

БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
КАРАЧЕВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ
НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
РЕШЕНИЕ

От 2024 года №

Брянская обл., г. Карачев

Ул. Советская, 64

Тел.2-11-42

**Об исполнении бюджета Карачевского
муниципального района Брянской области
за 2023 год**

Руководствуясь статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Карачевского муниципального района Брянской области, Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Карачевского муниципального района Брянской области, а также порядком представления, рассмотрения и утверждении отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки, утверждённого решением Карачевского районного Совета народных депутатов от 29.10.2008 года № 3-588 (с учетом внесенных изменений) Карачевский районный Совет народных депутатов **Решил:**

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год по доходам в сумме 780 267 431,75 рубль, по расходам в сумме 735 870 164,23 рубля, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 44 397 267,52 рублей и со следующими показателями:

1) доходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению 1 к настоящему решению;

2) расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов согласно приложению 2 к настоящему решению;

3) расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области согласно приложению 3 к настоящему решению;

4) источников финансирования дефицита бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению 4 к настоящему решению.

2. Опубликовать данное решение Карачевского районного Совета народных депутатов в Сборнике муниципальных правовых актов МО «Карачевский район» и на официальном сайте администрации Карачевского района.

Глава Карачевского района

А.В.Ходотов

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА КАРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2023 ГОД

1. Основные итоги исполнения бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год

Исполнение бюджета Карачевского муниципального района Брянской области в 2023 году осуществлялось в соответствии с:

- Решением Карачевского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 6-342 «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений);
- нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение вышеуказанного Решения;
- сводной бюджетной росписью бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год.

Решением Карачевского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 6-342 «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначальным утверждены основные характеристики бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год:

по доходам – 689 265 081,31 рубль;

по расходам – 689 265 081,31 рубль.

Решением Карачевского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 года № 6-343 «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение) в окончательной редакции утверждены показатели на 2022 год:

по доходам – 864 642 381,32 рублей;

по расходам – 888 638 387,63 рублей;

по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета – 23 996 006,31 рубля.

Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось следующим образом:

по доходам увеличение 175 377 300,01 рублей, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 21 457 100,0 рублей и безвозмездных поступлений на 153 920 200,01 рублей,

по расходам увеличение на сумму 199 373 306,32 рублей осуществлено за счет увеличения доходов бюджета в сумме 175 377 300,01 рублей и дефицита бюджета в сумме 23 996 006,31 рублей,

по источникам внутреннего финансирования сложился дефицит бюджета в сумме 23 996 006,31 рублей.

Итоги исполнения бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год характеризуются следующими показателями.

Диаграмма 1.



Таблица 1.

Основные итоги исполнения бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2021-2023 годы

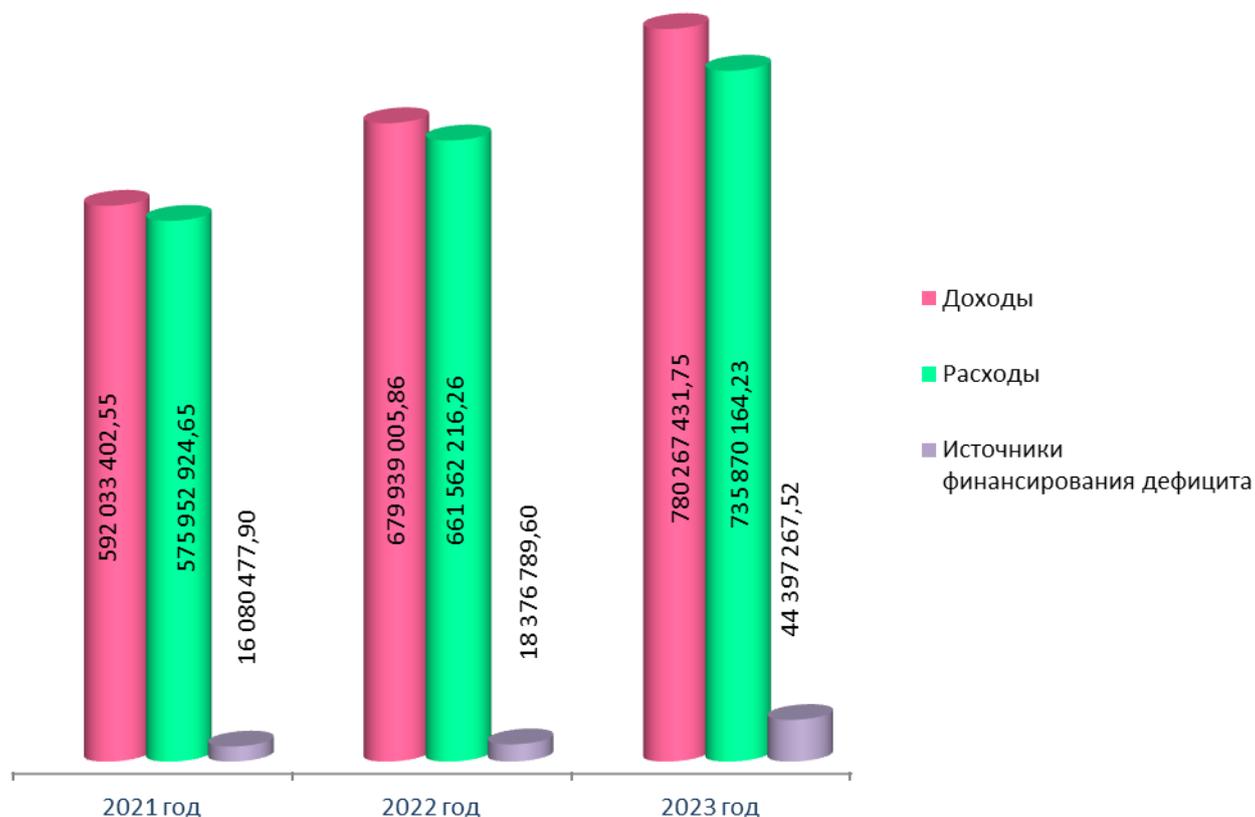
(рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения к уточненному плану, %	Темп роста, %
2021 год					
Доходы	531 206 350,22	587 988 175,21	592 033 402,55	100,7	109,9
Расходы	531 206 350,22	587 988 175,21	575 952 924,65	98,0	109,3
Профицит (+) Дефицит (-)		0	16 080 477,90		
2022 год					
Доходы	614 846 473,61	661 958 955,48	679 939 005,86	102,7	114,8
Расходы	614 846 473,61	672 992 428,55	661 562 216,26	98,3	114,9
Профицит (+) Дефицит (-)		-11 033 473,07	18 376 789,60		
2023 год					
Доходы	689 265 081,31	864 642 381,32	780 267 431,75	90,2	114,8
Расходы	689 265 081,31	888 638 387,63	735 870 164,23	82,8	111,2
Профицит (+) Дефицит (-)		-23 996 006,31	44 397 267,52		

Диаграмма 2.

**Динамика основных показателей
исполнения бюджета Карачевского муниципального района
Брянской области на 2021-2023 годы**

(рублей)



За 2023 год бюджет Карачевского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 780 267 431,75 рубль, что составило 90,2 процента от плана отчетного периода и на 114,8 процента увеличился объем доходов, поступивших в 2022 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 100 328 425,89 рублей.

Расходы бюджета в 2023 году составили 735 870 164,23 рубля, что на 74 307 947,97 рублей, или на 11,2 процента, увеличивает объем расходов 2022 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 82,8 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 44 397 267,52 рублей.

2. Доходы бюджета Карачевского муниципального района Брянской области

Общий объем доходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год составил 780 267 431,75 рублей, или 90,2 процента к утвержденным назначениям (уточненные назначения составляют 864 642 381,32 рублей) и 114,8 процента к уровню прошлого года.

Показатели, характеризующие поступление доходов бюджета Карачевского муниципального района за 2023 год, отражены в приложении к настоящей Пояснительной записке «Отчет об исполнении приложения 1 к решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год» «Прогнозируемые доходы бюджета Карачевского муниципального района на 2023 год».

Решением первоначальный объем доходной части бюджета на 2023 год утвержден в сумме 689 265 084,31 рублей.

С учетом внесенных изменений в решение Карачевского районного Совета народных депутатов плановый объем доходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год составил 864 642 381,32 рублей. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 175 377 297,01 рублей, или на 125,4 процента.

Увеличение связано с ростом налоговых и неналоговых доходов на 21 457 100 рублей и безвозмездных поступлений на 153 920 197,01 рублей.

Доходная часть бюджета Карачевского муниципального района за 2023 год по налоговым и неналоговым доходам исполнена в сумме 287 348 187,46 рублей, или 119,9 процента от плана, безвозмездные поступления – в объеме 492 919 244,29 рублей, или 78,9 процента.

Таблица 2.

Исполнение бюджета Карачевского муниципального района Брянской области по доходам за 2023 год

(рублей)

Группа доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		Утвержденный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Налоговые и неналоговые доходы	234 499 555,81	239 616 500	287 348 187,46	119,9	122,5
Безвозмездные поступления	445 439 450,05	625 025 881,32	492 919 244,29	78,9	110,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	679 939 005,86	864 642 381,32	780 267 431,75	90,2	114,8

По сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений доходов в бюджет Карачевского муниципального района Брянской области составило 114,8 процента.

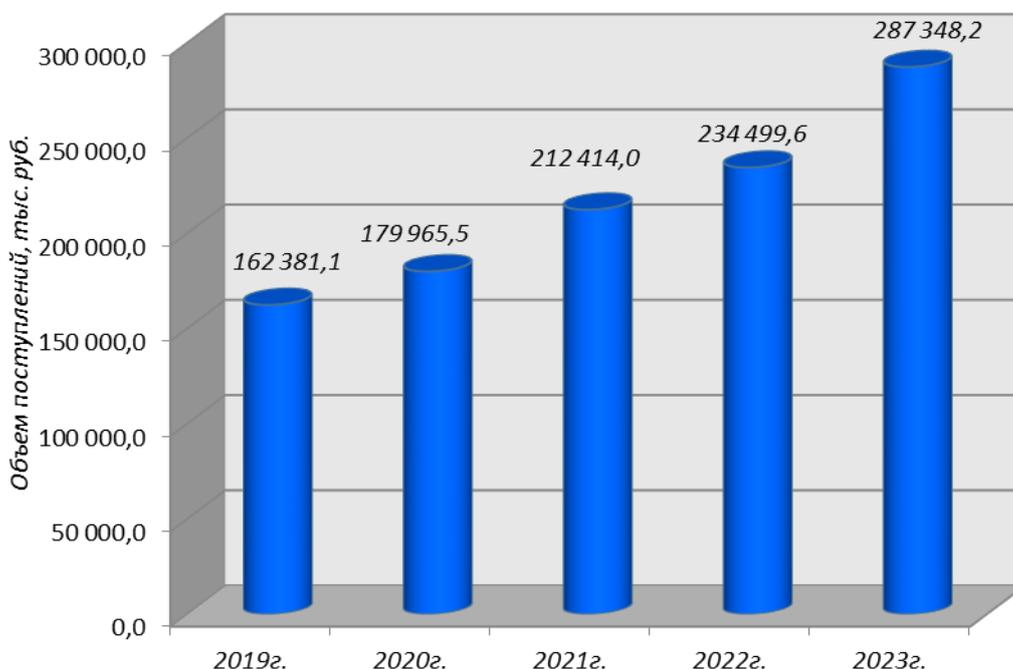
2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

За 2023 год план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Карачевского муниципального района Брянской области исполнен в объеме 287 348 187,46 рублей, или 119,9%. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года (234 499 555,81 рублей) составило 122,5%, или + 52 848 631,65 рублей.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района за ряд последних лет представлена на диаграмме 3:

Диаграмма 3.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2019 - 2023 годы



Информация о выполнении плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального района приведена в таблице:

Таблица 3.

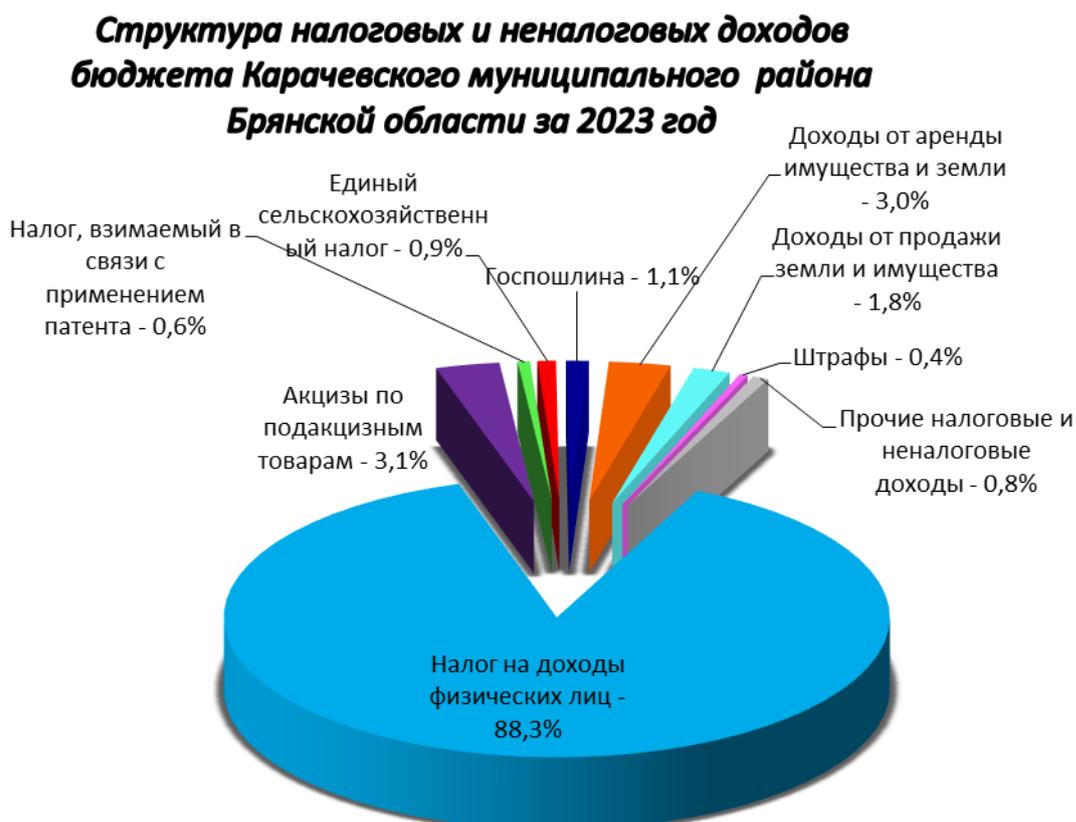
**Итоги исполнения бюджета Карачевского муниципального района
Брянской области по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год**
(рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент выполнения плана, %	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	234 499 555,81	239 616 500	287 348 187,46	119,9	122,5
<i>в том числе:</i>					
налоговые доходы	197 835 136,88	222 565 300	270 017 540,96	121,3	136,5
неналоговые доходы	36 664 418,93	17 051 200	17 330 646,50	101,6	47,3

В целом за 2023 год 91,3% составили поступления по налоговым доходам (налог на доходы физических лиц – 77,6%, земельный налог – 5,8%), по неналоговым доходам 6,9% (доходы в виде арендной платы за имущество и земельные участки – 3,6%,).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района, сложившаяся в 2023 году, представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4.



Исполнение по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями.

Таблица 4.

Поступление доходов за 2022 - 2023 годы

(рублей)

Наименование показателя	Поступило за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		План	Факт	Процент исполнения плана, %	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	234 499 555,81	239 616 500,0	287 348 187,46	119,9	122,5
Налог на доходы физических лиц	178 934 087,12	206 351 800,0	253 692 530,17	122,9	141,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 894 911,71	8 457 000,0	9 028 962,92	106,8	101,5
Единый налог на вмененный доход	41 194,87	-98 500,0	-92 731,57	94,1	-
Единый с/х налог	2 090 137,69	2 544 000,0	2 544 264,60	100,0	121,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 385 730,75	1 978 000,0	1 613 013,13	81,5	36,8
Госпошлина	3 489 074,74	3 333 000,0	3 231 501,71	97,0	92,6
Доходы в виде арендной платы за земельные участки (собственность не разграничена)	9 188 364,37	8 534 200,00	8 563 279,44	100,3	93,2
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций	-	317 500,00	529 149,13	166,7	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута	203,57	1 000,00	971,90	97,2	4,5 раза
Прочие доходы от использования имущества	73 225,46	68 800,00	67 533,77	98,2	92,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	854 445,46	1 523 100,00	1 522 855,89	100,0	178,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	467 105,36	221 600,00	231 141,00	104,3	49,5
Доходы от реализации имущества	10 000,00	105 300,00	105 283,00	100,0	10,5 раза

Доходы от продажи земли	24 778 883,43	5 029 700,00	5 077 915,40	101,0	20,5
Административные платежи и сборы	332 792,87	-	-	-	-
Штрафы	933 482,41	1 250 000,00	1 185 482,97	94,8	127,0
Прочие неналоговые доходы	25 916,0		47 034,00	-	181,5

Анализируя данную таблицу можно отметить, что план поступления доходов в бюджет Карачевского муниципального района Брянской области выполнен за 2023 год на 119,9%, увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 52 848 631,65 рублей или 122,5%.

По налоговым доходам темп роста составил 136,5%, по неналоговым наблюдается темп снижения – 47,3%.

Значительное увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло по следующим основным доходным источникам:

- *налогу на доходы физических лиц* на 74 758 443,05 рублей, положительная динамика сложилась за счет увеличения ФОТ, который обусловлен ростом заработной платы, премиальных выплат, численности работников, а также по причине индексации заработной платы с 01.10.2022 года по отдельным категориям работников бюджетных организаций. По данным Брянскстата за январь - октябрь 2023 года темп фонда оплаты труда составил 115,4%. Наибольший рост поступлений сложился по налогоплательщикам: АО "КАРАЧЕВСКИЙ ЗАВОД "ЭЛЕКТРОДЕТАЛЬ" на 44 828 000 рублей; АО "МЕТАКЛЭЙ" на 21 190 000 рублей; ОАО "СИЛУЭТ" на 7 245 000 рублей; ООО "ЧИСТЫЙ ГОРОД" на 3 250 000 рублей; ООО "ЛЕССОРБ" на 2 185 000 рублей и др.;

- *акцизам по подакцизным товарам* на 134 051,21 рублей или 101,5%;

- *единому сельскохозяйственному налогу* на 454 126,91 или 121,7%, основной рост поступлений связан с увеличением объемов реализации сельхозпродукции, отмечается рост по налогоплательщикам: ИП Байбашев Д.К., ИП МАРТЫНОВ В.И., ИП ПОТАПОВ В.Ф., ИП МАКАРЕНКОВ С.В.;

- *плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках* на 529 149,130 рублей, с 01.01.2023 года на данное КБК поступает плата за размещение и эксплуатацию рекламной конструкции; также в конце декабря 2023 года Рубчевским Д.Ю. была произведена оплата за эксплуатацию рекламной конструкции в размере 211 680 рублей за 2024 год в полном объеме;

- *плате за негативное воздействие на окружающую среду* на 668 410,43 рублей или 178,2%, значительное увеличение поступлений сложилось по Филиалу ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по ВКС;

- *доходам от реализации имущества* на 95 283,00 рублей или 10,5 раза, продан один объект по муниципальному району;

- *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* на 252 000,56 рублей или 127,0%, в связи с изменением законодательства об отчислении штрафов в бюджет;

- *прочим неналоговым доходам* на 21 118,0 рублей, в 2023 году было сдано металлолома администрацией района на большую сумму.

Уменьшение поступления налогов по сравнению с прошлым годом произошло:

- *единому налогу на вмененный доход* на 133 926,44 рублей, с 2021 года отменен ЕНВД, в текущем году поступления имеют отрицательное значение, что обусловлено проведением мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета (переплата по налогу передана на ЕНП);

- *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* на 2 772 717,62 рублей или 36,8%, отрицательное влияние на динамику поступлений оказал перенос срока уплаты с 31.12.2023 года (выходной день) на 9.01.2024 года;

- *государственной пошлине* на 257 573,03 рублей или 92,6%, связано с уменьшением юридически значимых действий;

- *доходам в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена* на 625 084,93 рублей или 93,2%, были расторгнуты договора аренды, в связи с выкупом земельных участков в собственность (наиболее крупные договора с ООО «БЗК Агро» 185 788,25 рублей, Перминов С.П. 151 640 рублей, ООО «Брянская мясная компания» 64 958,20 рублей, ОАО «Ростелеком» 63 683,26 рублей, Моисеенко О.А. 52 332,23 рублей);

- *прочим доходам от использования имущества* на 5 691,69 рублей;

- *по доходам от компенсации затрат государства* на 235 964,36 рублей или 49,5%, за счет возврата в 2022 году МИФНС России № 5 излишни уплаченного земельного налога администрацией Карачевского района за 2020-2021 года;

- *доходам от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена* на 19 700 968,03 рублей или 20,5%, по данному доходному источнику поступления носят заявительный характер – выкуплены земельные участки в собственность юридическими и физическими лицами;

- *административным платежам и сборам* на 332 792,87 рублей, с 01.01.2023 года средства от проведения нестационарной торговли и плата за размещение и эксплуатацию рекламной конструкции поступают на КБК 1 11 09080 00 0000 120.

Таблица 5.

**Анализ выполнения главными администраторами
основных доходных источников утвержденных параметров
бюджета Карачевского муниципального района Брянской области
за 2023 год**

				рублей
№	Наименование администратора платежей бюджета муниципального района (код администратора)	План на 2023 год	Факт за 2023 год	Процент исполнения, %
1	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (048)	1 523 100	1 522 855,89	100,0
2	Федеральная налоговая служба (182)	222 560 300	270 012 540,96	121,3
3	Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области (808)	140 000	139 956,44	100,0
4	Управление мировой юстиции Брянской области (830)	955 200	891 672,10	93,3
5	Управление лесами Брянской области (836)			
6	Департамент региональной безопасности Брянской области (842)	144 700	143 828,79	99,4
7	Администрация Карачевского района (909)	14 293 200	14 637 333,28	102,4
	ИТОГО	239 616 500	287 348 187,46	119,9

2.2. Безвозмездные поступления

Решением Карачевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» в доходной части бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год первоначально был утвержден объем безвозмездных поступлений в общей сумме 471 105 681,31 рублей.

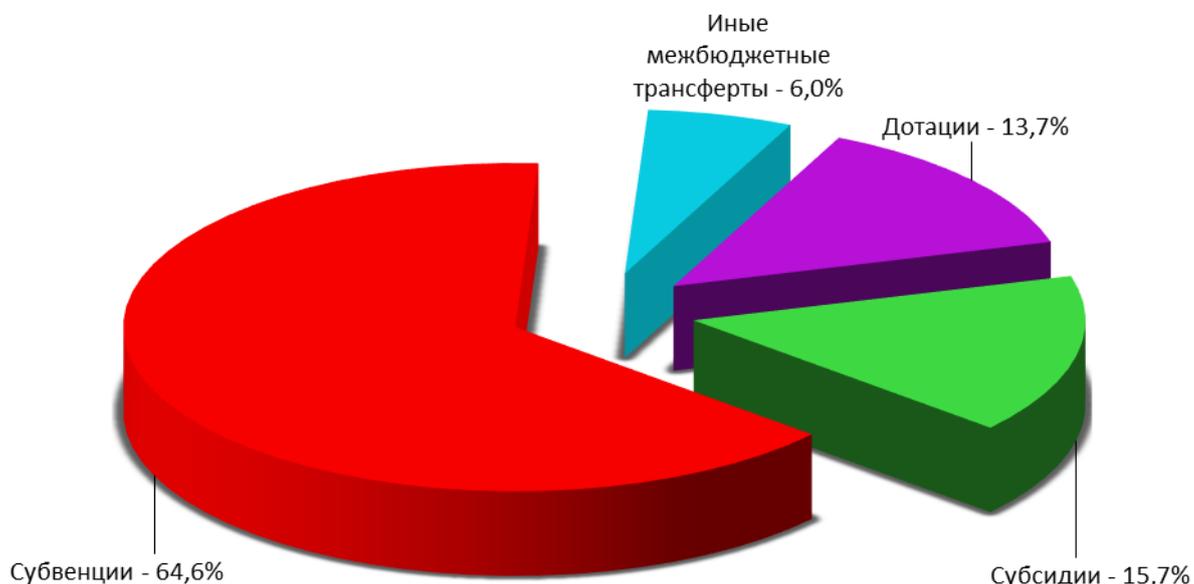
План по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 01.01.2024 года составил 625 025 881,32 рублей.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 492 919 244,29 рублей или 78,9 процента от прогноза.

Структура безвозмездных поступлений по их видам представлена на диаграмме 5.

Диаграмма 5.

**Структура безвозмездных поступлений в бюджет
Карачевского муниципального района Брянской области
за 2023 год**



Анализ исполнения по видам безвозмездных поступлений представлен в следующей таблице.

Таблица 6.

**Исполнение безвозмездных поступлений за 2023 год,
по сравнению с 2022 годом**

(рублей)

Наименование	Исполнено за 2022 год	2023 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент исполнения, %	
Безвозмездные поступления, всего	445 439 450,05	625 025 881,32	492 919 244,29	78,9	110,7
<i>в том числе:</i>					
Дотации	79 921 059,0	67 551 580,00	67 551 580,00	100,0	84,5
Субсидии	32 562 505,17	193 894 254,58	77 211 792,82	39,8	237,1
Субвенции	299 594 690,58	333 601 180,76	318 395 387,54	95,4	106,3
Иные межбюджетные трансферты	33 361 195,30	29 978 865,98	29 760 483,93	99,3	89,2

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам муниципальных районов 64,6%, субсидии - 15,7%, дотации - 13,7%, иные межбюджетные трансферты составили 6,0%, от общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с 2022 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 47 479 794,24 рублей, или 110,7%, за счет субсидий на 44 649 287,65 рублей или в 2,4 раза, субвенций на 18 800 696,96 рублей или 106,3%.

По дотациям произошло снижение на 12 369 479,0 рублей, темп снижения 84,5% и по иным межбюджетным поступлениям на 3 600 711,37 рублей или темп снижения 89,2%.

3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Карачевского муниципального района Брянской области

За 2023 год бюджет Карачевского муниципального района Брянской области исполнен с профицитом в сумме 44 397 267,52 рублей.

4. Расходы бюджета Карачевского муниципального района Брянской области

Показатели исполнения бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год приведены в приложениях к настоящей Пояснительной записке «Отчет об исполнении расходов, предусмотренных приложением 3 (с учетом изменений, предусмотренных приложениями 3.1-3.10) к Решению Карачевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» «Ведомственная структура расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год», «Отчет об исполнении расходов, предусмотренных приложением 4 (с учетом изменений, предусмотренных приложениями 4.1-4.10) к Решению Карачевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов на 2023 год», «Отчет об исполнении расходов, предусмотренных приложением 5 (с учетом изменений, предусмотренных приложениями 5.1-5.10) к Решению Карачевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

«Распределение расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год».

Исполнение расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями Решения Карачевского районного Совета народных депутатов 23.12.2022 года № 6-342 «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакциях от 21.02.2023 года №6-157, от 29.03.2023 года №6-365, от 26.04.2023 года №6-377, от 28.06.2023 года №6-390, от 18.08.2022 года №6-307, от 28.09.2022 года № 6-313, от 23.11.2022 года №6-334, от 23.12.2022 года №6-343), в порядке, установленном приказами финансового отдела администрации Карачевского района от 16.04.2014 года №6 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района)» (в редакции от 24.12.2014 года №41, от 23.01.2015 года №1, от 24.03.2015 года №3, от 25.06.2015 года №11, от 31.12.2015 года №34, от 05.04.2017 года №2, от 30.06.2020 года №8, от 15.01.2024 года №1), приказом от 16.04.2014 года №7 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района в текущем финансовом году», а также иными нормативными актами, регламентирующими порядок исполнения бюджета муниципального района по расходам.

Решением о бюджете бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 888 638 387,63 рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального района с учетом изменений на 2023 год, составили 888 638 387,63 рублей. Отклонений от плановых назначений нет.

Информация об отклонениях показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением о бюджете представлена в материалах отчета об исполнении бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год.

Кассовое исполнение расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год составило 735 870 164,23 рубля, или 82,8 процента к уточненной росписи. В сравнении с предыдущим отчетным периодом расходы бюджета Карачевского муниципального района Брянской области увеличились на 11,2 процента.

Исполнение расходов в 2023 году по функциональным направлениям деятельности в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов характеризовалось следующими показателями.

Таблица 7.

**Исполнение расходов бюджета Карачевского муниципального района
Брянской области по разделам классификации расходов бюджета в 2023
году**

(рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2022 году	Уточненный план 2023 год	Исполнено в 2023 году	Процент исполнения, %	Темп изменения, %
Общегосударственные вопросы	01	57 464 084,43	64 611 537,00	60 592 173,34	93,8	105,4
Национальная оборона	02	855 234	5 794 619,48	5 794 619,48	100,0	677,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 854 283,90	4 832 957,00	4 401 794,71	91,1	90,7
Национальная экономика	04	16 376 508,42	147 087 495,57	24 787 472,38	16,9	151,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	15 147 518,77	6 127 194,37	4 799 285,91	78,3	31,7
Охрана окружающей среды	06	0	1 785 100,00	0,00	0,0	0,0
Образование	07	455 228 926,49	524 523 374,54	517 753 968,92	98,7	113,7
Культура, кинематография	08	69 270 199,92	58 417 893,16	56 534 742,65	96,8	81,6
Социальная политика	10	37 810 393,18	62 474 667,92	48 223 958,71	77,2	127,5
Физическая культура и спорт	11	202 344,15	7 180 685,73	7 179 285,27	100,0	3548,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	4 352 723	5 802 862,86	5 802 862,86	100,0	133,3
Всего		661 562 216,26	888 638 387,63	735 870 164,23	82,8%	111,2

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (0,0% от плана). Согласно статьи 16.6. Федерального закона №446-ФЗ от 30.12.2021 года:

1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, направляется на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории субъекта Российской Федерации (муниципального образования) объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

2. Использование платы за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленной в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, в соответствии с планом мероприятий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, субъекта Российской Федерации, утвержденным уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Порядок разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, субъекта Российской Федерации, а также состав такого плана и требования к его содержанию устанавливаются Правительством Российской Федерации. Плата за негативное воздействие на окружающую среду носит *целевой характер* и не может быть использована на цели, не предусмотренные настоящей статьей. Темп изменений по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составил 0,0 процентов, так как в 2022 году расходы по 06 разделу не предусматривались.

Темп изменений по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составил 3548,1 процент. Увеличение темпов в динамике связано с тем, что с 01.08.2023 года финансирование МБУ ДО Карачевская СШ осуществлялось 11 разделу, а ранее по разделу 07 «Образование» (2022 год – 202 344,15 рубля, 2023 год – 7 179 285,27 рублей).

Темп изменений по разделу 02 «Национальная оборона» составил 677,5 процента. Увеличение темпов в динамике связано с тем, что увеличен план федерального и областного бюджетов (2022 год – 855 234 рубля, 2023 год – 5 794 619,48рублей).

Темп изменений по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составил 90,7 процента. Уменьшение темпов в динамике связано с тем, что увеличены средства на содержание

в 2022 году были выделены средства областного бюджета на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций (2022 год – 4 854 283,90 рубля, 2023 год – 4 401 794,71 рубля).

Темп изменений по разделу 04 «*Национальная экономика*» составил 151,4 процента. Увеличение темпов в динамике связано с тем, что выделены средства областного бюджета на обеспечение сохранности автомобильных дорог и увеличены средства на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок и дорожного фонда (2022 год – 16 376 508,42 рублей, 2023 год – 24 787 472,38 рубля).

Темп изменений по разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» составил 31,7 процента, это связано с тем, что в 2022 году выделены средства федерального, областного, местного бюджетов на строительство водопроводной башни с. Вельяминово, а также средства местного бюджета на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса (2022 год – 15 147 518,77 рублей, 2023 год – 4 799 285,91 рублей).

Темп изменений по разделу 07 «*Образование*» составил 113,7 процента. Увеличение темпов в динамике связано с тем, что в 2023 году увеличены средства на достижение целевых показателей в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников дошкольного, общего, дополнительного образования, установленные «майскими» указами Президента России и укрепление материально-технической базы учреждений образования (2022 год – 455 228 926,49 рублей, 2023 год – 517 753 968,92 рублей).

Темп изменений по разделу 08 «*Культура, кинематография*» составил 81,6 процента. Уменьшение темпов в динамике связано с тем, что в 2022 году выделялись средства федерального бюджета на создание модельных муниципальных библиотек (2022 год – 69 270 199,92 рублей, 2023 год – 56 534 742,65 рубля).

Темп изменений по разделу 10 «*Социальная политика*» составил 127,5 процента. Увеличение темпов в динамике связано с тем, что в 2023 году выделены средства за счет областного бюджета в большем объеме по сравнению с 2022 годом на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и на реализацию мероприятий по

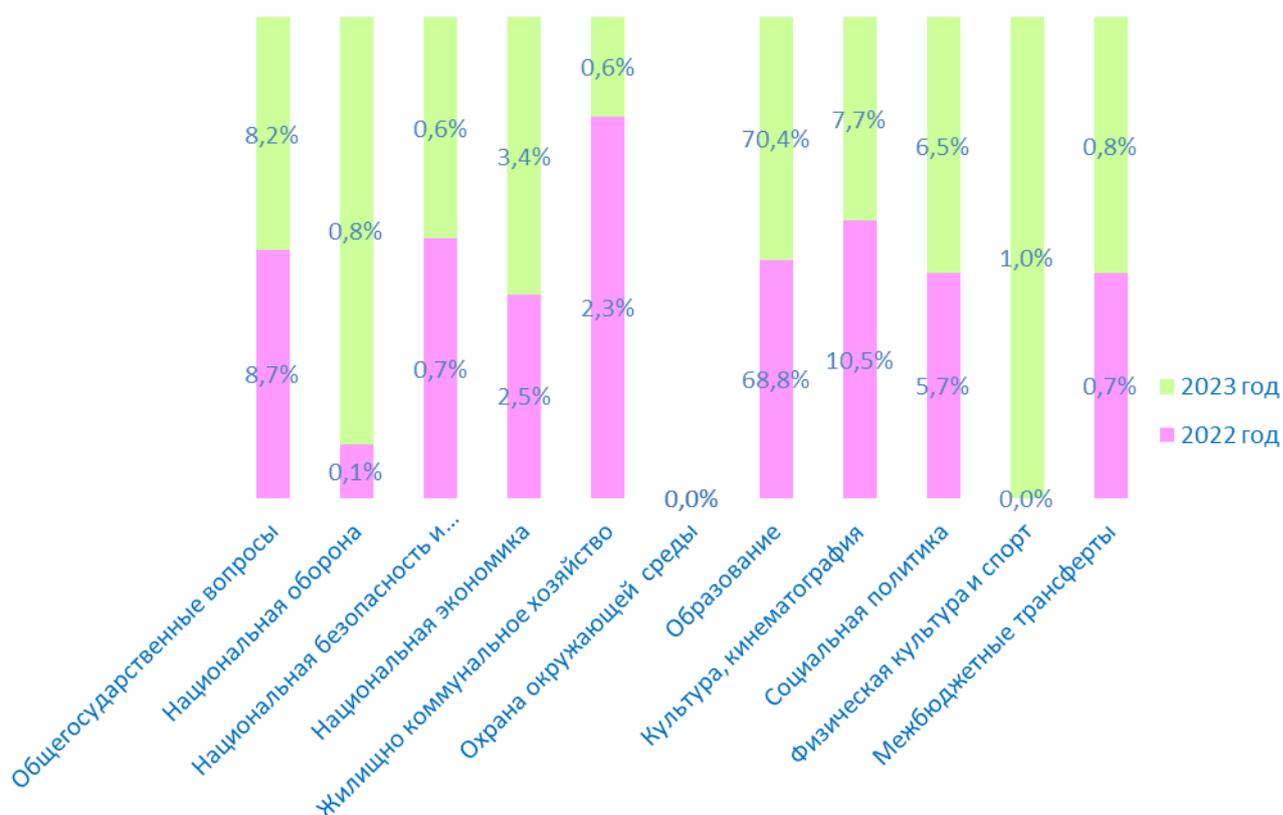
обеспечению жильем молодых семей (2022 год – 37 810 393,18 рубля, 2023 год – 48 223 958,71 рублей).

Темп изменений по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составил 133,3 процента. Увеличение темпов в динамике связано с тем, что в 2023 году выделены иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в большей сумме, чем в 2022 году (2022 год – 4 352 723 рубля, 2023 год – 5 802 862,86 рубля).

Структура расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области по основным направлениям представлена на диаграмме 6

Диаграмма 6.

**Структура расходов бюджета Карачевского муниципального района
Брянской области в 2022-2023 годах**

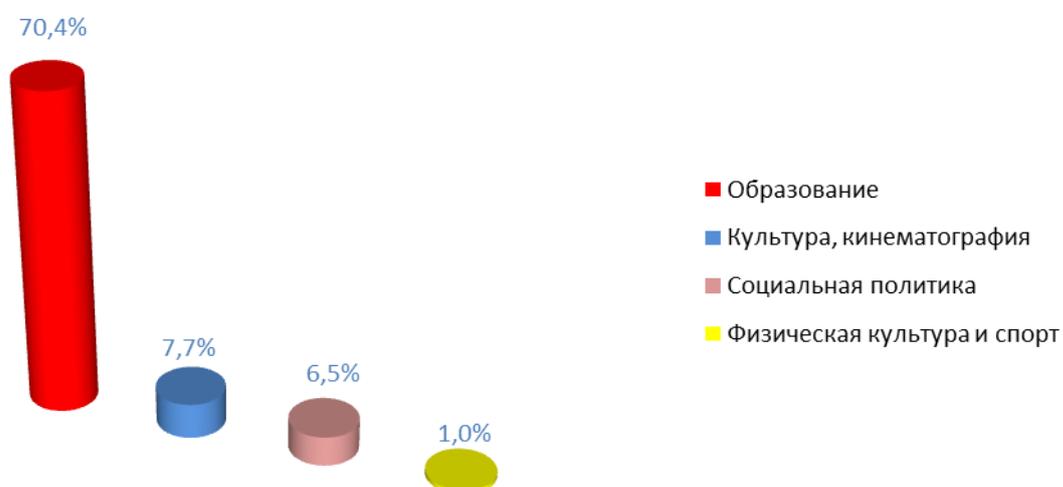


Увеличение доли отраслей социального блока в общем объеме расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области в сравнении с долей аналогичных расходов 2022 года составило 0,6 процентных пункта (в 2022 году – 85,0 процентов, в 2023 году – 85,6 процента).

Диаграмма 7.

Структура расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области по отраслям в 2023 году

Социальный блок



Среди отраслей социальной сферы в 2023 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 70,4 процента.

Диаграмма 8.

Другие расходы



Расходы бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на исполнение **публичных нормативных обязательств**, утвержденные в объеме 15 615 530 рублей, исполнены в сумме 11 584 649 рублей, или 74,2 процента.

Средства направлялись в размерах, установленных нормативными правовыми актами конкретным физическим лицам в виде пособий и других социальных выплат.

Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) составила в сумме 5 796 532,08 рубля; выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью в сумме 8 716 359,80 рублей.

Объем **межбюджетных трансфертов** предоставляемых бюджетам поселений в 2023 году составил 9 280 128,86 рублей.

Межбюджетные отношения с поселениями включают расходы на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений исполнены в объеме 1 624 100 рублей, или 100% от утвержденного годового плана на 2023 год;

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений исполнены в сумме 4 178 762,86 рубля, или 100,0% от плана;

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях исполнены в сумме 200 рублей, или 100% от плана;

- осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов исполнены в сумме 977 066 рублей, или 100% от плана;

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом исполнены в сумме 2 500 000 рублей, или 100% от плана.

Информация о фактическом предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Карачевского муниципального района Брянской области бюджетам поселений за 2023 год по межбюджетным трансфертам, предусмотренным приложениями к Решению Карачевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год», приведена в материалах отчета об исполнении бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год.

Расходы бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на финансирование **бюджетных инвестиций для муниципальных нужд** осуществляются в соответствии с порядком формирования и финансирования из районного бюджета перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности Карачевского

муниципального района Брянской области и нормативными правовыми актами Правительства Брянской области.

Отчет об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности Карачевского муниципального района Брянской области и перечня объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения за 2023 год представлены в материалах отчета об исполнении бюджета за 2023 год Карачевского муниципального района Брянской области.

Средства на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Карачевского района, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2023 году выделены в сумме 729 454,65 рубля.

Кассовое исполнение дорожного фонда в отчетном периоде составило 16 048 727,78 рублей, или 11,6% от плана согласно актов выполненных работ. Значительное не освоение средств произошло по расходам на капитальный ремонт дороги местного значения «Орёл – Брянск – Бабинка Гослефонд, РЖД (д. Бабинка) при плане 123 423 000 рублей, исполнено 6 197 742,90 рубля, или 5,0%.

Средства резервного фонда расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций и их последствий и последствий стихийных бедствий, в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Карачевского района (утверждено постановлением администрации Карачевского района от 15.07.2019 года № 1059).

Отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Карачевского района представлен в материалах отчета об исполнении бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год. Средства резервного фонда администрации Карачевского района в 2023 году выделены в сумме 20 000 рублей.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* бюджета Карачевского муниципального района Брянской области на 2023 год (утверждена приложением 3 к Решению) исполнение расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета Карачевского муниципального района Брянской области.

За счет средств бюджета Карачевского муниципального района Брянской области в 2023 году осуществлялось финансовое обеспечение деятельности 5 органов местного самоуправления, 2 муниципальных

казенных учреждений, 28 муниципальных бюджетных учреждений Карачевского района.

На 2023 год муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных бюджетных учреждений Карачевского района утверждены учредителем - администрацией Карачевского района. В 2023 году расходы за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий утверждены в сумме 448 132 199,31 рублей, исполнены – 440 873 997,42 рубля, или 98,4%. Сведения о выполнении муниципальными бюджетными учреждениями Карачевского муниципального района Брянской области муниципальных заданий представлены в материалах отчета об исполнении бюджета Карачевского муниципального района Брянской области за 2023 год.

В разрезе главных распорядителей средств бюджета Карачевского муниципального района Брянской области исполнение расходной части в 2023 году в сравнении с предыдущим отчетным периодом характеризовалось следующими показателями.

Таблица 8.

Исполнение расходов бюджета Карачевского муниципального района
Брянской области по ведомственной структуре за 2023 год

(рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год			Темп роста 2023 года к 2022 году, %
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент кассового исполнения к уточненной росписи, %	
Районное управление образования администрации Карачевского района	438 173 906,32	513 072 351,27	506 343 789,17	98,7	115,6
Финансовый отдел администрации Карачевского района	11 608 409,76	13 175 102,86	12 924 110,53	98,1	111,3
Контрольно-счетная палата Карачевского района	1 128 854,03	1 261 862,00	1 213 016,30	96,1	107,5
Карачевский районный Совет народных депутатов	610 599,57	519 765,00	497 503,98	95,7	81,5

Администрация Карачевского района	210 040 446,58	360 609 306,50	214 891 744,25	59,6	102,3
Итого:	661 562 216,26	888 638 387,63	735 870 164,23	82,8	111,2

Самый низкий процент исполнения сложился по Администрации Карачевского района (59,6 процента) в связи с тем, что не уточнен план по федеральным и областным средствам, дорожный фонд использован согласно актов выполненных работ, отсутствуют акты выполненных работ по строительству водопроводной сети ул. Степной д. Хохловка.

В соответствии с постановлением администрации Карачевского района от 13.11.2013 года № 1274 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карачевского района» долгосрочные и ведомственные целевые программы утверждены в составе муниципальных программ.

В реализации целевых программ участвовал 1 главный распорядитель средств бюджета Карачевского муниципального района Брянской области – администрация района.

В 2023 году на территории района реализовывались мероприятия в рамках 2х целевых программ и подпрограмм, в том числе:

- по федеральным программам объем финансирования составил 5 221 389,60 рублей, или 100,0%, в том числе: ФЦП «Жилище» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»;

- по ведомственной целевой программе «Обеспечение устойчивого функционирования и развития системы водоснабжения и водоотведения на территории Карачевского муниципального района Брянской области (2022-2024годы) объем финансирования составил 691 275,70 рублей.

Доля целевых программ в общем объеме расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области составляет 0,09%.

Таблица 9

**Исполнение расходов бюджета Карачевского муниципального района Брянской области по муниципальным программам в 2023 году
(рублей)**

Наименование	МП	Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год			Темп роста 2023 года к 2022 году, %
			Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения %	
Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного	01	147 119 100,42	309 076 706,34	165 112 540,62	53,4	112,2

Наименование	МП	Кассовое исполнение за 2022 год	2023 год			Темп роста 2023 года к 2022 году, %
			Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения %	
органа муниципальной власти Карачевского муниципального района Брянской области						
Развитие образования Карачевского муниципального района Брянской области	02	425 970 582,89	497 252 604,54	490 524 052,19	98,6	115,2
Развитие культуры Карачевского муниципального района Брянской области	03	61 589 401,21	50 302 140,16	48 550 144,41	96,5	78,8
Развитие физической культуры и спорта Карачевского муниципального района Брянской области	04	12 097 028,58	15 821 684,73	15 820 274,52	100,0	130,8
Управление муниципальным и финансами Карачевского муниципального района Брянской области	05	11 420 293,76	13 029 913,86	12 778 921,53	98,1	111,9
ИТОГО:		658 196 406,86	885 483 049,63	732 785 933,27	82,8	111,3

Непрограммные расходы бюджета в 2023 году сложились в объеме 3 084 230,96 рублей, или 97,7 процента от плана. К уровню прошлого года непрограммные расходы составили 91,6 процента.

Начальник финансового отдела
администрации Карачевского района

В.Н. Фомина