

Заключение
контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на
годовой отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района
Брянской области за 2022 год

28 апреля 2023 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 2023 год Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, утвержденного Приказом председателя Контрольно – счетной палаты Клетнянского муниципального района от 22.12.2022 г. № 20-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 2022 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 2022 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 2022 год, а так же проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 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-З «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 2022 год представлен проект Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2022 год», сформированный в соответствии с положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ:

Проект решения об исполнении районного бюджета за 2022 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 2022 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 2022 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год были утверждены первоначально в объеме 381 265,5 тыс. руб. В связи с внесением изменений и дополнений в решения о бюджетах, объем доходов утвержден в объеме **441 751,6** тыс. руб., к уровню 2021г. больше на 27 627,4 тыс. руб. или на 106,7% (2021 г. – 414 124,2 тыс. руб.).

Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило **436 602,9** тыс. руб. или на 98,8% к уточненному плану. К уровню 2021г. исполнение составило больше на 31 331,4 тыс. руб. или на 107,7% (2021г. – 405 381,5 тыс. руб.).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2022 год утвержден в сумме **117 797,2** тыс.руб., больше 2021г. на 19 263,6 тыс. руб. или 119,6% (2021г. – 98 533,6тыс. руб.), в т. ч.налоговые доходы 111 088,7 тыс. руб.(94,3%), неналоговые доходы 6 708,5 тыс. руб.(5,7%).

Исполнение собственных доходов за 2022 год сложилось в объеме **123435,7** тыс. руб. или **104,8%** к уточненным плановым назначениям, из них налоговые доходы 116 644,1 тыс. руб. или 105,0%, неналоговые доходы 6 791,6 тыс. руб. или 101,2% к плановым показателям.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление собственных доходов увеличилось на 21 660,3 тыс. руб. или 121,3% (2021г. – 101 775,4 тыс.руб.).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2022 год составило 74 654,8 тыс. руб., что больше уровня 2021 г. на 19504,3 тыс. руб. (в 2021г. – 55 150,5 тыс. рублей).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2022 год в сумме **448 470,9** тыс. рублей, к уровню 2021 года больше на 14 746,1 тыс. руб., или на 103,4% (за 2021г. – 433 724,8 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета составило **433 352,2** тыс. руб. или 96,6% к плановым. К уровню 2021г. исполнение составило больше на 17 703,6 тыс. руб., или на 104,3% (2021 г. – 415 648,6 тыс. руб.).

Консолидированный бюджет Клетнянского района исполнен с профицитом в объеме 3 250,7 тыс. руб.

Анализ показывает, что к уровню предшествующего года исполнение консолидированного бюджета складывается с темпами роста по доходам и расходам на 107,7% и 104,3% соответственно.

III. Анализ исполнения бюджета Клетнянского района за 2022 год

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год утвержден Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021 г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 314 596,5 тыс. рублей (в том числе собственных доходов районного бюджета в сумме 69 054,6 тыс. руб.) и расходам в сумме 314 596,5 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 2022 года в решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» изменения и дополнения были внесены пять раз (№24-1 от 27.04.2022 г., №27-6 от 24.08.2022 г., № 28-2Г от 28.09.2022г., № 29-1Г от 28.10.2022г., № 31-1 от 21.12.2022г.)

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области утверждены:
по доходам – **386 572,1** тыс. руб.
по расходам – **390 105,3** тыс. руб.
по источникам финансирования дефицита – 3 533,2 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:
- доходы увеличились на 71 975,6 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 11 003,4 тыс. руб., безвозмездные поступления на 60 972,2 тыс. руб.;

- расходы увеличились на 75 508,9 тыс. руб.

В связи с превышением расходов бюджета над доходными источниками, на конец отчетного года бюджет утвержден с дефицитом в сумме 3 533,2 тыс. руб.

Ограничения, установленные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, по основным параметрам бюджета соблюдены.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений установлены назначения: по расходам – 390 105,3 тыс. руб.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в целом по районному бюджету нет.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2022 год составило по доходам **381 556,2** тыс. рублей или 98,7 процентов к уточненному плану, по расходам 378 952,1 тыс. рублей или 97,1% к уточненному плану, и по итогам года сложился профицит в размере **2 604,1** тыс. рублей.

Таблица 1.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 2016-2022 годы.

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		
2022год					
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		

В 2022 году наблюдается положительная тенденция по мобилизации доходов к прошлым отчетным периодам. По сравнению с предыдущими отчетными периодами фактическое поступление доходов в районный бюджет увеличилось по сравнению с 2021 годом на 56 565,2 тыс.руб. или на 117,4%. Расходы увеличились по сравнению с 2021 годом на 51 660,1 тыс. руб. или на 115,8%.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2022 года составлял 20 953,2 тыс. руб., на 01.01.2023 года – 23 557,3 тыс. руб.(27,9% собственных доходов бюджета 84 583,8 тыс. руб.).

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2022 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 2022 год составил 173 113,0 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2021 года на 26 513,2 тыс. рублей , темп роста составил 118,1% (2021г. – 146 599,8 тыс. руб., 2020г. – 131 021,5 тыс. руб.; 2019г. – 136 177,8 тыс. руб.; 2018г. – 126 061,1 тыс. руб., 2017г. – 112 255,6 тыс. руб.). Имеется положительная динамика увеличения объема начисленных платежей.

Увеличение налоговых платежей в 2022 году произошло по налогу на доходы физических лиц на 10 931,7 тыс. руб.; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 11 116,5 тыс. руб., по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 5 659,1 тыс. руб., по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы , уменьшенные на величину расходов 5 288,8 тыс. руб., по единому сельскохозяйственному налогу на 113,4 тыс. руб., по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1827,6 тыс. руб. , по минимальному налогу, зачисляемому в бюджет субъекта РФ на 168,6 тыс. руб., , по налогу на имущество организаций на 4508,2 тыс. руб., по транспортному налогу на 196,1 тыс. руб., по транспортному налогу с физических лиц на 108,9 тыс. руб.,

Уменьшение налоговых платежей в 2022 году произошло по налогу на прибыль организаций на сумму 364,1 тыс. руб., по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 1 747,9 тыс. руб.в связи с

отменой данного налога с 2021года, налогу на имущество физических лиц, зачисляемому в бюджеты поселений 1 781,7 тыс. руб.

Поступило налоговых платежей в областной и местный бюджеты в 2022 году 171 519,5 тыс. рублей, что выше уровня 2021 г. на 10 294,1 тыс. рублей, темп роста 106,4% (за соответствующий период прошлого года – 161 225,4 тыс. рублей).

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2023 года составила 14 305,7 тыс. рублей и за истекший год увеличилась на 1396,7 тыс. рублей.

В общем объёме задолженности задолженность по налогам и сборам на 1 января 2023 года составила 10480,3 тыс. рублей, или 73,3 процента от всей суммы задолженности, и увеличилась за 2022 год на 1259,5 тыс. рублей. Объём задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 2428,7 тыс. рублей и уменьшилась на 196,2 тыс. рублей.

В сумме задолженности недоимка по налогам и сборам на 01.01.2023 года составила 9 060,3 тыс. рублей и в течение 2022 года увеличилась на 2 039,8 тыс. рублей. (на 01.01.2022г. – 7020,5 тыс. руб.). В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 2079,4 тыс. рублей, или 23,0 процента от общей суммы недоимки, по региональным – 3400,7 тыс. рублей (37,5 процента), по местным – 3321,0 тыс. рублей (36,6 процента), по налогам со специальными налоговыми режимами –259,2 тыс. рублей (2,9 процента).

Параметры исполнения доходной части районного бюджета по сравнению с предшествующим периодом исполнены на 117,4 %.

Анализ исполнения доходной части

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование дохода	Бюджет 2021 г.	Уточ. бюджет 2022 г.	Кассовое исполн. 2022 г.	Выполнение %	Темп роста 2021г. к 2022г.,%	Удельный вес,%
Налоговые и неналоговые доходы	65667,1	80058,0	84583,8	105,7	128,8	100,0
						22,2
Налоговые доходы	61565,0	76355,6	80844,0	105,9	131,3	95,6
Налоги на прибыль Доходы	48287,5	63966,4	66727,7	104,3	138,2	78,9
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>48287,5</i>	<i>63966,4</i>	<i>66727,7</i>	<i>104,3</i>	<i>138,2</i>	78,9
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории	7593,7	7783,6	8981,7	115,4	118,3	10,6
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>7593,7</i>	<i>7783,6</i>	<i>8981,7</i>	<i>115,4</i>	<i>118,3</i>	10,6
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	4482,1	2845,6	3265,5	114,8	72,9	3,9
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>1181,3</i>	<i>-33,1</i>	<i>-33,1</i>	<i>99,9</i>	<i>-2,8</i>	
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>3171,4</i>	<i>2724,0</i>	<i>3139,6</i>	<i>115,3</i>	<i>99,0</i>	3,7
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>129,4</i>	<i>154,7</i>	<i>159,0</i>	<i>102,8</i>	<i>122,9</i>	0,2

Государственная пошлина	1201,7	1760	1869,0	106,2	155,5	2,2
Неналоговые доходы	4102,1	3702,4	3739,8	101,0	91,2	4,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1450,7	1111,4	1119,4	100,7	77,2	1,3
Платежи за пользование природными ресурсами	50,4	20,9	21,4	102,4	42,5	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	285,4	262,0	262,0	100,0	91,8	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1034,9	1249,4	1286,5	103,0	124,3	1,5
Штрафы, санкции, возмещение	1280,7	1058,7	1050,6	99,2	82,0	1,3
Безвозмездные поступления	259323,9	306514,1	296972,4	96,9	114,5	100,0 77,8
В т.ч. дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	79657,4	71816,2	71816,2	100,0	90,2	24,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	124328,7	139718,1	138942,0	99,4	111,8	46,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ(межбюджетные субсидии)	41008,8	78814,3	71284,0	90,4	173,8	24,0
Иные межбюджетные трансферты	14330,0	16165,6	14930,3	92,4	104,2	5,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1,0					
Итого доходов	324991,0	386572,1	381556,2	98,7	117,4	100,0

Формирование доходной части бюджета района на 2022 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».

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 84 583,8тыс. руб., что выше поступлений 2021 года на 18 916,7 тыс. руб. или на 128,8%(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 104,1% уточненного годового плана (в 2021году данный показатель составлял104,1%, 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 105,9 % (2021г. – 104,3%, 2020г.- 102,0 %), по неналоговым доходам выполнен на 101,0% (2020г. – 99,0%).

Согласно данным таблицы, исполнение доходной части бюджета за 2022 год сложилось по безвозмездным поступлениям на 96,9% (в2021г.- 95,7%, 2020г. – 92,3%): по дотациям на 100,0% по субвенциям из областного бюджета на 99,4%, по субсидиям – 90,4%, по иным межбюджетным трансфертам – 92,4%.

В 2022 году наблюдается тенденция превышения темпа роста налоговых доходов (131,3%) над темпами роста неналоговых доходов районного бюджета(91,2%) и безвозмездных поступлений (114,5%).

В 2022 году объем поступивших **налоговых платежей** в районный бюджет составил 80844,0 тыс. рублей или 105,9 % плановых показателей, что на 19279,0 тыс. рублей выше показателя 2021 года(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 2022 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 78,9% , 10,6 % и 3,9% налоговых доходов районного бюджета.

Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 104,3% (2021г. – 102,1%) плановых назначений, по акцизам – 115,4%,(2021г. – 100,4%2020г. - 100,4%), поступление по налогам на совокупный доход составило 101,4% (2021г. – 101,4%) плановых назначений.

Поступление **налога на доходы физических лиц** при годовом плане 63966,4 тыс. руб. составило 66727,7 тыс. рублей или 104,3%. Темп поступлений к аналогичному периоду прошлого года 138,2% (+ 18 440,2 тыс. руб.) (2021г. – 48 287,5 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 7793,6 тыс. рублей, составило 8981,7 тыс. рублей или 115,4%. Темп роста поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 118,3 % (+ 1388,0тыс. руб.)(2021г. – 7593,7 тыс. руб.).

По группе **налогов на совокупный доход** при плане 2845,6 тыс. рублей исполнение составило 3265,5 тыс. рублей или 114,8 процента. Темп поступлений к аналогичному периоду 2021 года составил 72,9 процента (- 441,2 тыс. рублей) (2021г. – 4482,1 тыс. руб.).

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

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в объеме 159,0 тыс. рублей или 102,8 процентов к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличились на 59,6 тыс. рублей в связи с увеличением налогооблагаемой базы, у ряда сельскохозяйственных предприятий.

План по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** исполнен в объеме 3139,6 тыс. рублей или 115,3 процента к утвержденному плану. Темп поступлений к аналогичному периоду прошлого года 99,0% (-31,8 тыс. руб.) (2021г. – 3171,4 тыс. руб.). Уменьшение на 31,8 тыс. рублей к аналогичному периоду прошлого года связано с уменьшением числа

индивидуальных предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения.

План по **государственной пошлине** исполнен на 106,2 процентов или в объеме 1869,0 тыс. рублей. Увеличение поступлений по государственной пошлине по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 667,3 тыс. рублей связано с увеличением 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 100,7 процента или в объеме 1119,4 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода 2020 года на 331,3тыс. рублей (2021г. – 1450,7 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 100,5 процента в сумме 182,9 тыс. рублей, что на 127,7 тыс. рублей меньше уровня 2021 года в связи с расторжением договоров аренды.

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 100,5% в сумме 918,9 тыс. рублей, что на 203,7 тыс. руб. меньше уровня 2021 года. Уменьшение арендной платы за земельные участки к аналогичному периоду прошлого года связано с расторжением договоров аренды, в связи с выкупом земельных участков физическими лицами в собственность.

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 113,5 процентов в сумме 17,6 тыс. рублей. Темп поступлений к аналогичному периоду 2021 года составил 100 процентов.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в объеме 21,4 тыс. рублей или 102,4 процента к утвержденному годовому плану. Темп поступлений к 2021 году составляет 42,5 процента, или меньше на 29,0 тыс. рублей(2021г. – 50,4 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 262,0 тыс. рублей или 100,0 процентов, что меньше уровня прошлого года на 23,4 тыс. рублей, в связи с расторжением договоров на возмещение коммунальных услуг УФС государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области.

План по доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнен в объеме 1286,5 тыс. рублей или 103,0 процента к утвержденному годовому плану, что больше уровня 2021г. на 251,6 тыс. руб. или на 124,3% (2021г. –1034,9 тыс. руб.). По указанному доходному источнику поступили доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств, в сумме 898,1 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 388,4 тыс. рублей.

План по доходам в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба выполнен на 99,2 процента в объеме 1050,6 тыс. рублей. Темп к 2021 году составляет 82,0 процента (- 230,1 тыс. рублей).

Из бюджетов других уровней в 2022 году поступило финансовой помощи в сумме 296 972,4 тыс. рублей или 96,9% к плановым показателям.

По сравнению с 2021 годом общий объем безвозмездных поступлений 2022 года увеличился на 37 648,5 тыс. рублей, темп роста 114,5 процента (2021г. – 259 323,9 тыс. руб.)

Удельный вес указанных поступлений в доходах бюджета составил 77,8%, что ниже уровня 2021г. на 2,0% (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 24,2% - 71 816,2 тыс.руб. (в 2021г. занимали 24,5 процента – 79 657,4 тыс. рублей), **субсидии** занимают 24 процента – 71284,0 тыс.руб.(в 2021г. занимали 12% - 41008,8 тыс. рублей), **субвенции** занимают 46,8% процента - 138 942,0 тыс. руб. (в 2021г. занимали 38,3%- 124 328,7 тыс. рублей), **иные межбюджетные трансферты** занимают 5 процентов- 14 930,3 тыс. руб. (в 2021г. занимали 4,4% - 14 330,0 тыс. рублей).

Объем **дотаций** по сравнению с 2021 годом снизился на 7841,2 тыс. рублей и составил 71816,2 тыс. рублей, темп роста 90,2 процента. Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 году составили 66724,0 тыс. рублей, или на 4678,0 тыс. рублей больше объема 2021 года. Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2022 году составили 5092,2 тыс. рублей, что на 11185,9 тыс. рублей меньше чем в 2021 году.

Объем **субсидий** из областного бюджета в сравнении с 2021 годом увеличился на 30275,2 тыс. рублей (в 1,7раза) и составил 71284,0тыс. рублей.

Основное увеличение 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 2424,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры 5332,0 тыс. рублей, что на 5030,9 тыс. рублей больше уровня 2021 года;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования 46791,7 тыс. рублей;

Снижение объема субсидий сложилось по следующим видам:

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием 2427,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения 7102,7 тыс. рублей, что меньше уровня 2021 года на 11370,8 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в 2022 году не выделялись, в 2021 году объем составил 1300,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизились на 8730,7 тыс. рублей и составили 3642,5 тыс. рублей.

В 2022 году из областного бюджета поступили **субвенции** в объеме 138942,0 тыс. рублей, что составило 99,4 процента от плана отчетного периода и на 14613,3 тыс. рублей больше объема поступлений 2021 года (темп роста 111,8%).

Основное увеличение объема субвенций произошло за счет роста субвенций местным бюджетам на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, а именно:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования составили 118449,4 тыс. рублей или на 12618,1 тыс. рублей выше уровня прошлого года (темп роста 111,9%);

- 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 9793,3 тыс. рублей, что на 2322,2 тыс. рублей больше уровня 2021 года или 131,1 процента.

Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 14930,3 тыс. рублей, что составило 5,0 процента в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода и выше уровня прошлого года на 600,3 тыс. рублей (104,2%).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составили 5826,9 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 192,9 тыс. рублей. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района от городского поселения, в связи с исполнением полномочий

администрации городского поселения администрацией района на осуществление воинского учета составили 754,6 тыс. рублей. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из областного бюджета 657,1 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения районного бюджета по расходам

Исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с Решением Клетнянского Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Отклонения бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2022 год от назначений, утвержденных Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" отсутствуют.

По расходам районный бюджет на 2022 год утвержден первоначально в сумме 314 596,5 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» № 20-1 от 14.12.2021г. (№24-1 от 27.04.2022 г., №27-6 от 24.08.2022 г., № 28-2г от 28.09.2022г., № 29-1г от 28.10.2022г., № 31-1 от 21.12.2022г.) основные характеристики бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области утверждены по расходам в сумме **390 105,3** тыс. рублей, увеличение на 120,4%.

Фактически бюджет по итогам 2022 года исполнен по расходам в сумме **378 952,1** тыс. рублей или на 97,1 процента к уточненному плану и 115,8% к уровню прошлого года. По отношению к 2021 году общая сумма расходов больше на 51 660,1 тыс. рублей (2021г. – 327 292,0 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 2022 году составил **82,2** процентов от общего объема расходов бюджета (в 2021г. – 77,3%).

Исполнение расходной части районного бюджета в 2022 году в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице № 3:

(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Исполнено в 2021 году	Уточненный план 2022 года	Исполнено в 2022 году	Процент исполнения	Отклонение 2022 от 2021, рублей	Темп роста, %	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	01	35 557,9	37 650,3	36 313,3	96,4	755,4	102,1	9,6
Национальная оборона	02	1 818,7	2 012,3	2 012,3	100,0	193,6	110,6	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 340,0	4 722,5	4 721,6	100,0	1 381,6	141,4	1,2
Национальная экономика	04	10 416,8	14 007,5	12 701,1	90,7	2 284,3	121,9	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	21 831,7	15 535,4	8 876,6	57,1	-12 955,1	40,7	2,3
Образование	07	204 695,3	264 892,8	263 641,6	99,5	58 946,3	128,8	69,6
Культура, кинематография	08	23 026,5	25 506,2	25 506,2	100,0	2 479,7	110,8	6,7
Социальная политика	10	20 020,4	22 353,5	21 754,6	97,3	1 734,2	108,7	5,7
Физическая культура и спорт	11	3 977,2	706,8	706,8	100,0	-3 270,4	17,8	0,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	2 607,5	2 718,0	2 718,0	100,0	110,5	104,2	0,7
Всего		327 292,0	390 105,3	378 952,1	97,1	51 660,1	115,8	100,0

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района в 2022 году занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 69,6% (в 2021г.-62,5%) и разделу 1 «Общегосударственные вопросы» - 9,6%(в 2021г.- 10,6%).

Расходы по пяти разделам исполнены на 100% к уточненному плану- это "Национальная оборона", «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура , кинематография», «Физическая культура и спорт», "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Меньше 100 процентов исполнения расходов бюджета сложилось по пяти разделам: «Общегосударственные вопросы» - 96,4 %, «Национальная экономика» - 90,7%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 57,1%, «Образование» - 99,5%, «Социальная политика» - 97,3%.

Из 10 разделов функциональной классификации ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по двум разделам и выше по восьми:

- ниже уровня по разделам «Жилищно – коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт».

- выше уровня по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

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 36 313,3 тыс. руб. или 96,4% к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 102,1% или на 755,4 тыс. руб. (2021г. – 35 557,9 тыс. руб.). Основной причиной увеличения расходов по разделу является рост заработной платы работников органов местного самоуправления, в том числе по причине индексации окладов с 1 января и с 1 октября 2022 года (+1492,9 тыс.рублей), также увеличены расходы на оценку имущества (+259,6 тыс.рублей), за счет средств федерального бюджета направлено на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (+51,6 тыс.рублей), в то же время по сравнению с предшествующим периодом направлено меньше на содержание учреждений (-814,9 тыс.рублей), на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации (-44,9 тыс.рублей), отсутствовали мероприятия по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года за счет средств федерального бюджета (-162,3 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета в целом удельный вес по разделу «Общегосударственные расходы» составил 9,6 процента.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** в отчетном периоде составили 2012,3 тыс. руб. , что на 193,6 тыс. руб. больше 2021года(2020г.- 1818,7 тыс. рублей) или на 110,6 %. По данному разделу произведены расходы по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Увеличение расходов за счет увеличения объема субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

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 2022 году составили 4721,6 тыс. руб., что

на 1381,6 тыс. руб. больше 2021 года (2021г.- 3 340,0 тыс. рублей). Расходы запланированы на содержание единой диспетчерской службы. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 1,2%.

Основной причиной увеличения по разделу является финансирование расходов за счет средств областного бюджета на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций (+1038,1 тыс.рублей), а также увеличение текущих расходов на содержание МКУ ЕДДС (+317,8 тыс. рублей);

Плановые годовые назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** запланированы в сумме 14 007,5 тыс. руб. Израсходованы на сумму 12 701,1 тыс. руб. или на 90,7%.

Неисполнение плановых показателей сложилось по переданным полномочиям администрациям сельских поселений на дорожную деятельность.

К уровню 2021 года объем расходов увеличился на 2284,3 тыс. руб.(2021г. – 10416,8 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 (+901,5 тыс. руб.), увеличения объема переданных полномочий бюджетам сельских поселений по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность (+1244,8 тыс. руб.) , а также в отчетном периоде профинансированы мероприятия, по которым в предшествующем периоде 2021 года исполнение отсутствовало: мероприятия по землеустройству и землепользованию (+315,0 тыс. руб. направлено на разработку электронно-цифровых карт земель сельскохозяйственного назначения), 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 (+242,5 тыс. руб.), оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта (+133,5 тыс.руб.), в то же время в предшествующем периоде 2021 года бюджетам сельских поселений переданы полномочия по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в области градостроения, которые в отчетном периоде 2022 года отсутствовали (-550,0 тыс. руб.);

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 3,4 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 8 876,6тыс. руб., или 57,1% к плановым назначениям, на 12 955,1 тыс. руб. ниже уровня 2021г.(21 831,7 тыс. руб.).

Отклонения в сторону снижения по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-59,3 процента или 12955,1 тыс. рублей) вызвано уменьшением

расходов со строительством и реконструкцией (модернизацией) объектов питьевого водоснабжения в населенных пунктах Клетнянского района (-11485,6 тыс.рублей – в 2021 году на реконструкцию трех объектов водоснабжения направлено 18660,1 тыс.рублей, в отчетном периоде частично реконструировано два объекта на сумму 7174,5 тыс.рублей), кроме того по сравнению с предшествующим периодом в 2022 году направлено меньше на подготовку проектно-сметной документации по строительству и реконструкции объектов питьевого водоснабжения (-1077,8 тыс.рублей), а также отсутствовали мероприятия по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме (-157,8 тыс.рублей – в 2021 году произведен капитальный ремонт водопроводной сети в н.п.Строительная Слобода) и реализации федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" (-277,4 тыс.рублей - ремонт памятников);

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 2,3 процента.

Расходы бюджета на социальный блок занимают 82,2 процентов.

По разделу **07 «Образование»** кассовое исполнение в 2022 году составило **263 641,6** тыс.руб. или на 99,5 процента к уточненному плану. По сравнению с 2021г. годом расходы увеличились на 58 946,3 тыс.руб.(в 2021г. – 204695,3 тыс.руб.).

основными причинами увеличения расходов являются финансирование мероприятий по модернизации школьных систем образования (+49 254,4 тыс.рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджетов 46 791,7 тыс.рублей, за счет местного бюджета 2 462,7 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 обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (+334,6 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), увеличение объема субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных полномочий в сфере образования (+12618,1 тыс.руб.), увеличение объема субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг - текущее содержание учреждений образования (+2638,5 тыс.рублей), увеличение заработной платы работникам прочих учреждений образования (+3219,5 тыс.рублей), в то же время в отчетном году направлено меньше средств на финансирование программных мероприятий образовательных организаций за счет средств местного бюджета (-9575,7 тыс.рублей, в том числе по причине

финансирования в 2021 году текущего ремонта и приобретения оборудования для МБОУ СОШ №1 п.Клетня в сумме 12143,0 тыс.рублей), на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций (-1330,3 тыс.рублей) и отсутствуют расходы по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных организаций (-6429,2 тыс.рублей).

В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю в структуре расходов районного бюджета 69,6 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» объем расходов за 2022 год составил 25 506,2 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, больше на 2479,7 тыс. руб. расходов 2021 года (2021г. – 23 026,5 тыс. руб.) за счет увеличения объема субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг - текущее содержание учреждений культуры (+2727,1 тыс.рублей, из них увеличение оплаты труда с начислениями 2562,9 тыс. рублей), мероприятий в области культуры (+218,8 тыс. рублей), проведен капитальный ремонт крыши межпоселенческой библиотеки (+2603,8 тыс.рублей), в то же время в отчетном периоде направлено меньше средств на мероприятия по государственной поддержке отрасли культуры (-112,1 тыс.рублей), отсутствуют мероприятия направленные на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (-1368,4 тыс. рублей) и отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни (-1578,9 тыс.рублей).

В структуре бюджета расходы на культуру в 2022 году составили 6,7 %.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы составили 21 754,6 тыс. руб., и по сравнению с прошлым годом увеличились на 1734,2 тыс. руб.(2021г. – 20 020,4 тыс. руб.). Рост расходов за счет приобретения жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа (+2322,3 тыс. руб.), также увеличен объем финансирования на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей (+248,8 тыс. руб.), в то же время уменьшились расходы в части выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям (-553,4 тыс. руб.), на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (-148,1 тыс. руб.), на выплату муниципальных пенсий (-48,2 тыс.руб.), не осуществлялась выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (-55,8 тыс.руб.).

К утвержденному плану года расходы исполнены на 97,3 процентов. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 5,7%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в объеме 706,8 тыс. рублей, темп к уровню 2021 года составил 17,8 процента или на 3 270,4 тыс. руб. меньше (2021г. – 3977,2 тыс. руб.)

План 2021 года исполнен на 100,0 процентов. Доля в общем объеме расходов 1,2 процента.

Отклонение в сторону снижения по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (-82,2 процента или -3270,4 тыс. рублей) связано с финансированием в 2021 году устройства площадки в парке культуры и отдыха п. Клетня (+881,2 тыс. рублей) и оснащением площадки спортивно-технологическим оборудованием (+2451,5 тыс. рублей).

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 2718,0 тыс.рублей, или 100,0 % к уточненному плану, больше уровня 2021 года на 110,5 тыс. руб.(2021г. – 2607,5 тыс. руб.

В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2022 году занимают 0,7 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 01.01.2022 года в сумме 20 953,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 года остаток увеличился на 2604,2 тыс. руб. и составил 23 557,3 тыс. рублей или 27,9% собственных средств районного бюджета (Собственные доходы бюджета 84 583,8 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 № 20-1 от 14.12.2020г. «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" (с изменениями и дополнениями (№24-1 от 27.04.2022 г., №27-6 от 24.08.2022 г., № 28-2Г от 28.09.2022г., № 29-1Г от 28.10.2022г., № 31-1 от 21.12.2022г.) исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках трех муниципальных программ.

Объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 387 453,0 тыс. руб., что на 47 938,0 тыс. руб. больше уровня 2021 года и составляет 99,3% общего объема районного бюджета (2021г. – 339 515,0 тыс. руб.).

Наибольший объем финансирования в сумме 257 674,6 тыс. руб. или 66,5% предусматривался бюджетной росписью на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района».

По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 377 100,3 тыс. руб. или 97,3% предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ, больше 2021 года на 51 388,4 тыс. руб. или на 115,8% (в 2021г. – 325 711,9 тыс. руб.).

Объем неисполненных назначений в 2022 году составил 10 352,7 тыс. руб., что составляет 2,7% расходов районного бюджета , предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений составил по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 8479,1 тыс. руб. или 7,0% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2022 году и в основном обусловлено неисполнением мероприятия в **рамках национального проекта «Экология», регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)»** расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения составили 7174,5 тыс. рублей или 52,0 процентов к плановым назначениям 13831,0 т.р. . Остаток сложился в сумме 6 656,5 тыс. руб.

- Реконструкция водоснабжения в н.п.Мужиново Клетнянского района Брянской области –план 8 353, 5 тыс. руб., факт 2 278, 0 тыс. руб.

- Реконструкция водоснабжения в н.п.Новотроицкое Клетнянского района Брянской области- план 5 477,6 тыс. руб., факт 4 896,4 тыс.руб.

и в рамках Мероприятия **«Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса»** - 3312,9 тыс. рублей, или 73,1процент к плановым назначениям 4532,0 тыс. руб. Остаток неисполненных доведенных бюджетных ассигнований сложился в сумме 1 221,5 тыс. руб. В 2022 году Департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области было выделено 1 000,0 тыс. руб. на ремонт помещения автостанции и 355,0 тыс. руб. на монтаж системы видеонаблюдения. Остаток сложился:

- 1 000,00 тыс. руб. из-за отсутствия в муниципальной собственности помещения автостанции (является собственностью Брянской области);

- 221,5 тыс. руб. остаток средств по видеонаблюдению (в течение года приобретено 5 камер видеонаблюдения для подключения к АПК «Безопасный город»).

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 2022 год составило 112 410,4 тыс. руб. или 93% от плана (120 889,4 тыс. руб.) Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Клетнянского района Брянской области.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2022 году составило 76 840,5 тыс. рублей, или 99,2% от плановых показателей, за счет средств поступивших из областного бюджета расходы составили 29 008,6 тыс. рублей, или 78,8% 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 6561,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плановых показателей.

Кассовое исполнение муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» за 2022 год составило 255 837,5 тыс. руб. или 99,3% от плана (257 674,6 тыс. руб.), выше уровня прошлого года на 51 158,8 тыс. руб. или 125,0% (2021г. – 204 678,7 тыс. руб.). Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление образования администрации Клетнянского района.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2022 году составило 66 615,8 тыс. рублей (99,8% от плана), что на 2 436,0 тыс. рублей меньше 2021 года, за счет средств областного бюджета расходы составили 189 221,7 тыс. рублей (99,1% от плана) и на 53 594,8 тыс. рублей больше уровня 2021 года.

Кассовое исполнение муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» за 2022 год составило 8 852,4 тыс. руб. или 99,6% плана (8 889,0 тыс. руб.), что на 140,2 тыс. руб. больше уровня 2021г. (2021г. – 8712,2 тыс. руб.) Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Клетнянского района.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2022 году составило 7991,0 тыс. рублей, или 99,6% от плановых показателей, за счет средств областного бюджета расходы составили 859,0 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 2022 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.

Одним из вопросов местного значения муниципального района в соответствии со ст.15 Федерального закона № 131 от 05.06.2003г. (в ред. 20.05.2023г. с изм. от 30.05.2023г.) « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» является:

25) создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, содействие развитию малого и среднего предпринимательства, оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, благотворительной деятельности и добровольчеству (волонтерству).

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района, утвержденным Постановлением администрации Клетнянского района от 02.10.2020 № 603 (в редакции Постановления №787 от 19.12.2022г.) разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Клетнянского района.

Необходимо отметить, что в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района муниципальная программа — это документ стратегического планирования, система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов муниципальной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых муниципальных функций достижение приоритетов и целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развития Клетнянского района.

Кроме того, муниципальная программа разрабатываются исходя из положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, посланий Президента Российской Федерации о бюджетной политике, отдельных решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, стратегий (концепций, программ) долгосрочного социально-экономического развития Брянской области, Клетнянского муниципального района, Федеральных законов, Законов Брянской области, нормативных правовых актов Клетнянского муниципального района.

Стратегией социально-экономического развития Клетнянского муниципального района на период до 2030 год и планом мероприятий по реализации данной стратегии, принятыми Решением Совета народных депутатов Клетнянского района № 40-2 от 29.11.2018г., одной из задач в рамках приоритетного направления «Агропромышленный комплекс» определено сохранение подпрограммы - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе» и разработка новой программы «Развитие сельского хозяйства Клетнянского муниципального района на период до 2030 года»,

Однако, в принятой муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района Брянской области», утвержденной постановлением администрации Клетнянского района

от 25.12. 2018г.№ 1138 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» (в редакции постановлений администрации Клетнянского района 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) отсутствует подпрограмма «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе»

По мнению Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, не включение в перечень муниципальных программ (подпрограмм) Клетнянского района, подлежащих разработке и реализации исполнителю –распорядительным органом местного самоуправления, подпрограммы помощи сельскому хозяйству не соответствует принципам статьи 172 Бюджетного кодекса РФ в части составления проектов бюджетов на основе прогноза социально-экономического развития, бюджетном прогнозе и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района в части формирования муниципальных программ на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и **учета положений стратегических документов**, утвержденных на федеральном, региональном и **местном уровнях**.

Контрольно –счетная палата Клетнянского района предлагает дополнить муниципальную программу «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского района» подпрограммой: «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе»

3.5. Непрограммная деятельность

В рамках непрограммной деятельности районного бюджета осуществлены следующие расходы в сумме 1851,8 тыс. руб. или 69,8% от плановых значений (план – 2652,3тыс. руб.) тыс. руб.:

1. Администрация Клетнянского района – 531,5 тыс. руб.

Кассовое исполнение на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 331,5 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

Кассовые расходы по резервному фонду местной администрации составили 200,0 тыс. рублей, или 100,0 процента;

2. Финансовое управление администрации Клетнянского района

Кассовое исполнение на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 151,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

3. Управление образования администрации Клетнянского района

Кассовое исполнение на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации составило 40,5 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

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 377,2 тыс. рублей, или 99,9 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 728,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций, объектов капитальных вложений муниципальной собственности и объектов недвижимого имущества в 2022 году показал следующее.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений муниципальной собственности на 2022 год утвержден в сумме 24 720,7 тыс. рублей. (в 2021г. – был план 34 978,9 тыс.руб.)

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

Исполнение бюджетных инвестиций в 2022 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 2022 году осуществлялось по 2 разделам классификации расходов:

- по разделу 05 00 «Жилищно – коммунальное хозяйство» план –24 720,7 тыс. руб., исполнено – 18 064,1 тыс. руб. или 73,1%, Общее количество объектов по перечням объектов бюджетных инвестиций по данному разделу в 2022 году составило 7 объектов:

- по разделу 10 00 «Социальная политика» план 9793,4 тыс. руб., исполнение – 9 793,4 тыс. руб. или 100,0% от плана Приобретено 5 квартир детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Таб.№5

Анализ исполнения ассигнований, утвержденных в рамках бюджетных инвестиций муниципальной собственности Клетнянского района в 2022 году

Наименование		Бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете	Кассовое исполнение	% исполнения
Бюджетные инвестиции в объекты капитальных		24720,7	18064,1	75,3

вложений муниципальной собственности, всего				
Жилищно – коммунальное хозяйство	851 05	14 927,3	8 270,8	77,5
Коммунальное хозяйство	851 05 02	1 096,3	1 096,3	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	
<i>Реконструкция водоснабжения в н.п. Новотроицкое Клетнянского района Брянской области</i>		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
<i>Предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма</i>		9 793,4	9 793,4	100,0

специализированных жилых помещений	жилых				
------------------------------------	-------	--	--	--	--

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

Исполнение расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области в 2022 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 5к решению Клетнянского Совета народных депутатов от 14.12.2021 г. № 20-1 О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

Информация об исполнении расходов в 2022 году по ведомственной структуре представлена в таблице 6

(тыс. руб.):

Наименование	ГРБС	Исполнено в 2021 году	Уточненный план 2022 года	Исполнено в 2022 году	Процент исполнения	Темп роста, %	Отклонение 2022 от 2021	Удельный вес
Администрация Клетнянского района	851	112 688,6	121 420,9	112 941,9	93,0	100,2	253,3	29,8
Управление образования администрации Клетнянского района	852	204 704,6	257 715,1	255 878,0	99,3	125,0	51173,4	67,5
Финансовое управление администрации Клетнянского района	853	8 808,9	9 840,4	9 003,8	91,5	102,2	194,9	2,4
Клетнянский районный Совет народных депутатов	854	359,8	377,7	377,2	99,9	104,8	17,4	0,1
Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района	857	730,1	751,2	751,2	100,0	102,9	21,1	0,2
Всего расходов		327 292,0	390 105,3	378 952,1	97,1	115,8	51660,1	100,0

За 2022 год расходы главных распорядителей увеличились на 51 660,1 тыс. руб. от уровня расходов за аналогичный период прошлого года.

Анализ показал, что 97,3% всех расходов районного бюджета исполнено 2-мя главными распорядителями:

- наибольший объем расходов 67,5 % осуществлен по ГРБС «Управление образования администрации Клетнянского района», расходы составили больше уровня 2021 года на 51 173,4 тыс. рублей, темп роста 125,0 процента.

- по главному распорядителю бюджетных средств «Администрация Клетнянского района» расходы по сравнению с 2021 годом увеличились на 253,3 тыс. рублей, или на 100,2 процента, удельный вес расходов 29,8 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов на 100% обеспечено Контрольно- счетной палатой Клетнянского муниципального района, Наибольшее неисполнение сложилось по администрации Клетнянского района – 7,0% и в абсолютном выражении на 8479,0 тыс. руб.

Общий объем неисполненных назначений по всем распорядителям составил 11 153,2 тыс. руб., что соответствует 2,9% утвержденных ассигнований.

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2022 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 01.01.2023 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 09.12.2022г. № 186 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;

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 20 мая 2022 г. N 78н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2022 г., регистрационный N 68970 в части изменений на 2022 г.) « 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 2022 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 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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»,

1100 «Физическая культура и спорт»

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 37 228,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 43 753,5 тыс. руб. или на 85,1%.

в том числе :

Наименование дохода	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение	Выполнение, %
Неналоговые доходы	2 779,5	2822,0	101,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 114,0	1119,4	100,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	258,9	258,9	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1249,4	1286,5	102,9
Штрафы, санкции, возмещение	157,2	157,2	100,0
	1753,9		-
Безвозмездные поступления	32 507,5	34 406,7	105,8
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	13 190,7	13 008,2	98,6
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	9 793,3	9 793,3	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	2 088,1	1905,6	91,3
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 257,7	1 257,7	100,0
Субвенции по составлению списков	51,6	51,6	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	19 316,8	14 685,7	76,0
Межбюджетные трансферты	5826,9	5 824,5	99,9
Прочие безвозмездные поступления	888,3	888,3	100,0

Всего:	43 753,5	37 228,7	85,1
	+2,6		

Из таблицы видно, что плановые показатели по доходам выполнены на 85,1%.

Доходы бюджета за 2022г. меньше на 8 569,9 тыс. руб. исполненных доходов 2021г. (в 2021г.- 45 798,6 тыс. руб.) или 81,3%.

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке в течение 2022 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
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 2022 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 01.01.2023г. 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 2022 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года» утвержден объем ассигнований по главному

администратору – Администрации Клетнянского района в сумме 108 027 тыс. руб. (104 627,0 тыс. руб. администрация + 3 400,0 ЕДДС) В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Администрации Клетнянского района установлен в сумме 121 420,9 тыс. руб. (117 736,5 тыс. руб. – администрация + 3684,4 тыс. руб. ЕДДС) В пояснительной записке подробно описано увеличение ассигнований по разделам классификации расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2022 год составили 121 420,9 тыс. рублей , что на 114,7 тыс. руб. или на 100,1% больше, чем показатели предыдущего года (2021г. – 121 306,2 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 в 2022 году нет.

Кассовое исполнение составило 112 941,4 тыс. руб. (109 258,0 тыс. руб.администрация + 3683,4 тыс. руб. ЕДДС) или 92,8% от объема утвержденных ассигнований. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 252,8 тыс. руб. или на 100,2% (2021г. - составило 112 688,6 тыс. руб. (109 348,6 тыс. руб. + 3340,0тыс. руб. ЕДДС).

Объем неисполненных назначений составил 8 479,5 тыс. руб. (8478,5 тыс. руб. – администрация + 1,0 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 28 899,1 тыс. руб. или 98,3 % от уточненной бюджетной росписи(29 399,0 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 1066,2 тыс. руб. или на 105,6 % (2021г. – 27 832,9 тыс. руб.). Причина увеличения расходов по данному разделу связана с увеличением заработной платы.

Доля расходов в 2021 году по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 25,6 %.

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 25 761,6 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 1972,3 тыс. руб. или на 108,3 %. (2021г. – 23 789,3 тыс. руб. Исполнение расходов составило 25 261,7тыс. руб., или что больше исполнения 2021 года на 1835,3 тыс. руб. (2021г. – 23 426,4 тыс. руб.) или 98,1 % от плана.

По данному подразделу исполнены расходы по обеспечению деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 1556,4 тыс. руб. (расходы по данному подразделу в 2021г. – 1478,9 тыс. руб., 2020г. – 1397,7 тыс. руб., 2019г. – 1395,7 тыс. руб., 2018г. – 1000,4 тыс. руб.),

- 21 571,0 тыс. руб. - на содержание центрального аппарата администрации Клетнянского района, в том числе на выплату персоналу муниципальных органов 17 338,6 тыс. руб. (2021г. – 15 791,0 тыс. руб., 2020г. – 14 924,1 тыс. руб., 2019г. – 13 645,1 тыс. руб.), на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 4142,9 тыс. рублей (2021г. – 4 770,6 тыс. руб., 2020 год- 4598,6 тыс. руб.); уплата налогов и сборов – 89,6 тыс. руб. (2021г. – 89,6 тыс. руб., 2020 год – 144,5 тыс. руб.), членские взносы некоммерческим организациям 78,0 тыс. руб., на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления 100,0 тыс. руб., расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере деятельности по профилактике безнадзорности 783,3 тыс. руб., на деятельность административных комиссий 522,4 тыс. руб., расходы на выплату персоналу государственных(муниципальных) органов за достижения показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 331,5 тыс. руб., на переданные полномочия – 2,5 тыс. руб., на судебную систему – 51,6 тыс. руб., другие общегосударственные вопросы – 3 585,8 тыс. руб.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы были предусмотрены на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 51,6 тыс. руб., не исполнены.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы были предусмотрены в размере 3 585,8 тыс. рублей. (2021г. – 4 036,2 тыс. руб., 2020г. – 3 930,0 тыс. руб. Исполнены расходы в размере 3585,8 тыс. руб. или на 100,0 %.

Расходы направлены на повышение энергетической эффективности на сумму 34,9 тыс. руб., оценку имущества, признания прав и регулирование отношений муниципальной собственности в объеме 463,1 тыс. руб., на содержание МФЦ в объеме 3 087,8 тыс. руб., на иное.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 2012,3 тыс. рублей или 100,0 % к плану или 110,6 % к прошлому году (2021г. – 1818,7 тыс. руб., 2020 г. – 1777,7 тыс. руб.), где на оплату труда – 732,2 тыс. руб. (2021г. – 649,5 тыс. руб., 2020г. – 610,7 тыс. рублей), прочая закупка товаров, работ, услуг – 22,4 тыс. руб. (2021г. – 32,5 тыс. руб., 2020г. – 56,0 тыс. рублей), межбюджетные трансферты – 1257,7 тыс. руб. (2021г. – 1 136,7 тыс. руб., 2020г. – 1 111,1 тыс. руб.).

Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 1,8 % .

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4 721,5 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. (2021г. – 3 340,0 тыс. руб., 2020г. – 3 485,2 тыс. руб.). Расходы сложились по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в объеме 1038,1 тыс. руб., 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и

техногенного характера, гражданская оборона» в размере 3 683,4 тыс. руб. , в том числе: ЕДДС 3 547,4 тыс. рублей(2484,1 тыс. руб. – расходы на выплату заработной платы и начисления, 1040,6 тыс. руб. – закупка товаров, работ, услуг, 22,7 тыс. руб. – уплата налогов) , иная закупка товаров, работ. услуг – 136,0 тыс. руб.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 4,2 %.

По разделу 04 «Национальная экономика» при уточненном плане 14 007,5 тыс. руб. (2021г. – 12 072,7 тыс. руб., 2020г. – 10516,3 тыс. руб.) израсходовано 12 701,1 тыс. рублей или 90,7 % бюджетных ассигнований.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 11,2%.

Расходы сложились по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в размере 242,5 руб. при плане 242,5 тыс. руб., по подразделу 0408 «Транспорт» в размере 3 312,9 тыс. руб. или 73,1 % от плана(план 4 534,4 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 8 915,4 тыс. руб. израсходовано 8 830,7 тыс. руб. или 99,1%- межбюджетные трансферты поселениям в соответствии с соглашениями на дорожную деятельность (2021г. – 7 585,9 тыс. руб., 2020 г. – 8 075,6 тыс. руб.) 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 подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при уточненном плане 315,0 тыс. рублей израсходовано 315,0 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных ассигнований и направлены на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и мероприятия по землепользованию и землеустройству.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» использовано 8 876,5 тыс. рублей или 57,1 % плановых назначений (план 15 535,3 тыс. руб.), меньше 2021 года 12 955,2 тыс. руб. (2021г. – 21 831,7 тыс. руб.,2020г. – 6150,1 тыс. руб.) .

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 7,9 %.

Расходы производились по следующим подразделам:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 526,7 тыс. руб. или 99,6% плановых назначений , из них 95,0 тыс. руб. – уплата взносов на капитальный ремонт МКД, 257,5 тыс. руб. направлено на приобретение товаров, работ, услуг, 5,4 тыс. руб. – исполнение судебных актов, 100,0 тыс. руб. – уплата налогов?, межбюджетные трансферты- 68,8 тыс. руб.

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 1 175,4 тыс. руб. или 100 % от плана, меньше 2021г. на 1230,6 тыс. руб.(2021г.

2 406,0 тыс. руб. ,2020г. – 3488,7 тыс. руб.).

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» расходы составили 7 174,5 тыс. руб. или 51,9% от плана(план – 13 831,0 тыс. руб.) – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, меньше расходов 2021г. на 11 485,6 тыс. руб. (2021г. – 18 660,1тыс. руб.);

Расходы по разделу 07 «Образование» исполнены в сумме 13 355,9 тыс. руб., или 99,9% от плана на организацию дополнительного образования. Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 11,8 %.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в размере 25 506,2 тыс.руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 2 479,7 тыс. руб. (2021г. – 23 026,5 тыс. руб., 2020г. – 20 001,2 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 22,6 %.

Расходы сложились в объеме 25 501,2 тыс. рублей **по подразделу 0801 «Культура»** и направлены на предоставление субсидии для обеспечения деятельности МБУК «МЦБ», МБУК «ЦНКиД» на финансовое обеспечение муниципального задания 100,0 % 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 16 162,2 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились в 1 836,3(2021г. – 14 325,9 тыс. руб., 2020г. – 6651,1) Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 14,3 %.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих профинансированы в полном объеме и составили 3017,6 тыс. рублей. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 48,1 тыс. руб. (2021г. – 3 065,7тыс. руб., 2020г. – 3162,9 тыс. руб.).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в размере 12 944,7 тыс. руб. или 100,0 % от плана. Расходы направлены на приобретение жилых помещений детям – сиротам в сумме 9 793,4 тыс. руб. и на обеспечение жильем молодых семей в сумме 3 151,3 тыс. руб.

По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в размере 200,0 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 706,8 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом произошло уменьшение расходов в 5,6 раза (2021г. – 3 977,2 тыс. руб., 2020г. – 792,5 тыс. руб.)

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 0,6 %.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в размере 706,8 тыс. руб. или на 100,0.

3. Внешняя проверка годовой отчетности Администрации Клетнянского района

Полнота и своевременность представления отчетности

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена Администрацией Клетнянского района (вх. № 11 от 14.02.2023 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 2022 года по 31 декабря 2022 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.

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 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 2023 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2023 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 2023 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели: (**без учета ЕДДС**):

утвержденные бюджетные назначения по доходам – 43 753,5 тыс. руб.,
исполнено – 37 228,7 тыс. руб.

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 117 736,5 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 117 736,5 тыс. рублей;

исполненные назначения – 109 258,5 тыс. рублей;

неисполненные назначения по ассигнованиям и бюджетным обязательствам – 8 478,0 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по доходам – 43 753,5 тыс. руб., исполнено 37 228,7 тыс. руб. или 85,1%,

по расходам составили 117 736,5 тыс. рублей, исполнение – 109 258,5 тыс. руб. или 92,8 %, расхождений по формам не выявлено.

Форма 0503127 в отчете за 2022 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 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Администрации Клетнянского района (без ЕДДС) утверждены бюджетные назначения в объеме 104 627,0 тыс. рублей. В течение 2022 года бюджетные назначения увеличились на 13 109,5 тыс. рублей и утверждены в сумме 117 736,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2022 год составили 117 736,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 109 258,5 тыс. руб. или 92,8%.

Неисполненные назначения по ассигнованиям 8478,0 тыс. рублей по администрации сложились по причине:

0104 «Функционирование местных администраций» - исполнено 25 261,7 тыс. руб. при плане 25 761,6 тыс. руб. (остаток неисполненных доведенных бюджетных ассигнований в сумме 499,9 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).

0408 «Транспорт» - не исполнено 1 221,5 тыс. руб. – это 1000,0 тыс. руб. из-за отсутствия в муниципальной собственности помещения автостанции и денежные лимиты, доведенные Департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области на ремонт помещения автостанции не сложились, и 221,5 тыс. руб. (из 355,0 тыс.руб.) остаток средств по видеонаблюдению. В течении года приобретено 5 камер видеонаблюдения для подключения к АПК «Безопасный город».

0505 «Жилищно – коммунальное хозяйство» исполнено 7 174,5 тыс. руб. при плане 13 831,0 тыс. руб., не исполнено 6 656,5 тыс. руб. - остаток лимитов т.к. расходы произведены по фактической потребности по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности по программе «Чистая вода».

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - исполнено 8830,7 тыс. руб. при плане 8 915,4 тыс. руб. (84,7 тыс. руб.- остаток неисполненных доведенных бюджетных ассигнований - это остаток межбюджетных трансфертов сельским поселениям на ведение дорожного хозяйства, так как расходы производились по фактически выполненным работам, подтвержденным актами выполненных работ в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, договорами).

Сравнительный анализ произведенных расходов на содержание администрации Клетнянского района за 2022 год по отношению к 2021 году приведен в таблице:

тыс. руб.

Код экономической классификации расходов	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2022 год	Отклонение (+,-)	Темп роста (снижения) 2022год к 2021 году %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>
211 Заработная плата	14 932,9	16 044,6	1 071,7	107,2
212 «Прочие выплаты»				
213 «Начисления на оплату труда»	4 438,6	4759,7	321,1	107,2
221 «Услуги связи»	476,0	540,6	64,6	113,6
222 «Транспортные услуги»	155,1	0,00	-155,1	
223 «Коммунальные услуги»	1 964,3	1882,4	-81,9	95,8
225 «Услуги по содержанию имущества»	1 710,4	942,3	-768,1	55,1
226 «Прочие услуги»	1 728,7	2315,3	586,6	133,9
227 «Страхование»	25,6	41,6	16,0	162,5
228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»	2 174,1	1096,3	-1077,8	50,4
241 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления гос. и муниципальным организациям»	31 898,0	41 414,7	9 516,7	129,8
245 «Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство»	2 222,8	3 124,3	901,5	140,5
251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	9 332,0	10 157,4	825,4	108,8
262 «Пособия по социальной помощи населению»	3 072,5	3 351,3	278,8	109,1
264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»	3 141,9	3 017,5	-124,4	96,0
266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»	131,8	197,3	65,5	149,7
290 «Прочие расходы»	243,1	328,1	85,0	134,9
310 «Увеличение стоимости основных средств»	30 020,6	18 091,0	-11 929,6	60,3
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	1 680,2	1 993,9	313,7	118,7
Расходы бюджета всего:	109 348,6	109 258,5	-90,1	99,9

Приведенные данные свидетельствуют об уменьшении расходов в 2022 году на финансирование администрации Клетнянского района по сравнению с 2021

годом на 90,1 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 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 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 01.01.2023 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 375 294,4 тыс. рублей, стоимость финансовых активов на конец года составляет 203 031,3 тыс. руб., обязательства 146 067,4 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 432 258,4 тыс. рублей.

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

Стоимость основных средств на начало 2022 года составила 19 911,0 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности; на конец года **19 327,2** тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности, то есть уменьшилась на 583,8 тыс. рублей согласно ф. 0503168 за счет поступления (увеличения) на 44 053,9 тыс. рублей, в том числе: жилых помещений- 9 793,4 тыс. руб., нежилых помещений – 31 581,6 тыс. руб., машин и оборудования – 842,5 тыс. руб., транспортных средств- 1 550,0 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 286,5 тыс. руб., и выбытия (уменьшения) на сумму 44 637,8 тыс. рублей за счет жилых помещений на сумму 9 793,4 тыс. руб., нежилых помещений- 31 581,6тыс.руб., машин и оборудования на 426,8 тыс.рублей, транспортных средств – 2 682,0 тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 154,1 тыс. руб., прочих основных средств – 0 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 498,9 тыс. рублей и по сравнению на начало отчетного периода (722,1 тыс. руб.) уменьшилась на 223,2тыс. рублей. Нематериальные активы на конец года составили 5,0 тыс. руб.

Непроизведенные активы на начало года составляли 166 442,8 тыс. руб., на конец года 166 442,8 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 1773,2 тыс. рублей, на конец года - 2 048,5 тыс. рублей, то есть увеличилась на тыс. 275,3 руб.

Вложения в нефинансовые активы на начало года составляли 33 871,2 тыс. руб., на конец года 18 445,3 тыс. руб.

Нефинансовые активы имущества казны на начало года составляли 189 924,6 тыс. руб., на конец года 172 052,4 тыс. руб.

Расходы будущих периодов на начало года 20 213,3 тыс. руб., на конец года 15 737,4 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 48,7 тыс. рублей и на конец года составили 79,6 тыс. рублей.

Финансовые вложения на начало года 70 215,4 тыс. руб., на конец года 62 570,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по доходам на начало года 158 037,6 тыс. руб., на конец года 140 381,7 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 2022 года по доходам 158 037,6 тыс. руб., по расходам – 0 тыс. руб. , на конец года по доходом – 140 381,7 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 163 339,9 тыс. рублей, на конец года – 146 067,4 тыс. рублей, т.е. уменьшились на 17 272,5тыс. руб.

Остатки по прочим расчетам с кредиторами на начало года составляли 135,7 тыс. рублей, на конец года 209,0 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 72,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2022 года - 135,7 тыс. руб. (по выплатам), на 1 января 2023 года – 209,0 тыс. руб.(по выплатам), что соответствует показателям баланса.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составил 477 978,1 тыс. рублей, на конец года – 432 258,4 тыс. рублей.

По результатам деятельности администрации Клетнянского района за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года уменьшение финансового результата составило 44 483,6 тыс. рублей.

Анализ отчета о финансовых результатах (ф.0503121)

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности Администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2023 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 01.01.2023 года доходы учреждения составили 37 802,7 тыс. рублей, в том числе 100% по бюджетной деятельности. Доходы учреждения сложились по бюджетной деятельности за счет безвозмездных денежных поступлений текущего характера в сумме 17 426,4 тыс. рублей или 46,1%, доходов от аренды - 267,3 тыс. руб. или 0,7%, платежей за пользование природных ресурсов – 918,9 тыс. руб. или 2,4%, доходов от компенсации затрат государства – **0,1** тыс. руб., доходов по условным арендным платежам – **258,8** тыс. руб. или 0,7%, сумм принудительного изъятия- **157,2**тыс. руб. или 0,4%, доходов от выбытия активов (- 19 947,0) тыс. руб. или (-52,7) % , поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ 16 980,3 тыс. руб. или 44,9%, безвозмездных неденежных поступлений капитального характера – 3 774,5 тыс. руб. или 10,0%, прочих неденежных поступлений – 17 966,3 тыс. руб. – 47,5%

Расходы по учреждению составили **155 552,3** 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 **21 047,7** тыс. рублей или 13,5 %, по приобретению работ, услуг – **5 818,4** тыс. руб. или 3,7 %, безвозмездные перечисления текущего характера организациям – **42 747,1** тыс. руб.

или 27,5 %, безвозмездные перечисления на производство – **3 124,3** тыс. руб. или 2,0 %, безвозмездные перечисления бюджетам – **10 157,4** тыс. руб. или 6,5%, перечисление капитального характера бюджетам – **27 462,5** тыс. руб. или 17,7%, социальное обеспечение – **9804,6** тыс. руб. или 6,3 %, расходы по операциям с активами – **1 346,4** тыс. руб. или 0,9%, безвозмездные перечисления капитального характера учреждениям – **1663,4** тыс. руб., или 1,1 %, безвозмездные перечисления капитального характера учреждениям – **2 375,2** тыс. руб. или 1,5%, безвозмездные перечисления капитального характера бюджетам – **29 677,1** тыс. руб. или 19,1% , прочие расходы- **328,1** тыс. руб. или 0,2%.

Чистый операционный результат учреждения– (минус 117 749,5) 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 2022 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 5 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2022 год».

В 2022 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 748,3 тыс. руб., в том числе доходы от оказания платных услуг за 2022 год утверждены и исполнены в сумме 642,3 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления- 106,0 тыс. рублей.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 765,3 тыс. рублей, исполнено – 711,4 тыс. рублей, что составляет 93,0 % утвержденных бюджетных, не исполнено 53,9 тыс. руб.

Израсходовано:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 364,7 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 51,3%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 346,7 тыс. рублей или 86,5% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 48,7%;

Доходы (субсидии на выполнение муниципального задания) утверждены в объеме 31 274,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 31 274,9 тыс. рублей, или на 100,0 % . Расходы утверждены в объеме 31 274,9 тыс. рублей, исполнены в сумме **31 267,3** тыс. рублей или 99,98% Направлены на оплату труда и начисления на оплату труда 24 903,6 тыс. руб. или 79,6 % , другие расходы на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары) – 5 987,6тыс. руб. или 19,2 % , уплата налогов, сборов и иных платежей – 376,1 тыс. руб.или 1,2%.

Не исполнено на 7,6 тыс. руб.

Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 10 152,8 тыс. рублей, исполнены на 99,9% к утвержденным плановым назначениям в сумме 10 139,8 тыс. руб. не исполнено на 13,0 тыс. руб. 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 204,1 тыс. рублей или 99,9 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 2,0%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 9 891,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 97,6%;

- пособия , компенсации и иные социальные выплаты – 44,2 тыс. руб. . Доля в структуре расходов – 0,4%;

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по учреждениям

Дебиторская задолженность на 1 января 2023года по субсидии на выполнение муниципального задания сложилась в сумме 95 764,7 тыс. руб.- отражены субсидии 2023 – 2025г.г.

По виду бюджетного финансирования 2 – собственные доходы дебиторской задолженности нет

По субсидии на иные цели на конец года 11 801,4 тыс. руб.- отражены субсидии 2023 -2025 годов.

Кредиторская задолженность на 1 января 2023 года по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 346,2 тыс. рублей- по оплате тепло и электроэнергии и услуги связи. По сравнению с кредиторской задолженностью на начало года задолженность увеличилась на 170,5 тыс. руб.(175,7 тыс. руб.) по счету 4.302.21.000 -8,7тыс.руб. за услуги связи за декабрь 2022г., по счету 4.302.23.000 – 337,5 за электроэнергию и тепловую энергию, потребленные в декабре 2022г.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

5. Внешняя проверка годовой отчетности казенного учреждения

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 5 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2022 год».

В 2022 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 12 Инструкции 33н.

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.6 Инструкции 33н, 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 2022 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021 г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем ассигнований на содержание ЕДДС в Клетнянском муниципальном районе в сумме 3 399,9 тыс. руб. В течение 2022 года внесены изменения в утвержденные бюджетные ассигнования в сторону увеличения на сумму 284,5 тыс. руб. (Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 27.04.2022 г. № 24-1 «О внесении изменений в Решение районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и составили 3 684,4 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 2023 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 3684,4 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств – 3684,4 тыс. рублей;

исполненные назначения – 3683,4 тыс. рублей;

не исполнено 1,0 тыс. руб.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 3684,4 тыс. рублей, исполнение – 3683,4 тыс. руб. или 99,9 %.

Анализ показателей финансовой отчётности

Показатели баланса МКУ «ЕДДС» по состоянию на 1 января 2023 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 01.01.2023 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2022г. составляла 1308,3 тыс. рублей, а на 01.01.2023г. составляет 1 049,9 тыс. руб., стоимость финансовых активов на начало года и на конец года 0 рублей, обязательства на начало года 210,7 тыс. руб., на конец года 235,6 тыс. рублей, финансовый результат учреждения на начало года 1 097,5 тыс. рублей, на конец года 814,3 тыс. руб.

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

Стоимость основных средств на начало года составляла 3781,2 тыс. руб., на конец года составила 3878,7 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 3,5 тыс. рублей, на конец года - 13,9 тыс. рублей.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения по выданным авансам, по расчетам по кредитам, займам, ссудам. Остатков на 01.01.2023г. 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 01.01.2022г. составляет 210,8 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность 0,1тыс. руб., остаток на 01.01.2022 года – 235,6 тыс. руб.. в том числе кредиторская задолженность составляет 0,6 тыс. руб., что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

Резервы предстоящих расходов на 01.01.2022 года – 210,7 тыс. руб., на 01.01.2023 года – 235,6 тыс. руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 1097,5тыс. рублей, на конец года - 814,3 тыс. рублей.

Анализ отчета о финансовых результатах

При проведении анализа отчета о финансовых результатах деятельности МКУ «ЕДДС Клетнянского района» по состоянию на 01.01.2023 года использованы следующие формы отчетов:

Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 1 января 2023 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 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 01.01.2023г. расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 3 966,5 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 2494,8 тыс. рублей или 62,9 % всех расходов, приобретение работ, услуг 1 018,9тыс. рублей или 25,7%, социальные пособия – 13,6 тыс. руб. или 0,3%, расходы по операциям с активами 416,5 тыс. руб. или 10,5%, налоги – 22,7 тыс. руб. или 0,6%.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – минус 3 966,5 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 1,0 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 2022 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 25.03.2020г. № 188, от 01.09.2020г. № 505, от 28.12.2020г. № 840, от 26.04.2021г. № 215, от 21.12.2021г. № 745, от 12.05.2022г. № 248, от 22.08.2022г. № 492, от 30.08.2022г. № 497.

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.
- эффективное исполнение полномочий администрации Клетнянского района Брянской области;
- развитие муниципальной службы в Клетнянском районе Брянской области.

На достижение поставленных целей направлено решение следующих задач:

- создание условий для эффективной деятельности главы администрации и аппарата исполнительно-распорядительного органа муниципального образования;
- обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных на муниципальный уровень;
- совершенствование системы профессионального развития кадров для муниципальной службы в Клетнянском районе Брянской области, повышение их профессионализма и компетентности;
- формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе в Клетнянском районе Брянской области;
- обеспечение мобилизационной подготовки экономики.

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

Бюджетные ассигнования на 2022 года по главному распорядителю бюджетных средств Администрации Клетнянского района (851) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12. 2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в рамках программных мероприятий 120 889,4 тыс. руб., что меньше параметров 2021 г. всего на 49,3 тыс. руб. или 99,96 % (2021г. – 120 938,7, 2020г. – 90 636,4 тыс. руб.)

Кассовое исполнение мероприятий составило 112 410,3 тыс. руб. или 93,0% от объема утвержденных ассигнований, больше исполнения за 2021 год на 89,1 тыс. руб. или 100,1% (2021г. – 112 321,2 тыс. руб., 2020г. - 74 936,2 тыс. руб.)

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2022 году составило 76840,5 тыс. руб. (2021г.- 68505,0 тыс. руб.), или 99,2% от плановых показателей, за счет средств областного бюджета расходы составили 29 008,6 тыс. руб. (2021г. - 37 520,5 тыс. руб.) , или 78,8% 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 6 561,3 тыс. руб. (2021г. - 6 295,6 тыс. руб.), или 100,0 процентов от плановых показателей.

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

В рамках мероприятия администрацией Клетнянского района исполнены расходы в сумме 24 965,1 тыс. рублей, или 98,0 процентов.

Кассовое исполнение расходов на обеспечение деятельности главы администрации, а также на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации (исполнительно-распорядительного органа) составило 23 127,4 тыс. рублей, или 98,0 процента.

По профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях расходы составили 1305,9 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений.

В 2022 году было проведено 24 заседаний административной комиссии, в 2021 году было проведено 8 заседаний.

По результатам заседаний комиссией вынесено 195 постановлений и 28 поручений. На отчетную дату поручения выполнены в полном объеме.

За отчетный период вынесено 141 постановление о назначении административного наказания в виде штрафа на общую сумму 67,0 тыс. руб., взыскано 51,3 тыс. руб. (76,7%, показатель 2021г. был 70%).

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

На *осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров* направлено 261,1 тыс. рублей или 100,0 процентов от плана.

Мониторингом соблюдения норм охраны труда охвачено 52 организации с численностью работников 1008 человек, в том числе женщин 714, работающих инвалидов 32.

В 2022 году организовано обучение по охране труда 263 работников, проведена специальная оценка условий труда по 287 рабочим местам (в 2021 году-332). 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 такую оценку провели 15 организаций, в том числе 13 организаций бюджетной сферы и 2 организации внебюджетной сферы, общее количество рабочих мест составило 392.

В рамках проведения ведомственного контроля в 2022 году проведено 4 проверки в бюджетных организациях, выявлено 5 видов нарушений, которые устранены в сроки, установленные актами проверок.

За 2022 год в Клетнянском муниципальном районе было проведено 16 мероприятий в рамках охраны труда, в том числе 10 совещаний, 3 круглых стола с работодателями, 1 смотр конкурс, 4 семинара, даны консультации 19 организациям, индивидуальным предпринимателям-работодателям по вопросам охраны труда и улучшению условий труда, 22 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 55,1 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 34,9 тыс. рублей или 100,0 процентов. Выполнены мероприятия по промывке и о прессовке системы отопления в 3 зданиях администрации района, а также приобретены энергосберегающие панели в количестве 15 штук.

Кассовое исполнение **мероприятий по обеспечению эффективного управления муниципальным имуществом** составило 873,1 тыс. рублей или 100,0 процентов, темп роста к уровню 2021 года 104,8 процента, в том числе:

по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности расходы составили 463,1 тыс. рублей или 100 процентов, что больше уровня 2021 года на 259,6 тыс. рублей;

по землеустройству и землепользованию расходы составили 315,0 тыс. рублей или 100,0 процентов, проведена инвентаризация земель сельскохозяйственного назначения района площадью 57585га и изготовление картографических материалов по ним;

уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления 95,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В 2022 году действовало 12 договоров аренды недвижимого имущества (в 2021 году 14), договоров безвозмездного пользования 19. В бюджет района от сдачи в аренду недвижимого имущества поступило 182, 9 тыс. руб., меньше уровня 2021 года на 127,7 тыс. рублей.

В 2022 году администрацией Клетнянского района было предоставлено в собственность за плату 43 земельных участка общей площадью 15,58 га на общую сумму 473,2 тыс. рублей, заключено 22 новых договора аренды земельных участков, сроком от 3-х лет до 49 лет на общую площадь 4,80 га. Их них по

результатам аукциона было заключено 4 договора аренды земельных участков, расторгнуто 23 договора аренды.

Общее количество земельных участков на 01.01.2023 г., находящихся в аренде у граждан и юридических лиц, составляет 421 шт., общей площадью 1528,92 га.

Общая сумма, поступившая в бюджет в виде арендной платы за пользование земельными участками, составляет 1 362,4 тыс. рублей.

В 2022 году за каждый день просрочки оплаты арендной платы начислены пени в сумме 11758,91 рублей, из них поступило 5479,56 рублей или 46,6 процентов.

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

Кассовое исполнение мероприятия составило 3087,8 тыс. рублей или 100 процентов от плана, и на 102,5 тыс. рублей больше уровня 2021 года, темп роста 103,4 процентов.

Доходы от внебюджетной деятельности составили 82,6 тыс. рублей.

За 2022 год многофункциональным центром предоставлено 9273 услуги, меньше уровня 2021 года на 1581 услуги или на 14,6процентов. Из общего количества услуг, государственные услуги составили 4100 (удельный вес от общего количества услуг 44,2 процентов), муниципальные услуги 2520 (удельный вес от общего количества услуг 27,2 процентов, показатель увеличен в 2,5 раз), услуги внебюджетных фондов 2059 (удельный вес от общего количества услуг 22,2 процента), иные услуги 594 (удельный вес от общего количества услуг-6,4 процента). 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 2063,9 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 2012,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что больше уровня 2021 года на 193,6 тыс. рублей или 110,6 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 51,6 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 3683,5 тыс. рублей, или 100,0 процентов

В рамках мероприятия расходы на содержание единой дежурно-диспетчерской службы составили 3547,5 тыс. рублей, на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций 136,0 тыс. рублей.

За 2022 год работниками единой дежурно-диспетчерской службы принято от населения 11486 сообщений, которые отработаны и направлены для исполнения в соответствующие ведомства и организации.

Выполнение мероприятий в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций, на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций, направлено 1038,1 тыс. рублей или 100,0 процентов, приобретено 27 наименований материальных ресурсов в общем количестве 420 единиц.

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 2022 год составили 242,5 тыс. рублей, или 99,9 процентов. За 2022 год проведен отлов, содержание, иммунизация, стерилизация 14 голов бездомных собак.

Мероприятие «Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса»

Кассовое исполнение по мероприятию составило 3312,9 тыс. рублей, или 73,1 процента от плана, что больше уровня 2021 года на 1032,1 тыс. рублей или 145,3 процентов.

Обеспечение стабильности перевозок пассажиров автомобильным пассажирским транспортом, пассажиропоток: плановое значение 22,5 тыс. человек, фактическое значение 23,25 тыс. человек и увеличился к уровню 2021 года на 0,75 тыс. человек (на 3,3 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 3124,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что на 901,6 тыс. рублей больше уровня 2021 года, темп роста 140,6 процентов. 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 приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта в 2022 году направлено 133,5 тыс. рублей (видеонаблюдение на посадочной площадке), приобретено 5 камер видеонаблюдения и установлены на территории привокзальной площади п.Клетня для подключения к АПК «Безопасный город».

Уплата транспортного налога на транспортные средства составила 55,1 тыс. рублей или 100 процентов к плану.

Общий пробег по пригородным регулируемым маршрутам составил 222,9 тыс.км, меньше на 18,8 тыс.км, субсидия из местного бюджета на 1 км пробега 14 руб., больше уровня 2021 года на 4,80 или на 52,2 процентов. Собственных доходов от пассажирских перевозок получено в сумме 1199,9 тыс.руб., меньше уровня 2021 года на 434,5 тыс.руб. (на 2,2 процента), а также внереализационных доходов (услуги медосвидетельствования /техосмотра, доход от продажи билетов на автостанции, от коммерческих перевозок) получено 2089,7 тыс.руб. Получено бюджетных средств всего 3217,9 тыс.руб., в том числе:

- из местного бюджета субсидия на возмещение части недополученных доходов в сумме 3124,3 тыс.руб.;

- из областного бюджета на обеспечение равной доступности транспортных услуг для отдельных категорий граждан в сумме 93,6 тыс.руб., больше уровня 2021 года на 32,1 тыс. рублей.

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 8830,7 тыс. рублей, или 99,0 процентов, что больше уровня 2021 года на 1244,8 тыс. рублей или 116,4 процента.

Плановые значения индикаторов результативности и эффективности реализации мероприятия в 2022 году:

- доля протяженности местных дорог, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности региональных дорог – 43,08 процента;
- увеличение протяженности отремонтированных автомобильных дорог местного значения 4,015 км;
- площадь отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения 18,65125 тыс. кв. м;
- летнее и зимнее содержание дорог протяженностью 194,5 км.

Наименование поселения	Ремонт дорог, км	Содержание дорог, км
Акуличское	11,6	25,5
Мирнинское	1,42	42
Мужиновское	2,45	31,9
Лутенское	1,45	48,1
Надвинское	1,9	47

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 1607,1 тыс. рублей, или 99,9 процентов, в том числе:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности составили 1096,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану:

- ✓ по объекту "Реконструкция водоснабжения н.п. Мужиново Клетнянского района Брянской области» (техприсоединение, госуд. экспертиза) 83,8 тыс. рублей;
- ✓ по объекту "Реконструкция водоснабжения в н.п. Новотроицкое Клетнянского района Брянской области (госуд. экспертиза) 14,4 тыс. рублей;
- ✓ по объекту "Реконструкция водоснабжения в н.п.Харитоновка Клетнянского района Брянской области (госуд. экспертиза ПСД) 91,3 тыс. рублей;
- ✓ по объекту "Строительство водоснабжения в н.п.Старая Мармазовка Клетнянского района Брянской области (изыскательские работы, госуд. экспертиза ПСД) 69,4 тыс. рублей;
- ✓ по объекту "Строительство водоснабжения в н.п.Акуличы Клетнянского района Брянской области (изыскательские работы, госуд. экспертиза ПСД) 837,4 тыс. рублей;

- расходы по техническому обслуживанию сетей газопотребления и газоиспользующего оборудования (ШРП н.п.Соловьяновка, н.п.Мичурино Клетнянского района) составили 79,1 тыс. рублей или 100 процентов;

- мероприятия в сфере жилищного хозяйства составили 362,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов, в том числе:

- текущий ремонт и оплата за энергоресурсы квартиры в п.Клетня (муниципальный специализированный жилой фонд для детей-сирот - для дальнейшей эксплуатации и передачи в наем следующему по очереди сироте) 257,5 тыс. рублей;
- расходы на основании решения Арбитражного суда по жилым помещениям, находящимся в собственности Клетнянского района, приобретенным детям-сиротам 105,4 тыс. рублей:
 - исполнительский сбор за не устранение недостатков по жилым помещениям 100,0 тыс. рублей;
 - уплата процентов за пользование чужими деньгами ГУП «Брянсккоммунэнерго» 5,4 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 68,8 тыс. руб. или 96,8 процентов.

В рамках национального проекта «Экология», регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)» расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения составили 7174,5 тыс. рублей или 52,0 процентов к плановым назначениям (13831,0 т.р.), в том числе:

- Реконструкция водоснабжения в н.п. Новотроицкое Клетнянского района Брянской области 4896,5 тыс. рублей, в том числе, средства федерального и областного бюджетов 4847,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 49,0 тыс. рублей.

Выполнены следующие работы: пробурена скважина глубиной 70 м, установлена насосная станция первого подъема производительностью 6,5 куб.м.в час, установлена водонапорная башня емкостью бака 25 куб.м высотой опоры 15м, проложена водопроводная сеть протяженностью 159 м;

- Реконструкция водоснабжения в н.п. Мужиново Клетнянского района Брянской области 2278,0 тыс. рублей, в том числе, средства федерального и областного бюджетов 2255,2 тыс. рублей, средства местного бюджета 22,8 тыс. рублей.

Выполнены следующие работы: пробурена скважина глубиной 78 м, установлена насосная станция первого подъема производительностью 6,5 куб.м.в час, установлена водонапорная башня емкостью бака 25 куб.м высотой опоры 15м, проложена водопроводная сеть протяженностью 360 м.

По мероприятию **«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей»** отражены расходы по организации дополнительного образования - содержанию «Детской школы искусств» 7470,6 тыс. рублей или 100,0 процентов, что выше уровня 2021 года на 1205,6 тыс. рублей, темп роста 119,2 процента.

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 2022 году 431 учащихся, из них занимались по предпрофессиональной программе 115 человека.

Целевой показатель - доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования (детских школах искусств) плановый - 21,7 процентов, фактический 100 процентов и увеличился к уровню 2021 года на 2 процента: количество обучающихся в школе искусств 431, 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 **31243,5 тыс. рублей**, или 100,0 процентов, что на 8222,0 тыс. рублей больше уровня 2021 года.

Финансирование программных мероприятий за счет средств бюджета муниципального района в 2022 году составило 20239,8 тыс. рублей, или 100,0% от плановых показателей, за счет средств областного бюджета расходы составили 5428,2 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 5575,5 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 96,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов. Социальную поддержку получили 27 человек. Финансирование осуществлялось за счет субвенции из областного бюджета.

Кассовое исполнение по содержанию районной межпоселенческой библиотеки и ее структурных подразделений (сельские библиотеки) составило 10897,2 тыс. рублей, или 100 процентов, в том числе: на выполнение муниципального задания 8293,4 тыс. рублей, на капитальный ремонт крыши здания межпоселенческой библиотеки направлено 2603,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений на разработку проектно-сметной документации по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации здания районной библиотеки направлено 70,0 тыс. рублей.

В рамках государственной поддержки отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации направлено на комплектование книжного фонда библиотек 88,7 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 79,2 тыс. руб., областного бюджета 5,1 тыс. руб., местного бюджета 4,4 тыс. рублей (приобретено 266 экз. книг).

Расходы на содержание МБУК «ЦНКид» и структурных подразделений (культурно-досуговых центров сельских поселений) составили 12937,0 тыс. рублей, или 100 процентов, в том числе на выполнение муниципального задания 12794,7 тыс. рублей, из них за счет средств, переданных из бюджета городского поселения в соответствии с заключенным соглашением 5337,5 тыс. рублей.

На мероприятия по развитию культуры в 2022 году было направлено 1095,5 тыс. рублей, из них, на проведение культурно-массовых и других мероприятий 381,1 тыс. рублей, в том числе 238,0 тыс. рублей за счет средств, переданных из бюджета городского поселения в соответствии с заключенным Соглашением; на текущий ремонт территории «Парка культуры и отдыха» 183,2 тыс. рублей, приобретение оборудования для Акуличского КДЦ (кресла для зрительного зала, банкетки, акустическая система, микрофоны и дугие) 488,4 тыс. рублей; проверка сметной документации 42,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в Клетнянском районе на текущий ремонт памятников направлено 209,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В рамках **регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)»** государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» на ремонт бюджетного учреждения «Детская школа искусств» было направлено **5742,3** тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 5141,4 тыс. рублей.

В рамках **регионального проекта «Творческие люди (Брянская область)»** государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области», расходы на поддержку отрасли культуры составили 107,4 тыс. рублей, Мужиновской сельской библиотеке (стеллажи, газетница, жалюзи) – как лучшему сельскому учреждению культуры.

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

№ п\п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2022 год	Факт 2022 год
1	Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий	человек	258500	258500
2	Увеличение доли детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования детей (детских школах искусств),	%	100	100
3	Количество посещений (в том числе удаленных через сеть Интернет) муниципальных библиотек	раз	90150 (8450)	93368 (11275)
4	Количество пользователей библиотек	человек	6900	6920
5	Число библиотек, подключенных к сети ИНТЕРНЕТ	ед.	12	12

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 2022 год в антинаркотической комиссии было проведено 4 заседания.

В июне 2022 года проводился месячник антинаркотической направленности и популяризации здорового образа жизни, приуроченный к Международному дню борьбы с наркоманией и незаконным оборотом наркотиков.

В сельских поселениях, п. Клетня, проводились акции, тематические выставки, беседы, приуроченные к месячнику.

Общественная акция «Скажи наркотикам «нет»!» с раздачей информационных буклетов, акция «Осторожно: наркотик!», жителям раздавались буклеты, листовки, закладки с информацией о негативном влиянии наркотических средств на людей о работе «горячих линий», а также номерами телефонов анти наркотических служб Брянской области.

Конкурс рисунков «Дети против наркотиков!», «Твой выбор, социально-психологическое тестирование обучающихся (803 учащихся).

С 15 ноября по 15 декабря 2022 г. на территории района прошел месячник антинаркотической направленности «Брянщина – за жизни без наркотиков!» по выполнению планов антинаркотической комиссии Брянской области и комиссии Клетнянского района.

В общеобразовательных учреждениях района в рамках месячника проведено 33 массовых спортивных мероприятий, военно-спортивных игр и конкурсов, направленных на пропаганду здорового образа жизни: «Спорт – залог здоровья», «Мы выбираем спорт», «Спорт против наркотиков».

Проведено 13 родительских собраний на темы: «Роль семьи в профилактике наркомании и формировании здорового образа жизни», «Правда о наркомании».

Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы за 2022 г.

«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»

№ п\п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2021 год	Факт 2022 год
1	Увеличение количества подростков, молодежи и их родителей, вовлеченных в профилактические мероприятия	человек	не менее 1 000 человек	3 050

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 706,8 тыс. рублей или 100 процентов.

Мероприятия по развитию физической культуры и спорта на территории Клетнянского района исполнены в объеме 283,1 тыс. руб. (100 процентов), 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 228,5 тыс. рублей (100 процентов), участие в областных и районных соревнованиях;

оказание поддержки спортивным сборным командам 419,9 тыс. рублей (100 процентов), или 102,3 процента к уровню 2021 года, в том числе:

- ❖ футбольная команда «Авангард» 310,4 тыс. рубле;
- ❖ волейбольная команда «Партизан» 109,5 тыс. рублей.

Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)-приобретены тематические стенды по ГТО в сумме 3,8 тыс. рублей.

В 2022 году согласно, календарного плана спортивных и туристических мероприятий в районе было проведено 23 спортивных мероприятий, направленных на укрепление здоровья населения района в которых участвовало 1186 человека. Футбольная команда «Авангард» представляет 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 2022 продолжалась работа по приему нормативов ВФСК ГТО, проведено 4 фестиваля ВФСК «ГТО», в которых приняли участие 648 человек.

Показатели (индикаторы) реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» муниципальной подпрограммы "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района»

№ п\п	Наименование показателя (индикатора)	Общее кол-во населения в данной возрастной группе (чел)	План по показателю на 2022 год		Факт по показателю 2022 год	
			%	Чел.	%	Чел.

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Общее кол-во населения в данной возрастной группе (чел)	План по показателю на 2022 год		Факт по показателю 2022 год	
			%	Чел.	%	Чел.
1	Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом (от 3 до 79 лет)	17219	34,3	5902	34,3	5902
2	Доля обучающихся, систематически занимающихся, физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся	3138	61	1938	61	1938

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 112811,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Мероприятие «Осуществление мер улучшению положения отдельных категорий граждан», выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) за отчетный период составила 3017,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов. Количество получателей доплат к государственной пенсии муниципальным служащим – 36 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 9793,4 тыс. рублей, на приобретение пять квартир, это 100,0 процентов от плана, что на 2322,3 тыс. рублей больше уровня 2021 года.

В 2022 году в количестве приобретено 5 квартир, в том числе на первичном рынке в г.Брянске приобретены 3 квартиры, средняя площадь квартиры 34,3 кв.м., на вторичном рынке жилья в п.Клетня 2 квартиры площадью по 42,4 кв.м. и 41,1

кв.м. Обеспечены жилыми помещениями в отчетном году 7 детей-сирот, в том числе 2 квартиры предоставлены из муниципального специализированного фонда. По состоянию на 01.01.2023г. в список на обеспечение жильем включены 35 детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, юридическое право на получение жилья наступило у 24 человек.

**Показатели (индикаторы) реализации муниципальной подпрограммы
«Социальная политика Клетнянского района»**

№ п\п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2021 год	Факт 2022 год
1	Число детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями	чел.	7	7
2	Численность получателей муниципальных пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы	чел.	37	37

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 3151,3 тыс. рублей или 100 процентов, из них 2250,9 тыс. руб. за счет субсидий из областного бюджета, софинансирование из местного бюджета составило 900,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2021 года 108,6 процента.

В 2022 году предоставлены социальные выплаты на улучшение жилищных условий 3 многодетным семьям, в составе 14 членов семьи, в том числе дети 8 человек.

Выплаты направлены на приобретение двух жилых квартир площадью 142 кв.м. и на строительство одного жилого дома площадью 108,5 кв.м. По состоянию на 1 января 2022 года в районной очереди в качестве нуждающихся в получении социальных выплат на улучшение жилищных условий состояла 71 молодая семья численностью 201 человек, из них многодетных 10. За 2022 год сняты с учета 13 семей численностью 24 человека, поставлены на учет 10 семей численностью 27 человек. По состоянию на 1 января 2023 года в районной очереди в качестве

нуждающихся в получении социальных выплат на улучшение жилищных условий состоят 68 семей, в том числе 4 многодетные семьи, общей численностью семей 204 человека.

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

№ п\п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	План 2022 год	Факт 2022 год
1	Число молодых семей, получивших социальные выплаты на улучшение жилищных условий	количество семей	3	3

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 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 о плановой эффективности программы. Реализация мероприятий признана целесообразной.

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 №62-3 «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 01.01.2022 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 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Управлению образования в сумме 196 863,4 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Управлению образования утвержден в сумме 257 715,1 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 60 851,7 тыс. рублей или на 130,9 процента. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью – 257 715,1 тыс. руб.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных Решением районного Совета народных депутатов в 2022 году нет.

Исполнено на **255 878,0** тыс. руб., что соответствует 99,3% объема утвержденных ассигнований.

По сравнению с 2021 годом, расходы увеличились на 51 173,5 тыс. руб. или 118,6% (204 704,5 тыс. руб.)

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

Расходы, предусмотренные разделом 07 «Образование», исполнены в сумме 250 285,7 тыс. рублей или на 99,5 % предусмотренного объема (плановые ассигнования 251 523,9 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы увеличены на 52 945,0 тыс. руб. или на 126,8 % (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 97,8%.

Расходы подраздела 0701 «Дошкольное образование» исполнены в сумме 42 289,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 % плановых ассигнований. В сравнении с прошлым годом расходы увеличены на 479,0 тыс. руб. или на 107,6%. (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 446 человек (2021г. – 472 чел., 2020г. – 500 человек, 2018г. - 558 человек). Количество детодней составило 57 542 детодней, процент посещаемости 61,0% (в 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 – 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 9 774,3 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 – 55958, 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 – 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 – 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 – 431,8 тыс. руб.. фактическое количество получателей – 36 человек (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 179 187,4тыс. рублей (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 99,4 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом расходы увеличены на 48 453,3 тыс. руб. или на 137,1 %

Расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений:

- финансовое обеспечение общеобразовательных организаций – 83 191,9 тыс. руб.или 100% от плана, больше на 107,6% 2020г. (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 1477 чел. (2021г. – 1517 чел., 2020г. – 1572 чел., 2019г. - 1602 чел.),

- общеобразовательные организации фактические расходы составили 100% от плана или 21 894,2 тыс. руб., на 109,1% 2020г. (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.,

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 7 357,1 тыс. руб. или 99,8% от плана 7 370,9 тыс. руб., при этом численность получателей составила 94 человека. (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 2 922,8 тыс. руб. или 100,0% от плана (2021г. – 13 102,3 тыс. руб.),

- на реализацию отдельных мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений направлено 2 125,2 тыс. руб. или 100% от плана.

- расходы на питание учащихся в общеобразовательных организациях – 1 138,9 тыс. руб. или 100,0% от плана, 73,7% от 2020г. (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 635 человек (из них малообеспеченных детей – 390 чел., обычных 245 детей) или 69,2% общей численности учащихся 5-11 классов (917 человек).

Расходы на питание в 2021 году осуществляются за счет местного бюджета в расчете 3,5 руб. на обычного ребенка, 16 руб. на детей из малообеспеченных семей. Среднегодовая численность питающихся детей составила 681 человек (из них малообеспеченных детей – 442 чел., обычных 239 детей) или 74,0% общей численности учащихся (1517 человек). В 2020 году среднегодовая численность питающихся детей составляла 729 человек (из них малообеспеченных детей – 485 чел., обычных – 244 чел.) 83,5 % от числа воспитанников).

- на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, расходы составили 3 936,9 тыс. руб. или 94,7% от плана (4 157,3 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 515,6 тыс. руб., средства областного бюджета – 224,4 тыс. руб., местного бюджета – 196,8 тыс. руб. Численность питающихся составила 486 человек или 87,4% от общей численности учащихся, получающих начальное образование (556 чел.) Средняя стоимость питания за 2022 год составила 49,56 руб. (в 2021 году -3 997,2 тыс. руб. или 98,0% от плана (4 078,2 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 493,6 тыс. руб., средства областного бюджета – 303,8 тыс. руб., местного бюджета – 199,8 тыс. руб. Численность питающихся составила 546 человек или 90,7% от общей численности учащихся, получающих начальное образование (602 чел.) (2020 год - 1936,8 тыс. руб. или 90,9% от плана 2131,3 тыс. руб. Численность питающихся составляла 583 человека или 93,6% от общего числа воспитанников, получающих начальное образование 623 чел. Средняя стоимость питания за 2021 год составила 46,13 руб.)

- Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культуры и спорта 2 399,8 тыс. руб. Отремонтирован спортивный зал в МБОУ СОШ с. Мужиново.

- субсидия на модернизацию школьных столовых муниципальных бюджетных организаций 49 254,4 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В том числе 43 984,2 тыс. руб.- средства федерального бюджета, 2 807,5 тыс. руб. – средства областного бюджета, 2462,7 тыс. руб. – средства местного бюджета. Проведен капитальный ремонт на сумму 29 284,6 тыс. руб. и закуплено оборудование на сумму 19 969,8

тыс. руб. на объектах МБОУ СОШ № 2.

- субсидия на модернизацию школьных столовых МБОУ исполнено 669,0 тыс. руб. или 99,9%. Приобретены пароконвекторы для МБОУ СОШ с. Лутна, МБОУ СОШ п. Мирный.

- Замена оконных блоков в 2022 году произведена в МБОУ СОШ п. Мирный на сумму 2 280,7 тыс. руб. или 76% от плана (план -3000,0 тыс. руб.)

- создание цифровой общеобразовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области – 187,2 тыс. руб. или 79,0% от плана, из них 224,4 тыс. руб. – средства областного бюджета, 11,8 тыс. руб. – средства местного бюджета.

- приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций расходы составили 164,5 тыс. руб. или 100,0% от плана, из них средства областного бюджета 156,3 тыс. руб., местного бюджета 8,2 тыс. руб. (МБОУ СОШ с. Лутна приобретена школьная мебель (стол, стулья, шкаф), стенды, таблички, краска.

- предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа – 1770,6 тыс. руб. или 100,0 %, общая численность получателей составили 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 – 523,9 тыс. руб., или 100,0% от плана, охват воспитанников составил 355 человек (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 52 руб. – областной бюджет, 30 руб. – местный бюджет, 22,6 руб. – средний размер родительской доли.

Расходы подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в сумме 7 139,8 тыс. руб. или 100% плана при среднегодовом охвате воспитанников 308 человек.

Расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности :

- финансовое обеспечение - 6 681,4 тыс. руб. или 100% от плана, 110,8% от 2021 г. (2021г. – 6030,2 тыс. руб., 2020г. – 10128,0 тыс. руб.).

- мероприятия по развитию образования – 121,0 тыс. руб. или 100% от плана, 205,2% от 2020г. (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- 84,7 тыс. руб.;

- развитие материально технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта расходы на приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря за 2022г. составили 183,1 тыс. руб., из них средства областного бюджета – 173,9 тыс. руб., и средства местного бюджета – 9,2 тыс. руб. – на приобретение футбольных мячей в МБУ ДО ДЮСШ

- предоставление мер социальной поддержки – 69,6 тыс. руб., общая численность

получателей составила 5 чел.;

Расходы подраздела 0707 «Молодежная политика» исполнены в сумме 123,3 тыс. рублей, что составляет 99,9 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 112,7 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 21 545,6 тыс. рублей при плане 21 647,3 тыс. руб. или 99,5% плана, что больше уровня 2021 года на 4 211,3 тыс. рублей. (2021г. – 17 334,3 тыс. руб., 2020г. – 16 756,1 тыс. руб.).

- расходы направлены на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов (2 человека) на сумму **1 306,0** тыс. руб., рост к уровню 2021г. – 107,6% (2021г. – 1214,0 тыс. руб., 2020г. – 1178,2тыс. руб.),

- поощрительные выплаты, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета- 51,7 тыс. руб.,

- на обеспечение деятельности аппарата бухгалтерии РОО, методкабинета, работников ХЭС (среднесписочная численность 67 человек) на сумму **17 805,9** тыс. руб., рост к уровню 2019г. – 122,5% (2021г. – 14 533,4 тыс. руб., 2020г. – 14 072,5 тыс. руб.),

- предоставление мер социальной поддержки работникам **1360,0** тыс. чел., число получателей 161 человек, рост к уровню прошлого года 100,3% (в 2021г. - число получателей 161 человека на сумму 1356,6 тыс. руб.).

- поощрительные выплаты, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета – **152,7** тыс. руб.,

- поощрительные выплаты за достижения показателей органов исполнительной власти – **40,5** тыс. руб.,

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в размере 5 592,3 тыс. руб. или 90,3 % от плана (6 191,2 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 1771,5 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 5564,3 тыс.руб., или 90,5% от плана 6148,2 тыс. руб., что меньше 2021 года на 832,8 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. 130,4 или 50,6% от плана на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, ниже расходов 2021года на 0,7 тыс. руб. (2021г. – 131,1 тыс. руб., 2020г. – 60,0 тыс. руб.). в том числе на единовременное пособие на ремонт составило 4 человека по 20.0 тыс. руб.. всего израсходовано 80,0 тыс. руб., ежемесячная денежная выплата на оплату коммунальных услуг 6 чел. по 2,1 тыс. руб. ежеквартально, всего израсходовано 50,4 тыс. руб.

2. 681,1 тыс. руб. или 81,7 % от плана на расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных

учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, что меньше 2021 г. на 148,1 тыс. руб. (2021г. – 829,2 тыс. руб., 2020 г. – 568,1 тыс. руб.), число получателей 413 человек;

3. 4752,8 тыс.руб. или 94,0% от плана на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, что больше 2021 г. на 772,6 тыс. руб. (2021г. – 3980,2 тыс. руб., 2020г. – 6995,4 тыс. руб.);

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей(16 человек) 1721,5 тыс. руб. или 96,3% от плана 1787,7 тыс. руб., меньше на 124,1 тыс. руб.2021 года (2021г. – 18 чел. – 1845,6 тыс. руб., 2020г. - 21 чел. -2 254,6 тыс. руб.),

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей(16 человек)- 1705,3 тыс. руб. или 98,4% от плана 1733,8 тыс. руб., меньше 2020 года на 429,3 тыс. руб. (2021г. – 20 чел. – 2134,6 тыс. руб., 2020г. - 24чел. -2 962,5 тыс. руб.) ;

- вознаграждение приемным родителям (11 семей) -1 326,0 тыс. руб. или 86,5% от плана 1533,4 тыс. руб., меньше 74,9 тыс. руб.2021г. (2021г. – 9 чел. – 1400,9 тыс. руб., 2020г. - 11 семей – 1 778,3 тыс. руб.);

- на содержание специалистов данной службы (2 чел) запланировано 1 044,4 тыс. руб. , исполнено 1 033,1 тыс. руб. , больше на 77,6 тыс. руб. 2021г. (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 43,0 тыс. руб. , исполнено 28,0 тыс. руб. или 65,1%

3. Внешняя проверка годовой отчетности Управления образования администрации Клетнянского района

Полнота и своевременность представления отчетности

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена Управлением образования администрации Клетнянского района вх. № 13 от 28.02.2023г. 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 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно представлена в полном объеме, 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:

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);

Пояснительная записка на 1 января 2023 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 2023 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

Бюджетные назначения по доходам исполнены на 189 378,1 тыс. руб.,

Доходы бюджета за 2022г. больше на 53 819,6 тыс. руб. исполненных доходов 2021г. (в 2021г. – 135 558,5 тыс. руб., 2020г.-114 557,5 тыс. руб.) или 139,7%.

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. (2021г. - 3 797,3 тыс. руб.),

- субсидии на создание в общеобразовательских организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой – 2 424,0 тыс. руб.,

- субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 46 791,7 тыс. руб.,

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

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 124 393,7 тыс. руб. (в 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 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 – 7 357,1 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 – 334,6 тыс. руб.,

- возврат неиспользованной части страховой премии по договору ОСАГО - 3,1 тыс. руб.,

- доходы от штрафной санкции по контракту № 3 от 22.06.2022г. согласно претензии № 630 от 28.09.2022г. по МБОУ СОШ с. Мужиново – 10,3 тыс. руб.

утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета – 257 715,1 тыс. рублей(в уточненной редакции бюджета) при этом увеличение от первоначальной редакции бюджета составило 60 851,8 тыс. руб.(196 863,4 тыс. руб.);

лимиты бюджетных обязательств – 257 715,1 тыс. рублей;

кассовое исполнение составило -255 878,0 тыс. рублей или 99,3% от плановых назначений, что выше уровня прошлого года на 51 173,5 тыс. руб. или 125,0%%(2021г. – 204 704,5 тыс. руб.);

неисполненные назначения по бюджетным обязательствам – 1837,1 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 257 715,1тыс. рублей, исполнение – 255 878,0 тыс. руб. или 99,3 %, не исполнено 1837,1 тыс. руб. Расхождений 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 показателей финансовой отчетности

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).

Баланс отдела образования на 01.01.2023 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 1 129,5 тыс. рублей, стоимость финансовых активов 1 100 308,6 тыс. рублей, обязательства 654 482,5 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 674 563,6 тыс. рублей.

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

Стоимость основных средств на начало года составила 2 878,2 тыс. рублей, на конец года 4 193,1 тыс. рублей, что подтверждается ф. ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

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

Стоимость материальных запасов на начало года составила 345,8 тыс. рублей, на конец года - 294,5 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 51,3 тыс. рублей.

В разделе II «Финансовые активы» отражены:

- денежные средства учреждения – на начало года 2,1 тыс. руб., на конец года – 3,0 тыс. руб.

- остатки финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале и на начало года составили 674 089,9 тыс. рублей, на конец года 654 139,2 тыс. рублей,

- дебиторская задолженность по доходам на начало года 378 795,1 тыс. руб., на конец года 446 161,8 тыс. руб., т.е. увеличилась на 67 366,7 тыс. руб.

- дебиторская задолженность по выплатам на начало года 4,5 тыс. руб., на конец года 4,7 тыс. руб., то есть увеличилась на 0,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2022 года составляет 378 799,6 тыс. руб., в том числе по доходам – 378 795,1 тыс. руб., по расходам – 4,5 тыс. руб., на конец года всего 446 166,5 тыс. руб., в том числе по доходам – 446 161,8 тыс. руб., по расходам 4,7 тыс. руб.. **Нарушений не установлено.**

В разделе III «Обязательства» имеются остатки по расчетам по принятым обязательствам в сумме 446 955,7 тыс.руб., в том числе кредиторская задолженность в сумме 9,8 тыс. руб., доходы будущих периодов 446 161,8 и резервы предстоящих расходов 784,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года согласно формы ОКУД 0503169 пояснительной записки по бюджетной деятельности имеется в объеме 9,7 тыс. рублей, по доходам будущих периодов 446 161,8 тыс. руб., по резервам предстоящих расходов 784,1 тыс. руб. **Расхождений нет.** Просроченной кредиторской задолженности нет.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 674 563,6 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 674 563,6 тыс. рублей; на конец года – 654 482,5 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 654 482,5 тыс. рублей.

По результатам деятельности управления образования за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года уменьшение финансового результата составило 20 081,1 тыс. рублей.

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.

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 1 837,1 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 2022 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 5 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района на 2022 год». Бухгалтерское обслуживание подведомственных учреждений осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования.

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 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 2022 год утверждены и исполнены в сумме 6 796,2 тыс. руб. Больше доходов 2021 года на 728,3 тыс. руб. (2021 год – 6 067,9 тыс. руб.).

Это добровольные пожертвования родителей на питание детей в общеобразовательных учреждениях, плата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, платные услуги, штрафная санкция.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 7067,7 тыс. рублей, исполнено в сумме **6 682,9** тыс. рублей, что составляет 94,6 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 590,4 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 8,8%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 6 092,6 тыс. рублей или 95,5% плановых назначений 6477,3 тыс. руб. Доля в структуре расходов – 91,2 %;

Не исполнено 384,7 тыс. руб. – остатки на счетах учреждений.

4. Субсидии на выполнение муниципального задания: Доходы утверждены и исполнены в объеме 153 024,1 тыс. рублей, больше уровня 2021 года на 14 090,0 тыс. руб. (2021 год – 138 934,1 тыс. руб.).

Расходы утверждены в объеме 153 136,6 тыс. рублей, исполнены в сумме **152 968,5** тыс. рублей, не исполнены в объеме 168,1 тыс. рублей. Направлены на оплату труда **91 618,3** тыс. руб. или 59,9% , иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда(командировочные расходы) **76,3** тыс. руб. или 0,05%, начисления на ФОТ **27 183,4** тыс. руб. или 17,8%, закупку товаров, работ и услуг – **24 640,0** тыс. руб. или 16,1 %, на уплату налогов и сборов (налог на землю, налог на имущество) – **9 398,8** тыс. руб. или 6,1 %, уплату прочих налогов и сборов (транспортный налог) – **51,7** тыс. руб. или 0,05%.

5. Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 76 729,1 тыс. рублей, исполнены в объеме **75 592,8** на 98,5% к утвержденным плановым назначениям и направлены:

- на заработную плату использовано **5 998,5** тыс. руб., или 99,8% плановых назначений(план 6 009,1 ты. руб.). Доля в структуре расходов – 7,9%;

- на иные выплаты персоналу учреждений за исключением фонда оплаты труда использовано **2 272,0** тыс. рублей или 94,5 % плановых назначений(план 2 404,8 тыс. руб.). Доля в структуре расходов – 3,0 %. 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 **1,4** тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений. Доля в структуре расходов 0,001 ;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – **1 811,3** тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений (план 1814,5 тыс. руб.). Доля в структуре расходов 2,4% ;

- на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества) **32 652,1** тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Доля в структуре расходов 43,2% .

- на оплату работ, услуг и прочие расходы – **32 765,2** тыс. рублей или 97,1% плановых назначений (план 33 754,9 тыс. руб.). Доля в структуре расходов – 43,3 %;

- на пособия, компенсации и иные социальные выплаты– **6,9** тыс. руб., или 100,0 % от плановых назначений. Доля в структуре расходов – 0,1%(расходы на питание надомника);

- на стипендии – **85,4** тыс. руб. или 100% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 0,1% .

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по учреждениям

Дебиторская задолженность на 1 января 2023 года составляет 504 803,8 тыс. рублей, в том числе по выплатам - 451 244,2 тыс. рублей, по доходам за счет приносящей доход деятельности – 17,0 тыс. рублей, по субсидиям на иные цели – 53 542,6 тыс. руб. По сравнению с началом года, дебиторская задолженность увеличилась на 66 634,9 тыс. руб. (на 01.01.2022г. - 438 168,9 тыс. руб.);

Дебиторская задолженность по доходам за счет приносящей доход деятельности (по родительской плате за пребывание детей в дошкольных учреждениях) увеличилась по сравнению с началом года на 14,1 тыс. руб. (на 01.01.2022г. -2,9 тыс. руб., на конец года- 17,0 тыс. руб.),

Дебиторская задолженность по выплатам (субсидиям на выполнение муниципального задания) по сравнению с началом года увеличилась 68865,7 тыс. руб.(на 01.01.2022г. 382 378,5 тыс. руб., на конец года – 451 244,2 тыс. руб.),

Дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели по сравнению с началом года уменьшилась на 2712,9 тыс. руб.(на 01.01.2022г. 56 255,5 тыс. руб., на конец года – 53 542,6 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность на 1 января 2023 года составляет 260,0 тыс. рублей, в том числе: 28,4 тыс. рублей по выплатам, 231,6 т.р. по собственным доходам. По сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (180,3 – 17,7 тыс. руб. по выплатам+ 162,6 тыс. руб. по доходам) кредиторская задолженность увеличилась на 79,7 тыс. руб.

Согласно формам 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» просроченной кредиторской задолженности нет.

Расчеты с учредителем по счету 210.06 составили 654 139,2 тыс. руб.(в 2021г. – 674 089,9 тыс. руб.).

Доходы будущих периодов по счету 401.40 составили 451 216,8 тыс. руб. (в 2021г. - 438 567,9 тыс. руб.)

Резервы предстоящих расходов (счет 401.60) резервы на отпуска по КФО 4 на конец отчетного периода составили 6 417,2 тыс. руб., или 118,2% к уровню 2020г. (2021г. – 5 429,7 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)

В отчетном периоде расходы по муниципальной программе исполнены в сумме 255 837,5 тыс. руб. или 99,3% от плановых назначений (257 674,6 тыс. руб.), что выше уровня прошлого года на 21 158,8 тыс. руб. или 125,0 % (204 678,7 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 2022 году составило 66 615,8 тыс. рублей (99,8% от плана), что на 2436,0 тыс. рублей меньше 2021 года (2021г. – 69 051,8 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета расходы составили 189 221,7 тыс. рублей (99,1% от плана), или на 53 594,8 тыс. руб. больше уровня 2021 года (2021г. – 135 626,9 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 2022 году было направлено 334,6 тыс. рублей.

Мероприятие «Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района»

Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района, расходы за 2022 год составили 20145,0 тыс. рублей, что больше уровня 2021 года на 3240,5 тыс. рублей или 119,2 процента, в том числе:

- организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству) 1033,1 тыс. рублей, темп роста к 2021 году 108,4%;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления 1306,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2021 года 107,6 процентов;

- учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (централизованная бухгалтерия, методический кабинет и ХЭС) 17805,9 тыс. рублей.

На мероприятие «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей» детей направлено 164031,8 тыс. рублей, что на 4372,9 тыс. рублей больше уровня 2021 года или на 102,7 процента.

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 83191,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что больше уровня 2021 года на 10001,5 тыс. рублей.

Среднегодовая численность учащихся за 2022г. составила 1 477 чел. (среднегодовая численность 2021 г. -1517 чел.).

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

образовательных организациях 31482,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что на 2682,8 тыс. рублей больше уровня 2021 года, среднегодовое число воспитанников составило в 2021 году 446 человека, в 2021 году 472 человека.

На выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, направлено 681,1 тыс. рублей, что составляет 81,7 процентов от плана, или на 148,1 тыс. рублей меньше уровня 2021 года. Численность получателей составила 413 человек.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций составили 9774,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов, что практически соответствует уровню 2021 года, в том числе, расходы на организацию питания воспитанников в дошкольных образовательных организациях составили 2 022,6 тыс. руб., при этом количество дето-дней составило 55 958, процент посещаемости составил 52,1 %.

На финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных организаций направлено 21894,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов и на 1071,2 тыс. рублей больше уровня 2021 года (105,1%). В том числе, расходы на организацию питания учащихся в общеобразовательных организациях, составили 1 151,2 тыс. руб. Среднегодовая численность питающихся составила 635 человек (из них малообеспеченных детей - 390 чел., обычных - 245 чел.), или 69,2 % от общей численности учащихся 5-11 классов -917 человек.

Кассовое исполнение по организации дополнительного образования ДЮСШ составило 6681,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов, темп роста к уровню 2021 года 110,8 процентов, при среднегодовом охвате воспитанников 279 человек.

Мероприятия по развитию образования составили 3416,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

Расходы по текущему ремонту образовательных организаций составили 1 982,2 тыс. руб. или 100% от плана.

Основная часть расходов была направлена на текущие ремонты школ района 1739,3 тыс. рублей, в том числе осуществлены ремонты:

МБОУ Клетнянская СОШ №1- 1479,3 тыс. рублей (ремонт канализации и санитарно-гигиенических помещений);

МБОУ Клетнянская СОШ №2 - 259,9 тыс. рублей (ремонт силового кабеля, ремонт раздевалки, ремонт заборного пролета);

Текущий ремонт в организациях дошкольного образования осуществлен в объеме 243,0 тыс. рублей, МБДОУ д/с «Радуга» - ремонт водопровода.

На приобретение основных средств, материальных запасов и спортивного инвентаря в образовательных организациях за 2022г. было израсходовано 387,0 тыс. руб. (в 2021 году направлено 3094,5 тыс. руб.).

Расходы по прочим мероприятиям по образовательным учреждениям составили 1047,0 тыс. рублей или 100 процентов, значительная сумма расходов была направлена на изготовление и экспертизу проектно-сметной документации по текущим ремонтам учреждений 814,4 тыс. рублей. На выплату именных стипендий школьникам и воспитанникам организаций дополнительного образования (27 стипендиатов) – 85,4 тыс. рублей, организация временного трудоустройства

несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет в общеобразовательных организациях (16 школьников) – 118,0 тыс. рублей,

На организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях расходы составили 3 936,8 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета 3 515,6 тыс. руб., средства областного бюджета 224,4 тыс. руб., местного бюджета 196,8 тыс. руб.), или 94,7 процентов от плана (4 157,3 тыс. руб.).

Численность питающихся составила 486 человек, или 87,4 % от общего числа учащихся, получающих начальное образование 556 человек. Средняя стоимость питания за 2022г. составила 49,56 руб. (2021г.46,13 руб.)

На организацию питания в образовательных организациях направлено 7463,4 тыс. рублей, или 99,0 процента, больше уровня 2020 года на 2 298,1 тыс. руб. (2020г. – 5 165,3 тыс. руб.), из них:

- на организацию питания воспитанников в дошкольных образовательных организациях ассигнования освоены в объеме – 2210,5 тыс. руб., при этом количество дето-дней составило 61 129 (в 2020 г. дето – дней 44 749, расходы на питание 2210,5тыс. руб., в 2019 году количество дето-дней посещения - 77 456, расходы на питание - 2 728,5 тыс. руб.), процент посещаемости составил 55,1 %.

- на организацию питания учащихся в общеобразовательных организациях направлено 1 255,7 тыс. руб. или 100% от плановых назначений, или 83,5% от общей численности учащихся (в 2020 г. – 1704,2 тыс. руб., в 2019 году -2 509,7 тыс. руб.). Расходы на питание в отчетном году осуществлялись за счет средств местного бюджета в расчете 3,5 на обычного ребенка и 16 рублей на детей из малообеспеченных семей.

Среднегодовая численность составила 681 человек (из них малообеспеченных детей - 442 чел., обычных - 239 чел.), или 74,0 % от общей численности учащихся 1517 человек (в 2020 г. 729 человек или 83,5% от общей численности, их них малообеспеченных 485 чел., обычных 244 чел.);

В рамках отдельных **мероприятий по обеспечению безопасности образовательных учреждений** Клетнянского района за 2022 год кассовое исполнение составило 2438,8 тыс. руб., что составляет 100,0 % и больше уровня 2021 года на 1394,3 тыс. рублей, из них:

- Приобретение и замена оборудования системы видеонаблюдения в образовательных организациях 586,2 тыс. рублей;

- договора на обслуживание опасного производственного объекта (газовых котельных) в организациях образования 59,5 тыс. рублей;

- разработка программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности для организаций образования 44,0 тыс. рублей;

- договора на разработку плана мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий на ОПО 10,0 тыс. рублей;

- диагностика, замена блока СКЗИ, датчиков, адапторов и калибровка тахографов в общеобразовательных организациях 69,0 тыс. рублей;

огнезащитная пропитка деревянных конструкций в организациях образования 46,9 тыс. рублей;

- проведение режимно-наладочных испытаний и наладка автоматики котлов в общеобразовательных организациях 167,0 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации для замены автоматической пожарной сигнализации в организациях образования 371,7 тыс. рублей;

- монтаж системы пожарной сигнализации 935,4 тыс. рублей.

Мероприятие по созданию цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области, расходы составили 187,2 тыс. руб., или 79,3 % от плана, из них средства областного бюджета 177,8 тыс. руб.):

- ✓ МБОУ СОШ №1 освоено 52,6 тыс. руб. (обучение по ЦОС);
- ✓ МБОУ СОШ №2 освоено 58,5 тыс. руб. на приобретение телевизора);
- ✓ МБОУ СОШ п. Мирный 27,2 тыс. рублей (обучение ЦОС);
- ✓ МБОУ СОШ с. Лутна 48,8 тыс. рублей (обучение ЦОС).

Приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций расходы составили 164,5 тыс. руб., из них средства областного бюджета 156,3 тыс. руб., для МБОУ СОШ с. Лутна приобретена школьная мебель (парты, стулья), стенды, таблички.

На развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта направлено 183,1 тыс. рублей, из них 174,0 тыс. рублей средства областного бюджета. Средства направлены на приобретение спортивного оборудования, инвентаря и формы.

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 3632,1 тыс. руб., или 96,0% от плана (в 2021 году 3704,4 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 350 человек, в т. ч., педагогические работники 189 человек (2272,0 тыс. руб.), пенсионеры 161 человек (1360,1 тыс. руб.).

Мероприятие «Развитие кадрового потенциала сферы образования»

Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций составило 7357,1 тыс. рублей или 99,8 процента от плана, численность получателей 94 человека.

Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования, кассовые расходы составили 54778,4 тыс. рублей, или 98,7 процентов от плана, что 44177,9 тыс. рублей больше уровня 2021 года:

- На создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом направлено 2574,3 тыс. рублей, из них 2424,0 тыс. рублей из областного бюджета;

-на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования направлено 49254,4 тыс. рублей, из них 43984,2 тыс. рублей средства федерального бюджета, 2807,5 тыс. рублей областной бюджет и 2462,7 тыс. рублей средства районного бюджета. Проведен капитальный ремонт зданий МБОУ СОШ №2 на сумму 29284,6 тыс. рублей и закуплено оборудование на 19969,8 тыс. рублей;

- на модернизацию школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области направлено 669,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 635,6 тыс. рублей. Приобретены пароконвектоматы – устройства для приготовления пищи на пару и другой тепловой обработки продуктов питания для МБОУ СОШ с. Лутна и МБОУ СОШ п. Мирный;

- на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области направлено 2280,7 тыс. рублей, из них 2166,6 тыс. рублей средства областного бюджета. Произведена замена оконных блоков в МБОУ СОШ п. Мирный.

Мероприятие по «Проведению оздоровительной кампании детей и молодежи»

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей из областного и местного бюджетов направлено 524,0 тыс. руб. или 100,0% от плана, средства областного бюджета составили 332,3 тыс. рублей, охват воспитанников составил 355 человек, или 100,0 процент от запланированного количества.

При этом размер денежных средств, в расчете на 1 день составил 104,6 рубля, в том числе 52 руб. областной бюджет 30 руб., местный бюджет , 22,6 руб. средний размер родительской доли.

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 24,0% (план 24,0 %) 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 123,3 тыс. рублей или 100 процентов (в 2021 году – 10,6тыс. руб.). Расходы по данному мероприятию направлены на:

- приобретение светоотражающих элементов для учащихся младших классов -6,5тыс. руб.;

- приобретение стендов «Давай дружить дорога» 36,8 тыс. рублей;

- для участия в региональных мероприятиях израсходовано 80,0 тыс. руб., из них 2,8 тыс. руб. на питание участников; 18,8тыс. руб. – расходы на приобретение ГСМ для транспортировки участников до места проведения мероприятия и страхование участников; 58,3 тыс. рублей 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 4911,2 тыс. рублей, или 91,7 процент (в 2021 году – 5582,0 тыс. руб.):

Расходы на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, составили 50,2% от плановых назначений, или 130,4 тыс. рублей, число получателей:

- единовременное пособие на ремонт составило 4 человека по 20,0 тыс. руб., всего израсходовано 80,0 тыс. руб.;

- ежемесячная денежная выплата на оплату коммунальных услуг 6 чел. по 2,1 тыс. руб. ежеквартально, всего израсходовано 50,4 тыс. руб.

Расходы на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, составили 28,0 тыс. руб., или 65,1% от плана (43,0 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 4752,8 тыс. руб. или 94,0% от плана (в 2021 году – 5381,1 тыс. руб.), в том числе:

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей (среднегодовая численность 16 чел.) – 1721,5 тыс. руб. или 96,3% от плановых назначений (1787,7 тыс. руб.), (2021г. -18 чел., 1845,6 тыс. руб.).

- вознаграждение приемным родителям (11 семей) – 1326,0 тыс. руб., или 86,5% от плана (1533,4 тыс. руб.), (2021г.- 1400,9 тыс. руб., 9 семей).

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей (среднегодовая численность 16 чел.) -1705,3 тыс. руб., или 98,4 % от плановых назначений (1733,8 тыс. руб.), (2021г. -20 чел., 2 134,6 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 01.01.20г.	На 01.01.21г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.
3 430	3 320	18	16	20	16	1,1	1,0

В рамках проведенных мероприятий по программе «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» достигнуты значения следующих показателей:

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 –87,0% (план 100%);

- доля детей, охваченных качественным горячим питанием 5-11 класс –69% (план 85%);

- доля обучающихся, охваченных отдыхом в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений от общей численности обучающихся 24,0% (план 24 %); 355 школьников (план 355 чел.).

- 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 – 30,5 % (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

ОГРН: 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 11.12.2020г. № 10-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Финансовому управлению администрации Клетнянского района в сумме 8 639,3 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 9 840,5 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 1201,2 тыс. рублей или на 111,9 процента.

Кассовое исполнение составило 9 003,9 тыс. руб. или 91,5% к сводной бюджетной росписи.

Исполнение доходов Финансового управления по коду главного администратора доходов бюджета – 853 составили 154 949,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 150 468,7 тыс. руб. или на 102,9%.

В том числе :

- Налоговые и неналоговые доходы – 81 748,4 тыс. руб. при плане 77 267,7 тыс. руб. или 105,8%:
налоговые доходы – 80 843,9 тыс. руб. при плане 76 355,6 тыс. руб. или 105,9%,
платежи при использовании природными ресурсами – 21,4 тыс. руб. при плане 20,9 тыс. руб. или 102,4,
штрафы, пени, неустойки – 883,1 тыс. руб. при плане 891,2 тыс. руб. или 99,1%.
- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального района составили 73 201,0 тыс. руб. или 100% плана.

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке в течение 2022 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
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: Финансовое управление администрация Клетнянского района вид деятельности в 2022 году по ОКВЭД не меняло и не прекращало.

Численность работников финансового управления по состоянию на 01.01.2023 года составляет 11 человек, 1 ставка ведущего специалиста вакансии. В 2022 году получивших дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации) нет.

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Бюджетом Клетнянского муниципального района на 2022 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района в сумме 8639,3 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 9 840,5 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 1 201,2 тыс. рублей или на 113,9 процента.

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 9 003,9 тыс. руб., что составляет 91,5% 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 2022 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 6 285,9 тыс. руб. или 88,3 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 84,5 тыс. руб. (в 2021г. – 6201,4 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 69,8%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 6 322,5 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 90,0 тыс. руб. или на 101,4 % . Исполнение расходов составило 6 285,9 тыс. руб. или 99,4 % от плана и 101,4% к прошлому году (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 5 871,1 тыс. рублей , что больше предыдущего года на 424,4 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 – 267,8 тыс. руб.

Так же по данному разделу учтены поощрительные выплаты, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета, расходы по материальным запасам по реализации переданных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

В 2022 году произошло увеличение расходов на заработную плату и начисления на заработную плату.

По разделу 0111 «Резервные фонды» расходы предусмотрены решением о бюджете в размере 800,0 тыс. рублей. Расходы, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью 800,0 тыс. руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы исполнены в размере 2 718,0 тыс. руб. или 100% от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 104,2 тыс. рублей и составили 104,2 % . (в 2021г. – 2607,5 тыс. руб.).

Удельный вес в общем объеме расходов – 30,2 % (в 2021г. – 29,6%).

Расходы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в размере 859,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 26,0 тыс. руб.(в 2021г. – 833,0 тыс. руб.) и сложились в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Расходы по подразделу 1402 «Иные дотации» исполнены в размере 1 859,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 84,5 тыс. руб.(в 2021г. – 1774,5 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 2022 год Финансовым управлением администрации Клетнянского района представлена в Контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района 02.03.2023 года (вх. № 11), 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 2022 года по 31 декабря 2022 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 2023 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 2023 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2023 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 2023 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утверждены бюджетные назначения по доходам – 150 468,7 тыс. руб.,
исполнено по доходам – 154 949,4 тыс. руб.

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 9 840,5 тыс. руб.,

лимиты бюджетных обязательств – 9 840,5 тыс. рублей;

исполненные назначения – 9 003,9 тыс. рублей.

не исполнено 836,6 тыс. руб.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Финансовому управлению администрации Клетнянского района утверждены бюджетные назначения в объеме 8 639,3 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 9 840,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета составило 9 003,9 тыс. руб.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 9 840,5 тыс. рублей, исполнение – 9 003,9 тыс. руб. или 91,5 %. Не исполнено 836,6 тыс. руб.: 800,0 тыс. руб. – не использовано средств резервного фонда, 36,6 тыс. руб. – по основной деятельности (по заработной плате).

Анализ показателей финансовой отчётности

Показатели баланса Финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 1 января 2023 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)- не содержит числовых значений;

Сведения об объектах незавершенного строительства»(ф. 0503190) - не содержит числовых значений.

Баланс финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2023 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2022 г. составляет 62,4 тыс. рублей , на 01.01.2023 г.- 69,8 тыс. руб.;

Стоимость финансовых активов – на 01.01.2022г. - 142 041,2 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 152 197,8 тыс. руб., в том числе 2,0 тыс. руб. – денежные документы, 152 195,8 тыс. руб. – дебиторская задолженность по доходам;

Обязательства – на 01.01.2022г. - 142 050,0 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 152 239,9 тыс. руб., в том числе 36,8 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов, 152 195,8 тыс. руб. – доходы будущих периодов, 0,1 тыс. руб. – кредиторская задолженность по выплатам, 7,2 тыс. руб. – кредиторская задолженность по доходам;

Финансовый результат учреждения – 27,6 тыс. рублей.

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

Стоимость основных средств на начало года составила 1434,6 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 – 283,9 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составила 47,9 тыс. рублей, на конец года 55,4 тыс. рублей – увеличились на 7,5 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 – 142 041,2 тыс. руб., в том числе денежные документы – 2,0 тыс. руб., дебиторская задолженность по доходам – 142 039,2 тыс. руб., на конец отчетного периода – 152 197,8 тыс. руб., в том числе денежные документы – 2,0 тыс. руб., дебиторская задолженность по доходам – 152 195,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записки ф. ОКУД 0503169, на начало периода – 142 039,2 руб., на конец периода – 152 195,7 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 - 142 050,0 тыс. руб. – это 0,1тыс. руб. – кредиторская задолженность по выплатам, 7,2 тыс. руб. – кредиторская задолженность по доходам, 3,5 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов и 142 039,2 тыс. руб. – доходы будущих периодов; на конец отчетного периода -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.

Дебиторской задолженности по осуществлению своей деятельности в учреждении нет. Кредиторская задолженность на конец года составляет 120,13 руб. по услугам связи (0,1 тыс. руб.)

Данные подтверждаются данными ф. ОКУД 0503169.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 53,6 тыс. руб., на конец года - 27,6 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 2022 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 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 составили 154 949,4 тыс. руб., в том числе налоговые доходы – 80 843,9 тыс. руб., доходы от собственности – 21,4 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки – 883,1 тыс. руб., безвозмездные денежные поступления – 73 201,0 тыс. руб.

Расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 9029,8 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 6023,4 тыс. рублей или 66,7%, приобретение работ, услуг 121,0 тыс. рублей или 1,3 %; безвозмездные перечисления бюджетам 2 718,0 тыс. рублей или 30,1 % , социальные пособия – 32,5 тыс. руб. или 0,4% и расходы по операциям с активами – 134,9 тыс. руб. или 1,5 %.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – 145 919,7 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.

Анализ вышеуказанной формы показал наличие не исполненных бюджетных обязательств на сум836,6 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 2022 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 2021 год).

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в 2021 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 30.10.2022 года на основании приказа Финансового управления от 28.10.2022 № 27 «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.

Бюджетные ассигнования на 2022 года по главному распорядителю бюджетных средств финансовому управлению (853) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 11.12.2020г. № 10-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов » первоначально в сумме 8639,3 тыс. руб.. в том числе по программной деятельности 8139,3тыс. руб. и по не программной деятельности – 500,0 тыс. руб., с учетом изменений в сумме 9 840,5 тыс. рублей, в том числе по программной деятельности 8 889,0 тыс. руб. и по не программной деятельности – 951,4 тыс. руб.

Кассовое исполнение муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района за 2022 год составило 8 852,4 тыс. руб. или 99,6% плана (8889,0 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 6 134,4тыс. рублей, или 99,4 процентов от запланированного объема.

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 6 134,4 тыс. рублей, или 99,4 %.

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 2718,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от запланированного объема. Средства были направлены на:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 859,0 тыс. рублей (100 процентов от уточненных годовых назначений);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 1859,0 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 2022 год было 8889,0 тыс. руб., исполнено 8 852,4 тыс. руб. или 99,6%.

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 14.12.2021г. № 14-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов в сумме 357,7 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов утвержден в сумме 377,6 тыс. рублей. В течении 2022 года бюджетные назначения изменились в сторону увеличения на сумму 19,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета составило 377,1 тыс. руб., что составляет 99,8 % от объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 377,1 тыс. руб. или 99,8 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 17,3 тыс. руб. (2021г. – 359,8 тыс. руб., 2020г.- 347,0 тыс.руб.) или на 104,8 %.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 377,6 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 16,8 тыс. руб. (2021г. – 360,8 тыс.руб.) или на 104,7%. Исполнение расходов составило 377,1 тыс. руб. или 99,8 % к плану и 104,8 к факту 2021г. (2021г. – 359,8 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 17,3 тыс. руб. связано с увеличением (индексацией) заработной платы.

4. Проверка правильности формирования, достоверности и своевременности представления годовой бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена Клетнянским районным Советом народных депутатов 07.02.2022 года (вхд. № 8) 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 09.12.2022г.) 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 2022 года по 31 декабря 2022 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 01.01.2023 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 2023 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2023 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 2023 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 377,6 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 377,6 тыс. рублей;

исполненные назначения – 377,1 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств – 0,5 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 377,6 тыс. рублей, исполнение 377,1 тыс. рублей. Не исполнено 0,5 тыс. руб.- окончательный расчет по услугам связи за декабрь 22 года будет произведен в январе 2023 года.

Исполнение бюджета составило 99,8 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 377,1 тыс. рублей или 99,8 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 254,6 тыс. руб.;

по подразделу 01 03 70000 80040 129 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 75,1 тыс. руб.,

по подразделу 01 03 70000 80040 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 47,4 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 2023г. (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 01.01.2023г. 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 10,0 тыс. рублей, финансовые активы – 1,7 тыс. руб., обязательства – 30,6 тыс. руб.(0,2 тыс. руб. – кредиторская задолженность, 30,4 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов), финансовый результат учреждения - (- 18,9)тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости материальных запасов на сумму 10,0 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 2,7 тыс. руб., на конец года 10,0 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 1,7 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 2023 года составляет 30,6 тыс. руб.- это кредиторская задолженность в сумме 0,2 тыс. руб. и резерв предстоящих расходов в сумме 30,4 тыс. руб.. При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет бюджетных обязательств» неисполненные назначения по отложенным обязательствам 0,2 тыс. руб., резерв предстоящих расходов – 30,4 тыс. руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме (- 18,9) 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 (- 388,2) 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 01.01.2023 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 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 фактические расходы по учреждению составили 388,2 тыс. руб. (2021г. – 374,7 тыс. руб., 2020г.- 294,2 тыс. руб., 2019г. – 370,8 тыс. руб., 2018 год- 299,5 тыс. рублей), в том числе по бюджетной деятельности – 388,2 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 347,8 тыс. рублей или 89,6% (2021г. – 267,6 тыс. руб., 2020г.- 263,7тыс. руб., 2019г. – 334,5 тыс. руб. , 2018 год - 252,5тыс. руб.); пособие по больничному – 1,8 тыс. руб. или 0,5%, на приобретение работ, услуг и прочих расходов 22,9 тыс. руб. или 5,9

% (2021г. – 54,4 тыс. руб., 2020г. – 22,5 тыс. руб., 2019г. – 28,3, 2018 год – 35,6тыс. руб.); расходование материальных запасов – 15,7 тыс. рублей или 4,0 % (2021г. – 52,6 тыс. руб.(ОС), 2020г. – 7,9 тыс. руб., 2019год – 8,0 тыс. руб., 2018 год – 10,1 тыс. руб.).

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 388,2 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (минус) 388,2 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 финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом – 0,2 тыс. руб. и 30,4 тыс. руб. по счету 1.302.21.000 – 0,2 тыс. руб. это кредиторская задолженность за услуги связи за декабрь 2022 года и по счету 1.401.60.000 - это резерв на оплату отпуска 21,3 тыс. руб. и резерв начислений на отпускные 9,1 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 2022 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 2022 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 изменения

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 № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден объем ассигнований по главному администратору – Контрольно-счетная палата Клетнянского района в сумме 709,1 тыс. рублей. В течении года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения на сумму 42,1 тыс. руб. и составили 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 14.12.2021 № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений от 21.12.2022г. № 31-1.

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Бюджетом Клетнянского муниципального района на 2022 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений) утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района 751,2 тыс. рублей. Бюджетной росписью объем расходов утвержден так же в сумме 751,2 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета составило 751,2 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 2022 год.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по 1 разделу.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 751,2 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 2022 год представлена 07.02.2023 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 09.12.2022г.) 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 2022 года по 31 декабря 2022 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 01.01.2023 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 2023 г. (ф. 0503127);

Пояснительная записка на 1 января 2023 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 2023 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 751,2 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 751,2 тыс. рублей;

исполненные назначения – 751,2 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и ЛБО – 0 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год на 21,1 тыс. руб. выше аналогичного периода 2021г. в связи с индексацией заработной платы. (2021г.- 730,1 тыс. руб.утверждено, 730,1 тыс. руб. – исполнено).

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 751,2 тыс. рублей, исполнение 751,2 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 751,2 тыс. рублей, в том числе

по подразделу 01 06 70000 80050 «обеспечение деятельности руководителя контрольно –счетного органа муниципального образования» в сумме 733,2 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) – 726,8 тыс. рублей или 96,8 % от общих расходов;

оплата прочих услуг (подстатьи 226) – 4,5 тыс. рублей или 0,6 %;

прочие выплаты- пособия по временной нетрудоспособности (подстатья 212) – 1,9 тыс. руб. или 0,2%,

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

Баланс на 01.01.2023 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 01.01.2022 года составляет 3,4 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 14,0 тыс. руб., резервы предстоящих расходов на 01.01.2022г. – 58,5 тыс.руб., на 01.01.2023г. – 22,3 тыс. руб. финансовый результат учреждения на 01.01.2022г. (-55,1) тыс. руб., на 01.01.2023г. – (- 8,3 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 3,4 тыс. руб., на конец года 14,0 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами.

По Контрольно-счетной палате Клетнянского района остатков денежных средств на конец анализируемого периода не имеется.

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) показал, что дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года отсутствует.

Кредиторская задолженность на 1 января 2023 года составляет 22,3 тыс. руб. – это резерв предстоящих расходов – 22,3 тыс. руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме (- 8,3)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 01.01.2023 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 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 фактические расходы по учреждению составили 704,4 тыс. руб. (2021г. -749,3 тыс. руб.), в том числе по бюджетной деятельности – 704,4 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 690,6 тыс. рублей или 98,0 % от общих расходов, расходы на приобретение работ и услуг – 6,4 тыс. рублей или 0,9%, расходование материальных запасов- 7,4 тыс. руб. или 1,1%,

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (- 704,4) тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (-

704,4)тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

Пояснительная записка ф. 0503160

Форма 0503160 в отчете за 2022 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 2022 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 2022 года по 31 декабря 2022 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 2022 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 № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 01.01.2023 года в целом по состоянию данных бюджетного учета дебиторская задолженность значится: в размере 740 202,7 тыс. руб.:

-по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 740 197,9 тыс. руб., в том числе по договорам аренды на имущество 5 905,1 тыс. руб.. на землю – 30 371,9 тыс. руб., по счету 1 1205 45 000 перед МО МВД России «Жуковский» в сумме 1 458,7 тыс. руб., по счету 1 205 51 000 -доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам на плановый период 2023 – 2025 года – 650 429,6 тыс. руб., по счету 1 205 61 000 – по межбюджетным трансфертам на капитальные расходы на плановый период 2023 -2025г.г. – 52 032,7 тыс. руб.

- по счету 1 206 000 «Расчеты по выданным авансам» - в размере 4,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по форме 0503169Г БК на конец года составляет 446,6 тыс. руб.(сократилась с началом года на 6 413,4 тыс. руб.) в том числе :

- по данным УФНС России по Брянской области – 7, 2 тыс. руб. по имущественным налогам,

- по принятым обязательствам – 219,7 тыс. руб. , увеличилась с начала года на 74,6 тыс. руб. (на 01.01.2022г. - 145,1 тыс. руб.), в том числе по субсчетам:
 - 1.302.21.000 – по услугам связи 15,6 тыс. руб., возросла с начала года на 6,2 тыс. руб. (на 01.01.2022г. 9,4 тыс. руб.),
 - 1.302.23.000 – по коммунальным платежам – 189,8 тыс. руб., возросла с начала года на 123,5 тыс. руб. (на 01.01.2022г. 66,3 тыс. руб.)
 - 1.302.34.000 – прочие услуги – 14,3 тыс. руб.

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:

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 – 17,9 тыс. руб., выросла с начала года на 15,0 тыс. руб.(на 01.01.2022г.- 2,9 тыс. руб.).
- по виду бюджетного финансирования 4 – субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 547 008,9 тыс. руб., в том числе по счету 4 205 31 000 в сумме плановых назначений субсидии на выполнение муниципальных заданий 546 904,4 тыс. руб. и по счету 4206000 «Расчеты по выданным авансам» - 104,5 тыс. руб., и сократилась с началом года на 50,8 тыс. руб., в том числе :
 - 4 206 21 000 – по услугам связи 0,3 тыс. руб., сократилась на 0,3 тыс.руб., (на 01.01.2022г.-0,6 тыс. руб.),
 - 4 206 23 000 – по коммунальным платежам – 34,8 тыс. руб., сократилась на 35,9 тыс. руб.(на 01.01.2022г.-70,7 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 в размере 66 893,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года отражена в сумме:

- по виду бюджетного финансирования 2 – собственные доходы по счету 2 205 31 000 - 231,7 тыс. руб. –сумма задолженности по родительской плате за пребывание детей в дошкольных учреждениях,
- по виду бюджетного финансирования 4 – субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 383,3 тыс. руб., возросла на 192,6 тыс. руб.(на 01.01.2022г.-190,7 тыс. руб.). в т.ч.
 - 4 303 21 000 – по услугам связи – 9,5 тыс. руб., уменьшилась на 0,7 тыс. руб.(на 01.01.2022г.- 10,2 тыс. руб.),
 - 4 302 23 000 - по коммунальным платежам – 371,0 тыс. руб., увеличилась на 190,5 тыс. руб.(на 01.01.2022г. - **180,5** тыс. руб.),

-по видам 4 и 5 финансирования значатся по счету 0 401 40 000 соответственно 546 904,4 тыс. руб. и 65 183,6 тыс. руб. – в размере начисленных доходов будущих периодов на 2023-2025г.г.

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 2022 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 2022 год исполнен с профицитом в сумме 2 604,1 тыс. рублей.

VIII. Состояние муниципального долга Клетнянского района

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг Клетнянского района отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

VIII. Выводы

Бюджетная отчетность за 2022 год для внешней проверки представлена в полном объеме.

В соответствии с решениями муниципальных образований Клетнянского района «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год были утверждены первоначально в объеме 381 265,5 тыс. руб. В связи с внесением изменений и дополнений в решения о бюджетах, объем доходов утвержден в объеме **441 751,6** тыс. руб., к уровню 2021г. больше на 27 627,4 тыс. руб. или на 106,7% (2021 г. – 414 124,2 тыс. руб.).

Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило **436 602,9** тыс. руб. или на 98,8% к уточненному плану. К уровню 2021г. исполнение составило больше на 31 331,4 тыс. руб. или на 107,7% (2021г. – 405 381,5 тыс. руб.).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2022 год утвержден в сумме **117 797,2** тыс.руб., больше 2021г. на 19 263,6 тыс. руб. или 119,6% (2021г. – 98 533,6тыс. руб.), в т. ч.налоговые доходы 111 088,7 тыс. руб.(94,3%), неналоговые доходы 6 708,5 тыс. руб.(5,7%).

Исполнение собственных доходов за 2022 год сложилось в объеме **123435,7** тыс. руб. или **104,8%** к уточненным плановым назначениям, из них налоговые доходы 116 644,1 тыс. руб. или 105,0%, неналоговые доходы 6 791,6 тыс. руб. или 101,2% к плановым показателям.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление собственных доходов увеличилось на 21 660,3 тыс. руб. или 121,3% (2021г. – 101 775,4 тыс.руб.).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2022 год составило 74 654,8 тыс. руб., что больше уровня 2021 г. на 19504,3 тыс. руб. (в 2021г. – 55 150,5 тыс. рублей).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2022 год в сумме **448 470,9** тыс. рублей , к уровню 2021 года больше на 14 746,1 тыс. руб., или на 103,4% (за 2021г. – 433 724,8 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета составило **433 352,2** тыс. руб. или 96,6 % к плановым. К уровню 2021г. исполнение составило больше на 17 703,6 тыс. руб., или на 104,3% (2021 г. – 415 648,6 тыс. руб.).

Консолидированный бюджет Клетнянского района исполнен с профицитом в объеме 3 250,7 тыс. руб.

Анализ показывает, что к уровню предшествующего года исполнение консолидированного бюджета складывается с темпами роста по доходам и расходам на 107.7% и 104,3% соответственно.

8.2. Анализ исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2022 год

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области утверждены:

по доходам – **386 572,1** тыс. руб.

по расходам – **390 105,3** тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита – 3 533,2 тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2022 год составило по доходам **381 556,2** тыс. рублей или 98,7 процентов к уточненному плану, по расходам 378 952,1 тыс. рублей или 97,1% к уточненному плану, и по итогам года сложился профицит в размере **2 604,1** тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2022 года составлял 20 953,2 тыс. руб., на 01.01.2023 года – 23 557,3 тыс. руб.(27,9% собственных доходов бюджета 84 583,8 тыс. руб.).

Наличие по итогам исполнения 2022 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 18 064,1 тыс. рублей, или 73,1 % плановых назначений (план 24 720,7 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 – 14927,3 тыс. руб., исполнено – 8270,8 тыс. руб. или 55,4%, Общее количество объектов по перечням объектов бюджетных инвестиций по данному разделу в 2022 году составило 7 объектов:

- по разделу 10 00 «Социальная политика» план тыс. руб. исполнение – 9 793,4 тыс. руб. или 100,0% от плана Приобретено 5 квартир детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

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 2022 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 2022год в районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2022 год».

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2022 год» главе администрации Клетнянского района А. А. Лось.

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.

4. Контрольно –счетная палата Клетнянского района предлагает дополнить муниципальную программу «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского района» подпрограммой: «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе».

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
28.04.2023г.

М.Г.Дьячкова