирование на содержание 1 юридического лица, имеющего счет в УФК.

4.5.2. Организационная структура и направления деятельности

Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, внесенные в нее изменений

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021 № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден объем ассигнований по главному администратору – Контрольно-счетная палата Клетнянского района в сумме 768,2 тыс. рублей. В течении года бюджетные назначения изменялись в сторону уменьшения на сумму 3,8 тыс. руб. и составили 764,4тыс. руб. Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год выше аналогичного периода 2022 года на 13,2 тыс. руб. в связи с индексацией заработной платы.(2022г. - 751,2 тыс. руб.)

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

В соответствии с пунктом 5 статьи 217 БК РФ и пунктом 2 статьи 219.1 БК РФ, утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на текущий финансовый год, а также бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год, доведены до получателя бюджетных средств своевременно (до начала очередного финансового года).

Показатели бюджетной росписи соответствуют решению Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022 № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 29.03.2023г. № 33-3, от 25.08.2023г. № 37-4, от 21.12.2023г. № 42-1).

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Бюджетом Клетнянского муниципального района на 2023 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2022г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений) утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района 764 367,71 рублей. Бюджетной росписью объем расходов утвержден так же в сумме 764 367,71 руб.

Кассовое исполнение бюджета составило 764 343,70 тыс. руб., что составляет 100,0% от объема утвержденных ассигнований, что соответствует показателям формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2023 год.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по 1 разделу.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 764,4 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана. Доля расходов от всех расходов составила 100 %.

4. Проверка правильности формирования, достоверности и своевременности представления годовой бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена 12.02.2024 года, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (с изменениями и дополнениями (последние от 07.11.2023г.) в состав годовой бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160);

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно представлена в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Анализ отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127)

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2024 года главного распорядителя средств местного бюджета Контрольно-счетной палаты использованы следующие формы бюджетной отчетности:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф. 0503160);

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 764,4 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 764,4 тыс. рублей;

исполненные назначения – 764,4 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и ЛБО – 0 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год на 13,2 тыс. руб. выше аналогичного периода 2022г. в связи с индексацией заработной платы. (2022г.- 751,2 тыс. руб.утверждено, 751,2 тыс. руб. – исполнено).

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 764,4 тыс. рублей, исполнение 764,4 тыс. руб., неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям нет.

Исполнение бюджета составило 100,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с бюджетной классификацией по разделу, подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово –бюджетного) надзора» расходы составили 764,4 тыс. рублей, в том числе

по подразделу 01 06 70000 80040 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления» в сумме 4,5 тыс. руб.

по подразделу 01 06 70000 80050 «обеспечение деятельности руководителя контрольно –счетного органа муниципального образования» в сумме 741,8 тыс. руб. и

по подразделу 01 06 70000 84200 «Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального контроля» в сумме 18,0 тыс. руб.

Расходы в разрезе статей и подстатей КСОГУ сложились следующим образом:

оплата труда с начислениями (подстатьи 211 – 213) – 739,5 тыс. рублей или 96,7 % от общих расходов;

оплата прочих услуг (подстатьи 226) – 4,5 тыс. рублей или 0,6 %;

прочие выплаты- пособия по временной нетрудоспособности (подстатья 212) – 2,4 тыс. руб. или 0,3%,

увеличение стоимости прочих материальных запасов (статья 340)- 18,0 тыс. руб. или 2,4 %.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (ф. ОКУД 0503130)

Показатели баланса на 1 января 2024 г. (ф.0503130) соответствуют показателям следующих форм:

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Баланс на 01.01.2024 г. Контрольно-счетной палаты Клетнянского района содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2023 года составляет 14,0 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 74,2 тыс. руб., Обязательства: резервы предстоящих расходов на 01.01.2023г. – 22,3 тыс.руб., на 01.01.2024г. – 96,8, Доходы будущих периодов на 01.01.2023г. – 0 тыс. руб., на 01.01.2024г. – 54,0 тыс. руб. финансовый результат учреждения на 01.01.2023г. (-8,3) тыс. руб., на 01.01.2024г. – (- 76,6 тыс. руб.)

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по основным средствам и материальным запасам.

Стоимость основных средств на начало года составила 82,4 тыс. рублей, на конец года 82,4 тыс. рублей, что не противоречит данным ф. 0503168.

Материальные запасы на начало года составляли 14,0 тыс. руб., на конец года 20,2 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами. Имеется дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 года в размере 54,0 тыс. руб., что соответствует пояснительной записки (ф. 0503169).

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) показал, что кредиторская задолженность на 1 января 2023 года составляла 22,3 тыс. руб. – это резерв предстоящих расходов, на 01.01.2024 года – 96,8 тыс. руб., а так же на 01.01.2024г. отражены доходы будущих периодов в сумме 54,0 тыс. руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме (- 76,6)тыс. рублей.

При сопоставлении данных формы 0503130 с данными формы 0503121 расхождений не выявлено.

Анализ отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности контрольно –счетной палаты Клетнянского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2024 г. (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503130);

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

Пояснительная записка на 1 января 2024 г. (ф.0503160).

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2024 года фактические расходы по учреждению составили 832,7 тыс. руб. (2022г. -704,43 тыс. руб.), в том числе по бюджетной деятельности – 832,7 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 805,2 тыс. рублей или 96,7 % от общих расходов, расходы на приобретение работ и услуг – 6,9 тыс. рублей или 0,8%, социальные пособия и компенсации 8,7 тыс. руб. или 1,1%, расходование материальных запасов- 11,9 тыс. руб. или 1,4%,

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (- 832,7) тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (- 832,7)тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503160 в отчете за 2023 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;

- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено. Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений.

4.6. Выводы, сделанные в ходе проверки ГРБС:

Проведенные проверки бюджетной отчетности Главных распорядителей средств бюджета: Администрации Клетнянского района, Управления образования администрации Клетнянского района, Финансового управления администрации Клетнянского района, Клетнянского районного Совета народных депутатов и Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района за 2023 год предоставляют основания для независимого мнения только об его условной достоверности и соответствии порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета, что обусловлено объемом предоставленной информации.

2. Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно представлена ГРБС в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

3. При проверке правильности составления ГРБС сводной бюджетной отчетности за 2023 год в объеме и по формам, установленным Инструкцией № 191н, нарушений не установлено.

Плановые назначения в различных формах годового отчета соответствуют плановым показателям, установленным Решением Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 14.12.2021 № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Контрольные соотношения показателей в формах «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф0503130), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф0503110), «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф0503127), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф0503121), «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф0503128) соответствуют увязкам годовой бюджетной отчетности. В «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф0503169) показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного года соответствуют аналогичным показателям ф0503130. Показатели в ф0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям ф0503130 на начало и на конец отчетного года.

Пояснительные записки (ф0503160) содержат подробную информацию о всех аспектах деятельности ГРБС позволяют сформировать информацию обо всех составляющих исполнения бюджета.

Необходимо отметить отсутствие поступлений части прибыли от использования имущества муниципальных предприятий. Данному обстоятельству способствовала убыточная деятельность унитарных предприятий по итогам 2023 год.

V. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (органы власти), в соответствии с Пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета МО «Клетнянский район» (ф.0503160) и сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169Г_БД) по состоянию на 01.01.2024 года в целом по состоянию данных бюджетного учета дебиторская задолженность значителся: в размере 784 421,6 тыс. руб.:

-по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 784 416,2 тыс. руб., в том числе по договорам аренды на имущество 6 076,2 тыс. руб.. на землю – 30 111,7 тыс. руб., по счету 1 1205 45 000 перед МО МВД России «Жуковский» в сумме 1 338,9 тыс. руб., по счету 1 205 51 000 - по межбюджетным трансфертам на текущие расходы на плановый период 2024 – 2026 года – 678 294,5 тыс. руб., по счету 1 205 61 000 – по межбюджетным трансфертам на капитальные расходы на плановый период 2024 -2026г.г. – 68 594,9 тыс. руб.

- по счету 1 206 000 «Расчеты по выданным авансам» - в размере 5,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по форме 0503169Г БК на конец года составляет 783,3 тыс. руб.(на начало года 446,6 тыс. руб.) в том числе :

- по данным УФНС России по Брянской области – 7, 2 тыс. руб. по имущественным налогам,

- по принятым обязательствам – 242 3 тыс. руб. , увеличилась с начала года на 22,6 тыс. руб. (на 01.01.2023г. – 219,7 тыс. руб.), в том числе по субсчетам:

- 1.302.21.000 – по услугам связи 37,3 тыс. руб., возросла с начала года на 21,6 тыс. руб. (на 01.01.2023г.- 15,6 тыс. руб.),

- 1.302.23.000 – по коммунальным платежам – 186,7 тыс. руб., уменьшилась с начала года на 3,1 тыс. руб. (на 01.01.2023г. – 189,8 тыс. руб.)

- 1.302.34.000 – «Увеличение материальных запасов» – 18,6 тыс. руб.- по оплате ГСМ согласно условиям договора срок оплаты за декабрь до 20 января.

По счету 1.401.40.121 – по договорам аренды на имущество – 6 076,2 тыс. руб.,

По счету 1.401.40.123 – по договорам аренды на землю – 30 111,7 тыс. руб.

По счету 1.401.40.151 - по межбюджетным трансфертам на текущие расходы на плановый период 2024 – 2026 года – 678 294,5 тыс. руб.,

По счету 1.401.40.161 - по межбюджетным трансфертам на капитальные расходы на плановый период 2024 -2026г.г. – 68 594,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024г. по муниципальному образованию «Клетнянский муниципальный район» просроченной кредиторской задолженности не значителся.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (бюджетные и автономные учреждения):, дебиторская и кредиторская задолженности сформированы отдельно по каждому виду финансирования:

В целом, дебиторская задолженность сложилась на конец отчетного периода в сумме 648 379,3 тыс. руб.:

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года отражена в сумме:

- по виду бюджетного финансирования 2 – собственные доходы по счету 2 205 31 000 – по доходам по родительской плате за посещение детей дошкольных учреждений – 15,2 тыс. руб., уменьшилась с начала года на 2,7 тыс. руб. (на 01.01.2023г.- 17,9 тыс. руб.).

- по виду бюджетного финансирования 4 – субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 582 930,9 тыс. руб., в том числе по счету 4 205 31 000 в сумме плановых назначений субсидии на выполнение муниципальных заданий на плановый период 2024-2026гг.г. 582 845,3 тыс. руб. . в том числе долгосрочная дебиторская задолженность на 2025-2026гг.г. – 412 150,1 тыс. руб.

По счету 4206000 «Расчеты по выданным авансам» - 85,7 тыс. руб., и сократилась с началом года на 18,8 тыс. руб. (на 01.01.2023г. – 104,5 тыс. руб.), в том числе :

- 4 206 23 000 – по коммунальным платежам – 16,4 тыс. руб., сократилась на 35,9 тыс. руб. (на 01.01.2023г.- 34,8 тыс. руб.),

- 4 206 26 000 – по прочим услугам на подписные издания – 69,3 тыс. руб.

- по виду бюджетного финансирования 5 – субсидии на иные цели по счету 5 205 52 000 – в сумме плановых назначений на 2024-2026гг.г. в размере 65 433,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отражена в сумме:

- по виду бюджетного финансирования 2 – собственные доходы по счету 2 205 31 000 - 104,8 тыс. руб. – сумма задолженности по родительской плате за пребывание детей в дошкольных учреждениях, сократилась на 126,9 тыс. руб. (на 01.01.2023г. – 231,7 тыс. руб.);

- по виду бюджетного финансирования 4 – субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 239,9 тыс. руб., сократилась на 143,4 тыс. руб. (на 01.01.2023г.- 383,3 тыс. руб.). в т.ч.

- 4 303 21 000 – по услугам связи – 9,2 тыс. руб., уменьшилась на 0,7 тыс. руб. (на 01.01.2023г.- 9,5 тыс. руб.),

- 4 302 23 000 - по коммунальным платежам – 195,8 тыс. руб., увеличилась на 190,5 тыс. руб. (на 01.01.2023г. – **371,0** тыс. руб.),

- по видам 4 и 5 финансирования значатся по счету 0 401 40 000 соответственно 582 845,3 тыс. руб. и 65 433,1 тыс. руб. – в размере начисленных доходов будущих периодов на 2024-2026гг.

ИТОГО Форма № 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по данным консолидированного бюджетного учета составлена отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности по номерам счетов бюджетного учета. Данные форм сверены с консолидированными данными форм № 0503320 по соответствующим счетам, расхождений не установлено:

В целом по состоянию на 01.01.2024г. значится дебиторской задолженности по форме № 0503369G_БД в размере 62 212,7 тыс. руб., в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «расчеты по доходам» - 62 207,2 тыс. руб., в т.ч. по налогу на имущество физических лиц – 5 233,6 тыс. руб., по договорам аренды на имущество – 6 784,4 тыс. руб., на землю – 48 850,3 тыс. руб.+ по счету 1.205.45.000 дебиторская задолженность перед МО МВД России «Жуковский» – 1 338,9 тыс. руб.
- по счету 1 206 000 «Расчеты по выданным авансам» - 5,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по форме № 0503369G_БК на 01.01.2024г. составляет 1 526,3 тыс. руб., в т.ч.

- по счету 1 205 00 000 расчеты по налогам – 1 143,9 тыс. руб.
- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 382,4 тыс. руб. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 112,2 тыс. руб. в т.ч. по субсчетам:
 - 1.302.21.000 «Расчеты по услугам связи» - 43,0 тыс. руб. перед ООО «Ростелеком». По сравнению с началом года задолженность выросла на 22,2 тыс. руб.;
 - 1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 321,0 тыс. руб. перед ООО «Газпром Энергосбыт Брянск». По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 85,9 тыс. руб.
 - 1.302.34.000 Увеличение материальных запасов» - 18,4 тыс. руб. за ГСМ.

VI. Анализ соблюдения администрацией Клетнянского района мер, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В целях соблюдения требований, установленных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, между департаментом финансов Брянской области и администрацией Клетнянского района заключено Соглашение от 10 февраля 2022 года №2022-16 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Клетнянский муниципальный район Брянской области».

В ходе проверки представлены отчеты об исполнении обязательств Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год, согласно которым Клетнянским муниципальным районом Брянской области соблюдены все условия в соответствии с заключенным Соглашением.

Экономический эффект от реализации утвержденного плана по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, эффективности бюджетных расходов, сокращению просроченной кредиторской задолженности составил 6481,7 тыс. руб. при плановом значении целевого показателя 5046,9 тыс. руб.

VII. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области

Бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 15 190,3 тыс. рублей.

VIII. Состояние муниципального долга Клетнянского района

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Клетнянского района отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

VIII. Выводы

Бюджетная отчетность за 2023 год для внешней проверки представлена в полном объеме.

В соответствии с решениями муниципальных образований Клетнянского района «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджетов муниципального района и бюджетов поселений в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК РФ, в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства и нормативно - правовых актов РФ, Брянской области и местного самоуправления.

Доходы консолидированного бюджета на 2023 год были утверждены первоначально в объеме 409 393,9 тыс. руб. В связи с внесением изменений и дополнений в решения о бюджетах, объем доходов утвержден в объеме **419 571,9** тыс. руб., к уровню 2022г. меньше на 22 179,7 тыс. руб. или 95,0% (2022 г. – 441 751,6 тыс. руб.).

Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило **439 522,9** тыс. руб. или на 104,8% к уточненному плану. К уровню 2022г. исполнение составило больше на 2 920,0 тыс. руб. или на 100,7% (2022г. – 436 602,9 тыс. руб.).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2023 год утвержден в сумме **119 445,3** тыс.руб., больше 2022г. на 1 648,1 тыс. руб. или 101,4 % (2022г. – 117 797,2 тыс. руб.), в т. ч.налоговые доходы 112 803,5 тыс. руб.(94,4%), неналоговые доходы 6 641,7 тыс. руб.(5,6%).

Исполнение собственных доходов за 2023 год сложилось в объеме **143 923,7** тыс. руб. или **120,5%** к уточненным плановым назначениям, из них налоговые доходы 128 349,7 тыс. руб. или 113,8%, неналоговые доходы 15 574,0 тыс. руб. или 234,5% к плановым показателям.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление собственных доходов увеличилось на 20 488,0 тыс. руб. или 116,6% (2022г. – 123 435,7 тыс.руб.).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2023 год составило 91 883,7 тыс. руб., что больше уровня 2022 г. на 17 228,9 тыс. руб. (в 2022г. – 74 654,8 тыс. рублей).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2023 год в сумме **429 876,2** тыс. рублей , к уровню 2022 года меньше на 18 594,7 тыс. руб., или на 95,9% (за 2022г. – 448 470,9 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета составило **422 227,5** тыс. руб. или 98,2 % к плановым. К уровню 2022г. исполнение составило меньше на 11 124,7 тыс. руб., или на 97,4% (2022 г. – 433 352,2 тыс. руб.).

Консолидированный бюджет Клетнянского района исполнен с профицитом в объеме 17 295,4 тыс. руб.

Анализ показывает, что к уровню предшествующего года исполнение консолидированного бюджета складывается с темпами роста по доходам на 100,7

%, в том числе по собственным доходам на 116,6%, а по расходам на 95,9 %, то есть наблюдается сокращения расходов на 18 594,7 тыс. руб.

8.2. Анализ исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области утверждены:

по доходам – 348 962,2 тыс. руб.

по расходам – 348 962,2 тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита – 0,0 тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2023 год составило по доходам 357 249,8 тыс. рублей или 102,4 процентов к уточненному плану, по расходам 342 059,5 тыс. рублей или 98,0 % к уточненному плану, и по итогам года сложился профицит в размере 15 190,3 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2023 года составлял 23 557,3 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 38 747,6 тыс. руб. (39,3% собственных доходов бюджета 98 495,4 тыс. руб.).

Установлено, что в нарушение положения, определенного статьей 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, из остатка средств на начало 2023 года в сумме 23 557,3 тыс. руб., в течении года распределялось только 10 174,7 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 года, с учетом поступления дополнительных доходов в течение года, экономии по отдельным статьям расходов, остаток на счете составил 38 747,6 тыс.руб.

Наличие по итогам исполнения 2023 года в бюджете остатков временно свободных средств можно рассматривать как «подушку безопасности» на случай непредвиденного сокращения доходов.

Общий объем освоенных бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Клетнянского района Брянской области и приобретение объектов недвижимого имущества составил 25 004,9 тыс. рублей, или 98,4 % плановых назначений (план 24 416,5 тыс. руб.).

Исполнение расходов по перечням объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности и перечню объектов недвижимого имущества в 2022 году осуществлялось по 2 разделам классификации расходов:

- по разделу 05 00 «Жилищно – коммунальное хозяйство» план –17 779,8 тыс. руб., исполнено – 17 384,9 тыс. руб. или 97,8%, Общее количество объектов по перечням объектов бюджетных инвестиций по данному разделу в 2023 году составило 2 объекта- реконструкция водоснабжения в н.п. Мужиново и реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Старая Мармазовка;

- по разделу 10 00 «Социальная политика» план 6 420,0 тыс. руб., исполнение – 6 420,0 тыс. руб. или 100,0% от плана Приобретено 3 квартиры детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей и одна квартира тренеру ДЮСШ.

При внешней проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств нарушений Бюджетного Кодекса РФ не установлено.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Администрацией Клетнянского района в отчете об исполнении районного бюджета за 2022 год.

VIII. Предложения

С учетом анализа исполнения бюджета за 2023 год и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Контрольно-счетная палата Клетнянского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Клетнянского районного Совета народных депутатов:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год в районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год».

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2023 год» Врио главы администрации Клетнянского района Н.В. Ковалевой.

3. Главным распорядителям средств районного бюджета принять меры:

* по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета;

* по достижению показателей (индикаторов) муниципальных программ;

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию госпрограмм и муниципальных программ, выполнения мероприятий ответственными исполнителями и соисполнителями в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) госпрограмм и муниципальных программ.

* при формировании бюджета и внесении в него изменений, обеспечить исполнение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников дефицита (в части остатков средств на начало финансового года), установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено в трех экземплярах:

1 экз.- Контрольно-счетной палате Клетнянского района

2 экз.- Клетнянскому районному Совету народных депутатов

3 экз.- Администрации Клетнянского района

Председатель КСП Клетнянского
района



М.Г.Дьячкова

29.04.2024г.