**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2021 года**

п. Рогнедино 28.04.2021 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2021 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2020 года № 38.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2021 года.

По итогам I квартала 2021 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2021 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2021года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 180522,5 | 193774,8 | 32439,9 | 16,7 |
| Расходы | 180522,5 | 200046,0 | 37182,5 | 18,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -6271,2 | -4742,6 | 75,7 |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 32439,9 тыс. рублей, или 16,7% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 37182,5 тыс. рублей или на 18,6%, с дефицитом в сумме 4742,6 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за I квартал 2021 года исполнена в сумме 32439,8 тыс. рублей, или 17,8% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 521,2 тыс. рублей, или на 1,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 27,2%, что выше соответствующего периода прошлого года (25,1%) на 2,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,8 процента.

Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2021 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 1 квартал 2020 года | Прогнозные назначения на 2021 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2021 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета | 8030,9 | 47141,0 | 8805,9 | 18,7 | 109,7 |
| Безвозмездные поступления | 23887,7 | 146633,8 | 23633,9 | 16,1 | 98,9 |
| **Всего доходов** | **31918,6** | **193774,8** | **32439,8** | **17,8** | **101,6** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 9,7%, объем безвозмездных поступлений снизился на 1,1 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 8805,9 тыс. рублей, или 18,7 % к уточненному годовому плану.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2021 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Прогнозные назначения  на 2021 год | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **8030,9** | **47141,0** | **8805,9** | **18,7** | **109,7** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **7726,2** | **35044,0** | **7233,4** | **20,6** | **93,6** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 5770,4 | 27611,0 | 5004,4 | 18,1 | 86,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1267,4 | 5932,0 | 1330,1 | 22,4 | 104,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 487,3 | 460,0 | 441,7 | 96,0 | 90,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 118,4 | 434,0 | 192,9 | 44,4 | 162,9 |
| Патент | 6,0 | 277,0 | 220,0 | 79,4 | в 36,6 раза |
| Госпошлина | 76,7 | 330,0 | 44,3 | 13,4 | 57,8 |
| **неналоговые доходы** | **304,7** | **12097,0** | **1572,5** | **13,0** | **в 5,1 раза** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 133,8 | 580,0 | 74,8 | 12,9 | 55,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9,8 | 35,0 | 1,0 | 2,9 | 10,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 132,1 | 420,0 | 87,4 | 20,8 | 66,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12,7 | 10892,0 | 1222,7 | 11,2 | в 96,3 раза |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 16,3 | 170,0 | 186,3 | 109,6 | в 11,4 раза |
| Прочие неналоговый доходы | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |

* 1. **Налоговые доходы** **бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 82,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7233,4 тыс. рублей, к уровню 2020 года – 93,6 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2021 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 5004,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,1 %, доля в налоговых доходах составляет 69,2 %. К соответствующему периоду 2020 года снижения составил 13,3 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 6,1 % утвержденных годовых назначений – 441,7 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 6,1 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 45,6 тыс. рублей, за счет снижения числа торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2021 года исполнены на 22,4 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 18,4 процента, или 1330,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2020 года - 4,9 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,7 до 2,9 процента.

* 1. **Неналоговые доходы** **бюджета Рогнединского муниципального**

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1572,5 тыс. рублей, или 13,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось в 5,1 раза. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (77,8 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,1 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 1,0 тыс. рублей, или 2,9% плановых назначений. Темп снижения к 2020 году составил 89,9 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 4,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 74,8 тыс. рублей, или 12,9 % утвержденного годового плана. Объем поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составил 47,4 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) поступили в сумме 27,4 тыс. рублей, или 49,1 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1222,7 тыс. рублей, или 11,2% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились в 96,3раза, или на 1210,0 тыс. рублей .

За 1 квартал 2021 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 87,4 тыс. рублей, или 20,8% годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 44,7 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 186,3 тыс. рублей, или 109,6% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились в 11,4 раза, или на 170,0 тыс. рублей .

**2.3 Безвозмездные поступления**

За I квартал 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 23633,9 тыс. рублей, или 16,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 1,1 %, или на 253,8 тыс. рублей. За I квартал 2021 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 7088,2 тыс. рублей;

субсидии – 686,8 тыс. рублей;

субвенции – 14585,5 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1283,0 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 7088,2 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 93,8 % к уровню 2020 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 3878,8 тыс. рублей, или 25,0% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 686,8 тыс. рублей, или 2,0 % плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 14585,5 тыс. рублей, что составило 19,9% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 1283,0 тыс. рублей, или 13,0 процентов от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2021 года представлена на диаграмме.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2021 года, составляет 200046,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2021 года составило 37182,5 тыс. рублей, что соответствует 18,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4362,7 тыс. рублей, или на 13,3 процентов.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2020  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 5318,5 | 25436,7 | 5872,5 | 23,1 | 110,4 |
| Национальная оборона | 202,2 | 888,4 | 232,5 | 26,2 | 115,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 571,6 | 2587,7 | 694,1 | 26,8 | 121,4 |
| Национальная экономика | 494,6 | 19096,6 | 1688,2 | 8,8 | в 3,4 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,6 | 12680,9 | 8,0 | 0,1 | в 13,3 раза |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 18510,3 | 104948,6 | 20766,1 | 19,8 | 112,2 |
| Культура, кинематография | 3010,6 | 12948,2 | 3226,4 | 25,2 | 107,2 |
| Социальная политика | 3455,1 | 15124,7 | 3286,2 | 21,7 | 95,1 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 2039,2 | 84,8 | 4,2 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 1256,3 | 4295,0 | 1323,7 | 30,8 | 105,4 |
| **Итого** | **32819,8** | **200046,0** | **37182,5** | **18,6** | **113,3** |

**3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов**

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2021 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 55,9 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов, 3 раздела исполнены выше 25,0%; 6 разделов – в объемах менее 25,0%; 1 раздел – в объеме 0,1% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по некоторым разделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по разделу – 06 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение отсутствует.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 04 | Национальная экономика | 8,8 | 14 | Межбюджетные трансферты | 30,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,1 | 03 | «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 26,8 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 4,2 | 02 | Национальная оборона | 26,2 |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2021 года исполнены в сумме 5872,5 тыс. рублей, или 23,1% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 15,8 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 10,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2021 года сложились в сумме 232,5 тыс. рублей, или 26,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 15,0 процентов. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2021 года составили 694,1 тыс. рублей, или 26,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 21,4 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 13,1%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 9,7 % от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2021 года сложилось в объеме 1688,2 тыс. рублей или 8,8 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,6 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 1,2%, 2,0% и 1,4% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года в 3,4 раза.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2021 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 12680,9 тыс. рублей, исполнение составило 8,0 тыс. рублей, или 0,1 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года составили 20766,1 тыс. рублей, или 19,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 55,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года – 12,2 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 12948,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3226,4 тыс. рублей, или 25,2 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 7,2 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2021 года исполнены в сумме 3286,2 тыс. рублей, или на 21,7% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы снизились на 4,9 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2021 года исполнены в сумме 84,8 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 2039,2 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2021 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1323,7 тыс. рублей, что соответствует 30,8% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,5 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 5,4 процента.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

- Рогнединский районный Совет народных депутатов;

- Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2020 - 2021 годы.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2020  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 12800,1 | 87514,9 | 14726,3 | 16,8 | 115,0 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 17537,5 | 102441,5 | 19789,9 | 19,3 | 112,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 2266,8 | 8825,3 | 2401,1 | 27,2 | 105,9 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 82,0 | 438,7 | 94,0 | 21,4 | 114,6 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 133,4 | 825,6 | 171,2 | 20,7 | 128,3 |
| **Итого** | **32819,8** | **200046,0** | **37182,5** | **18,0** | **113,3** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 200046,0 тыс. рублей. По итогам I квартала 2021 года расходы бюджета исполнены в объеме 37182,5 тыс. рублей, что составляет 18,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2020 года расходы исполнены на 113,3 процента. Наибольший процент исполнения 27,2 % сложился по отделу финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (16,8%) – администрации Ронединского района.

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

Согласно приложению № 6 решения от 11.12.2020 года № 6-106 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год – 198631,8 тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2021 – 2023 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 14726,3 тыс. рублей, или 16,8%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 5090,5 тыс. рублей, или на 14,7%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 694,1 тыс. рублей, или на 26,9%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 67,7тыс. рублей, что составляет 59,4% плана.

«Обеспечение выполнения полномочий в сфере ЖКХ, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 1696,2 тыс. рублей, или на 8,9 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 1356,3 тыс. рублей, или 7,8%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 316,6 тыс. рублей, что составляет 19,6% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 3226,4 тыс. рублей, или на 24,9%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 14,4 тыс. рублей, или на 22,2%. Выплата муниципальной пенсии составила 268,2 тыс. рублей, или 16,7% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей осуществлены в полном объеме (100,0%) в сумме 596,7 тыс. рублей.

Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий граждан» за счет средств областного бюджета осуществляется предоставление жилых помещений детям-сиротам, сохранность жилых помещений детей-сирот, содержание детей в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждения приемным родителям, единовременная выплата при всех формах устройства детей, лишенного родительского попечения, в семью. Исполнение по данному основному мероприятию составило 2762,5 тыс. рублей, или 17,2%, что соответствует фактической потребности в средствах.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2021- 2023 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 19790,0 тыс. рублей, или 19,3%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 11808,1 тыс. рублей, или на 20,1%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 7981,9 тыс. рублей, или на 18,2%.

«Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью» исполнено на 0,0 тыс. рублей. Оздоровительная кампания стартует со второго квартала.

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2021 – 2023 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 2401,1 тыс. рублей, или 27,7%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового отдела исполнено 1077,3 тыс. рублей, или 24,6%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 73,7 тыс. рублей, что составляет 25,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 1250,0 тыс. рублей, что составляет 31,3% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 265,2 тыс. рублей или 18,8% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 94,0 тыс. рублей или 21,4%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 171,2 тыс. рублей или 20,7%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2021 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | |
|  | тыс. рублей | | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | | Утверждено на 2021 год | Уточненная бюджетная роспись на 2021год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года | Процент исполнения,  % |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Администрация Рогнединского района | | 75222,1 | 87515,0 | 14726,3 | 16,8 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Отдел образования администрации Рогнединского района | | 95210,8 | 102441,5 | 19790,0 | 19,3 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | | 8675,3 | 8675,3 | 2401,1 | 27,7 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  | | 1414,2 | 1414,2 | 265,1 | 18,7 |
| **ИТОГО** | | | | **180522,4** | **200046,0** | **37182,5** | **18,6** |
|  |  | |  |  |  |  |  |

По итогам 1 квартала 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 36917,4 тыс. рублей, что составляет 18,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2021 – 2023 годы)» - 16,8 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 265,1 тыс. рублей или 18,7% годового плана.

**4.** **Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

В соответствии с решением от 11.12.2020 года № 6-106 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», резервный фонд администрации на 2020 год утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрацией в отчетном периоде сложилось в объеме 0,0 тыс. рублей.

**5.** **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2021 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 857,6 тыс. рублей, на 01.04.2021 года – 11796,5 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности в сумме 10938,9 тыс. рублей, или в 13,8 раза.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1,2,4.5.):, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M),

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2021  тыс. рублей | На 01.04.2021  тыс. рублей | На 01.04.2020  тыс. рублей |
| 1 205 | 13,8 | 10,3 | 9,7 |
| 1 208 | 0,0 | 1,4 | 1,9 |
| 1 302 | 576,4 | 4560,4 | 3007,3 |
| 1 303 | 0,0 | 819,9 | 683,7 |
| 1 304 | 0,0 | 31,8 | 30,8 |
| **итого** | **590,2** | **5423,8** | **3733,4** |
| 2 205 | 4,7 | 4,7 | 4,7 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 1,3 |
| 2 302 | 0,9 | 73,1 | 267,9 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **5,6** | **77,8** | **273,9** |
| 4 208 | 0,0 | 14,7 | 1,7 |
| 4 302 | 261,8 | 4024,5 | 3429,8 |
| 4 303 | 0,0 | 2129,8 | 2081,9 |
| 4 304 | 0,0 | 79,4 | 72,0 |
| **итого** | **261,8** | **6248,4** | **5585,4** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 46,5 | 0,0 |
| **итого** | **0,0** | **46,5** | **0,0** |
| **Всего** | **857,6** | **11796,5** | **9592,7** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2021 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2020 года № 38.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района по результатам оперативного анализа и контролю за организацией исполнения бюджета в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2021 года.

Доходная часть бюджета за I квартал 2021 года исполнена в сумме 32439,8 тыс. рублей, или 17,8% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 521,2 тыс. рублей, или на 1,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 27,2%, что выше соответствующего периода прошлого года (25,1%) на 2,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,8 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2021 года, составляет 200046,0 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2021 года составило 37182,5 тыс. рублей, что соответствует 18,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 4362,7 тыс. рублей, или на 13,3 процентов.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств.

**7. Предложения**

1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2021 года Главе администрации Рогнединского района с предложениями.

3.Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

4.Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина