**ДОКЛАД**

председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области» за 2023 год

23 мая 2024 года.

  В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме поступил отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области» за 2023 год.

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

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

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета за 2023 год, а так же проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Клетнянского района.

Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района был проведен анализ данного документа, подготовлено соответствующее заключение, которое было направлено в Клетнянский районный Совет народных депутатов.

Учитывая то, что предыдущие докладчики уже подробно останавливались на результатах отчетного финансового года, – коротко изложу отдельные принципиально важные моменты, связанные с исполнением районного бюджета за 2023 год, в том числе с учетом проводимой КСП контрольной и аналитической работы.

**Доходная часть.**

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год утвержден Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2023 г. № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» по доходам в сумме 333 317,7 тыс. рублей (в том числе собственных доходов районного бюджета в сумме 82 096,3 тыс. руб.) и расходам в сумме 333 317,7 тыс. рублей, сбалансированным.

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

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

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета Клетнянский муниципальный район утверждены:

по доходам – **348 962,6** тыс. руб.

по расходам – 348 962,6 тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита – тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:

- доходы увеличились на 15 644,9 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 3 582,8 тыс. руб., безвозмездные поступления на 12 062,1 тыс. руб.;

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

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

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

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений установлены назначения:

по расходам – 348 293,2 тыс. руб.

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

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

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

В 2023 году наблюдается положительная тенденция по мобилизации собственных доходов к прошлым отчетным периодам.

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

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

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 115,0% уточненного годового плана (в 2022 году данный показатель составлял 104,1%).

План по налоговым доходам выполнен на 117,5 % (2022г. – 105,9%2021г. -104,3%, 2020г.-102,0 % ), по неналоговым доходам выполнен на 109,9% ( 2022г. –101,0%).

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

В 2023 году наблюдается тенденция превышения темпа роста налоговых доходов (116,4%) над темпами роста неналоговых доходов районного бюджета(93,6%) и безвозмездных поступлений (87,1%).

В 2023 году объем поступивших **налоговых платежей** в районный бюджет составил 94 994,0 тыс. рублей или 115,4 % плановых показателей, что на 14 150,0 тыс. рублей выше показателя 2022 года( 2022г. – 80 844,0 тыс. руб., 2021г.- 61 565,0тыс. руб., 2020г. – 60 025,1тыс. руб., 2019г. – 58 138,3 тыс. руб., 2018г. – 53 387,9 тыс. руб**.). Объем налоговых доходов увеличивается из года в год.**

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

Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 82 573,2 тыс. руб. или 116,5% ( 2022г. - 104,3%) плановых назначений, по акцизам поступление составило 9 118,1 тыс. руб. или – 116,4% (2022г. - 115,4%), поступление по налогам на совокупный доход составило 1 555,4 тыс. руб. или 78,0% ( 2022г. -101,4 %) плановых назначений.

Объем поступивших **неналоговых доходов** бюджета составил 3 501,4 тыс. рублей, что меньше предыдущего года на 238,4 тыс. руб.(2022г. – 3739,8 тыс. руб.) или 3,6% налоговых и неналоговых доходов бюджета. Плановые назначения

по неналоговым доходам исполнены на 103,4 % уточненного годового плана (2022г. – 101,0%).

Поступления в бюджет от приватизации отсутствуют.

**Расходы бюджета.**

Расходная часть бюджета по итогам отчетного года составила  342 059,5 тыс. рублей, или 98,2 % к уточненным бюджетным ассигнованиям и 90,3% к уровню прошлого года. По отношению к 2022 году общая сумма расходов меньше на 36 892,6 тыс. руб.( 2022 год – 378 952,1 тыс. руб.).

Бюджет имеет социальную направленность. Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов бюджета 2022 года составил 74,9%, ( 2022г. – 82,2%, 2021г. – 77,3%, 2020г. - 77,4%,в 2019г. – 81%. в 2018г. – 80,6%).

Более 99 % общего объема расходов отчетного периода производилось в рамках реализации 3 муниципальных программ Клетнянского муниципального района. Исполнение по муниципальным программам сложилось на высоком уровне.

Объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 345 437,9 тыс. руб., что на 42 015,1 тыс. руб. меньше уровня 2022 года и составляет 99,4% общего объема районного бюджета ( 2022г. – 387 453,0 тыс. руб., 2021г. – 339 515,0 тыс. руб.).

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

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

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

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений составил по муниципальной программе « Развитие системы образования клетнянского муниципального района» 1,8% не исполнено.

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

Наибольший объем расходов 60,0 % осуществлен по ГРБС «Управление образования администрации Клетнянского района», расходы осуществлены в сумме 205 101,6 тыс. руб., меньше уровня 2022 года на 50 776,4 тыс. рублей, или на 80,2 процента.

По главному распорядителю бюджетных средств «Администрация Клетнянского района» расходы осуществлены в сумме 123 864,4 тыс. руб.,по сравнению с 2022 годом увеличились на 10 922,5 тыс. рублей, темп роста 109,7 процента, удельный вес расходов 36,2 процента.

По главному распорядителю бюджетных средств «Финансовое управление администрации Клетнянского района» расходы осуществлены в сумме 11 937,6 тыс. руб., больше 2022 года на 2 933,8 тыс. руб. , темп роста 132,6%.

По главным распорядителям бюджетных средств «Клетнянскитй районный Совет народных депутатов» и «Контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района» расходы составили 391,5 тыс. руб. и 764,4 тыс. руб., темп роста к уровню прошлого года 103,8% и 101,8% соответственно.

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

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

15 муниципальных бюджетных учреждений, из них:

Общеобразовательные школы – 7 учреждений

Детские дошкольные учреждения – 3 учреждения

Внешкольные учреждения – 2 учреждения

Межпоселенческая центральная библиотека – 1 учреждение

Центр культуры и досуга п. Клетня- 1 учреждение

Центр государственных и муниципальных услуг (МФЦ) – 1 учреждение

10 –участников бюджетного процесса, из них:

10- 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 МО «1-Акуличское сельского поселения»

Сельская администрация МО «Лутенское сельское поселение»

Сельская администрация МО «Мирнинское сельское поселение»

Сельская администрация МО «Мужиновское сельское поселение»

Сельская администрация МО «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 от 28.12.2010г. ( с изменениями от 07.11.2023г. № 180н), а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

При проверке правильности составления ГРБС сводной бюджетной отчетности за 2023 год в объёме и по формам, установленным Инструкцией № 191н, нарушений не установлено.

Плановые назначения в различных формах годового отчета соответствуют плановым показателям, установленным Решением Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 14.12.2021 № 30-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов».

Контрольные соотношения показателей в формах «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф0503130), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф0503110), «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф0503127), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф0503121), «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф0503128) соответствуют увязкам годовой бюджетной отчетности. В «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф0503169) показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного года соответствуют аналогичным показателям ф0503130. Показатели в ф0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям ф0503130 на начало и на конец отчетного года.

Пояснительные записки (ф0503160) содержат подробную информацию о всех аспектах деятельности ГРБС позволяют сформировать информацию обо всех составляющих исполнения бюджета.

**Необходимо отметить отсутствие поступлений части прибыли от использования имущества муниципальных предприятий. Данному обстоятельству способствовала убыточная деятельность унитарных предприятий по итогам 2023 года.**

Бюджетная отчетность муниципальных бюджетных учреждений представлена в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2012г. № 33н (с изменениями от 13 октября 2023 г. N 164н).

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

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

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

Контрольно- счетная палата Клетнянского района предлагает 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.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Клетнянского района отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Текущая **кредиторская задолженность** бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 01.01.2024 года составила 483,2 тыс. рублей:

* коммунальные услуги - 382,4 тыс. рублей;
* услуги связи - 46,5 тыс. рублей;
* прочие услуги - 53,3 тыс. рублей.

**Дефицит ( профицит).**

Бюджет 2023 года исполнен с профицитом в сумме 15 190,3 тыс. руб.

Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2023 года составлял 23 557,2 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 38 747,6 тыс. руб. ( 39,3% собственных доходов бюджета).

Наличие по итогам исполнения 2023 года в бюджете остатков временно свободных средств можно рассматривать как «подушку безопасности» на случай непредвиденного сокращения доходов.

Подводя итог рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района за 2023 год Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района считает возможным принять его в представленной редакции.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!