**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 29.07.2021 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 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 1.2.4 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 полугодие 2021 года.

Основные итоги исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2021г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2021 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие 2021года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 180522,5 | 201399,4 | 85566,1 | 42,5 |
| Расходы | 180522,5 | 207670,6 | 91255,4 | 43,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -6271,2 | -5689,3 | 91,0 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 85566,1 тыс. рублей, или 42,5% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 91255,4 тыс. рублей или на 43,9%, с дефицитом в сумме 5689,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I полугодие 2021 года исполнена в сумме 85566,1 тыс. рублей, или 42,5% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 6566,1 тыс. рублей, или на 8,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года снизились на 20,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 20124,0 тыс. рублей, или 42,0 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета по состоянию на 1 июля 2021 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 полугодие 2021 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | Прогнозные назначения  на 2021 год | Исполнение за 1 полугодие 2021 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **25283,8** | **47859,0** | **20124,0** | **42,0** | **79,6** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **15663,1** | **35713,0** | **16098,8** | **45,1** | **102,8** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 11895,9 | 27611,0 | 11397,0 | 41,3 | 95,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2368,3 | 5932,0 | 2790,7 | 47,0 | 117,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 923,4 | 460,0 | 457,9 | 99,5 | 49,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 328,9 | 710,0 | 964,8 | 135,9 | 293,3 |
| Патент | 6,0 | 670,0 | 392,4 | 58,6 | в 65,4  раза |
| Госпошлина | 140,6 | 330,0 | 96,0 | 29,1 | 68,3 |
| **неналоговые доходы** | **9620,7** | **12146,0** | **4025,2** | **33,1** | **41,8** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 220,6 | 580,0 | 181,8 | 31,3 | 82,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11,6 | 35,0 | 2,2 | 6,3 | 19,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 245,3 | 420,0 | 253,6 | 60,4 | 103,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9058,2 | 10892,0 | 3355,6 | 30,8 | 37,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 85,0 | 219,0 | 232,0 | 105,9 | 272,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 16098,8 тыс. рублей, к уровню 2020 года – 102,8 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2021 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 11397,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 41,3 %, доля в налоговых доходах составляет 70,8 %. К соответствующему периоду 2020 года темп снижения составил 4,2 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 99,5 % утвержденных годовых назначений – 457,9 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 2,8 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 465,5 тыс. рублей, за счет уменьшения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2021 года исполнены на 47,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 17,3 процента, или 2790,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2021 года - 17,8 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,6 до 2,8 процента.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4025,2 тыс. рублей, или 33,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2020 года поступление неналоговых доходов снизилось на 58,2%. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (83,4 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,1 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 2,2 тыс. рублей, или 6,3% плановых назначений. Темп снижения к 2020 году составил 81,0 процент.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 4,5 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 181,8 тыс. рублей, или 82,4 % 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 128,4 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 53,4 тыс. рублей, или 71,1 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 3355,6 тыс. рублей, или 30,8% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 63,0 %.

За 1 полугодие 2021 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 253,6 тыс. рублей, или 60,4 % годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 8,3 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 232,0 тыс. рублей, или 105,9 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2020 году составил 172,9 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 65442,1 тыс. руб., или 42,6% прогнозных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений возрос на 11725,9 тыс. руб., динамика к уровню прошлого года составила 121,8%. Увеличение поступлений характеризуется следующим образом:

-за счет дотаций на 3237,8 тыс. руб.

- за счет субсидий на 4032,4 тыс. руб.

- за счет МБТ- 2756,0 тыс. руб.

Дотации поступили в объеме 16306,4 тыс. рублей, или 66,8 % от плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 9897,1 тыс. рублей, или 63,8 % от плана (в июне месяце выделена авансовая дотация на покрытие временного кассового разрыва в сумме 2139,6 тыс. руб.).

Субсидии за отчетный период поступили в сумме 6588,2 тыс. руб., что составило 15,7% от плана.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 39293,4 тыс. рублей, что составило 53,5% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 3254,1 тыс. рублей, или 33,1 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I полугодие 2021 года

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 июля 2021 года, составляет 207670,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2021 года составило 91255,3 тыс. рублей, что соответствует 43,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 12844,5 тыс. рублей, или на 16,4 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2020  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 11437,5 | 25655,0 | 12354,4 | 48,2 | 108,0 |
| Национальная оборона | 404,4 | 888,4 | 465,0 | 52,3 | 115,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1287,0 | 2587,7 | 1475,6 | 57,0 | 114,7 |
| Национальная экономика | 1403,5 | 19096,6 | 2440,1 | 12,8 | 173,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 349,9 | 12680,9 | 5523,9 | 43,6 | в 15,8 раза |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 45412,3 | 112431,6 | 52805,2 | 47,0 | 116,3 |
| Культура, кинематография | 7579,4 | 12813,2 | 6878,9 | 53,7 | 90,8 |
| Социальная политика | 7695,2 | 15091,4 | 6096,5 | 40,4 | 79,2 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 2130,9 | 654,1 | 30,7 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 2841,7 | 4295,0 | 2561,5 | 59,6 | 90,1 |
| **Итого** | **78410,8** | **207670,7** | **91255,3** | **43,9** | **116,4** |

Расходы по разделам также не превышают уровня расходов за отчетный период. Наибольший удельный вес в расходах за отчетный период занимает социально-культурная сфера (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) – 72,8 %.

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

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 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 57,9 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов, 1 раздел исполнен на 59,6%, 5 разделов – в объемах менее 59,6% (от 47,0% до 57,0%), 4 раздела – в объемах от 12,8% до 43,6% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи, объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по разделу – «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 | 12,8 | 08 | Культура, кинематография | 53,7 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 30,7 | 03 | «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 57,0 |
| 10 | Социальная политика | 40,4 | 14 | Межбюджетные трансферты | 59,6 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2021 года исполнены в сумме 12354,4 тыс. рублей, или 48,2% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 13,5 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 8,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2021 года сложились в сумме 465,0 тыс. рублей, или 52,3% 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 полугодие 2021 года составили 1475,6 тыс. рублей, или 57,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 14,7 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 33,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 19,9% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2021 года сложилось в объеме 2440,1 тыс. рублей или 12,8 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,7 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 1,4%, 1,1% и 1,8% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 73,9%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2021 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 12680,9 тыс. рублей, исполнение составило 5523,9 тыс. рублей, или 43,6 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 52805,2 тыс. рублей, или 47,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 57,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года – 16,3 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 12813,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 6878,9 тыс. рублей, или 53,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,5 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 9,2 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2021 года исполнены в сумме 6096,5 тыс. рублей, или на 40,4% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы снизились на 20,8 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2021 года исполнены в сумме 654,1 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 2130,9 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2021 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2561,5 тыс. рублей, что соответствует 59,6% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 9,9 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 полугодие 2020 года | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2020  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 29 713,6 | 87806,6 | 34837,8 | 39,7 | 117,2 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 43311,8 | 109774,5 | 51024,1 | 46,5 | 117,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 4912,6 | 8825,3 | 4807,4 | 55,4 | 97,9 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 190,1 | 438,7 | 198,2 | 45,2 | 104,3 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 282,6 | 825,6 | 387,8 | 47,0 | 137,2 |
| **Итого** | **78410,7** | **207670,7** | **91255,3** | **43,9** | **116,4** |

Главными распорядителями средств районного бюджета расходы не превышают уровня расходов за отчетный период.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 207670,7 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2021 года расходы бюджета исполнены в объеме 91255,3 тыс. рублей, что составляет 43,9 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2020 года расходы исполнены на 116,4 процентов.

* 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 и 4 подпрограмм.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год – 206256,4 тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2021-2023 годы) – 14925,4 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) – 60,0 тыс. рублей ;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2021-2023 годы) – 1916,0 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) – 194,7 тыс. рублей;

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 34837,8 тыс. рублей, или 39,7 %, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 8503,3 или на 48,6%.

Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 1475,6 тыс. рублей, или на 57,2%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 157,9 тыс. рублей, что составляет 99,9% плана.

Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды» исполнено на 7964,0 тыс. рублей или на 25,1 %, в том числе расходы дорожного фонда составили 1712,2 тыс. рублей или 9,9%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 721,0. рублей, что составляет 44,7% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 6878,9 тыс. рублей или на 53,7%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 28,8 тыс. рублей или на 44,4%. Выплата муниципальной пенсии составила 670,5 тыс. рублей или 41,7 % от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей исполнены на 100,0 % плановых назначений или в сумме -596,7 тыс. руб.

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 4531,4 тыс. рублей или 37,5 %, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 51024,1 тыс. рублей, или 46,5%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 96,2 тыс. рублей, или на 23,0%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 45299,6 тыс. рублей, или на 46,8%.

«Проведение оздоровительной компании детей, работа с детьми и молодежью, организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет» исполнено на 30,5 тыс. рублей, или на 16,8%.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 4807,4 тыс. рублей, или 55,4%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового управления исполнено 2094,8 тыс. рублей, или 51,9%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 147,5 тыс. рублей, что составляет 50,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 2414,0 тыс. рублей, что составляет 60,4% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 586,0 тыс. рублей или 41,4 % годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 198,2 тыс. рублей или 45,2%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 387,8 тыс. рублей или 47,0%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первое полугодие 2021 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | | |  |
|  | тыс. рублей | | | | | | | |  |
| № | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года | | | Утверждено на 2020 год | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года | Процент исполнения | Темп  роста к  аналогич.  периоду  прошлого  года |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 29713,6 | | | 75222,1 | 87806,6 | 34837,8 | 39,7 | 117,2 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 43311,8 | | | 95210 | 109774,5 | 51024,1 | 46,5 | 117,8 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 4912,6 | | | 8675,3 | 8675,3 | 4807,4 | 55,4 | 97,9 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | 472,7 | | | 1414,3 | 1414,3 | 586,0 | 41,4 | 124,0 |
| **ИТОГО 78410,7** | | | | | **177501,6** | **182524,7** | **91255,3** | **43,0** | **116,4** |
|  |  | |  |  | |  |  |  |  |

По итогам 1 полугодия 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 90669,3 тыс. рублей, что составляет 50,1 % 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)» - 39,7 процента;

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 586,0 тыс. рублей или 41,4 % годового плана, в том числе:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 198,2 тыс. рублей или 45,2%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 387,8 тыс. рублей или 47,0%.

1. **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 2021 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 01.07.2021 года – 5978,7тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 5121,1 тыс. рублей, или на 85,7 %.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)):

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 01.07.2021  тыс. рублей | На 01.07.2020  тыс. рублей |
| 1 205 | 13,8 | 9,0 | 11,5 |
| 1 208 | 0,0 | 0,3 | 2,7 |
| 1 302 | 576,4 | 1614,8 | 2718,4 |
| 1 303 | 0,0 | 712,0 | 676,2 |
| 1 304 | 0,0 | 25,8 | 24,2 |
| **итого** | **590,2** | **2361,9** | **3433,0** |
| 2 205 | 4,7 | 4,7 | 4,7 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 302 | 0,9 | 46,1 | 152,2 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **5,6** | **50,8** | **156,9** |
| 4 208 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| 4 302 | 261,8 | 1759,5 | 1556,0 |
| 4 303 | 0,0 | 1455,2 | 993,0 |
| 4 304 | 0,0 | 47,3 | 24,3 |
| **итого** | **261,8** | **3262,0** | **2573,5** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 304,0 | 0,0 |
| **итого** | **0,0** | **304,0** | **0,0** |
| **Всего** | **857,6** | **5978,7** | **6163,4** |

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 полугодие 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 1.2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2021 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2020 года № 38.

Доходная часть бюджета за I полугодие 2021 года исполнена в сумме 85566,1 тыс. рублей, или 42,5% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 6566,1 тыс. рублей, или на 8,3 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,5%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года снизились на 20,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 20124,0 тыс. рублей, или 42,0 % к уточненному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2021 года, составляет 207670,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2021 года составило 91255,3 тыс. рублей, что соответствует 43,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 12844,5 тыс. рублей, или на 16,4 процента.

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 полугодие 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 полугодие 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 полугодие 2021 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина