**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года**

п. Рогнедино 11.11.2021 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.6 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 9 месяцев 2021 года.

Основные итоги исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2021г.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2021 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2021года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 180522,5 | 201399,4 | 137625,5 | 68,3 |
| Расходы | 180522,5 | 207670,6 | 143399,7 | 69,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -6271,2 | -5714,2 | 91,1 |

В отчетном периоде местный бюджет по доходам исполнен в объеме 137625,5 тыс. рублей, или 68,3% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 143 399,7 тыс. рублей или 69,1%, с дефицитом в сумме 5714,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 137625,4 тыс. рублей, или 68,3% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 1983,1 тыс. рублей, или на 16,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 20,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 9,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 79,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года снизились на 19,1%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 32,4 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 28794,6 тыс. рублей, или 60,2 % к уточненному годовому плану.

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

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 9 месяцев 2021 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | Прогнозные назначения  на 2021 год | Исполнение за 9 месяцев 2021 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **35572,1** | **47859,0** | **28794,6** | **60,2** | **80,9** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **24493,1** | **35713,0** | **24022,3** | **67,3** | **98,1** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 18702,6 | 27611,0 | 17639,0 | 63,9 | 94,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 3842,7 | 5932,0 | 4398,8 | 74,1 | 114,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 1266,5 | 460,0 | 455,7 | 99,1 | 36,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 427,0 | 710,0 | 961,3 | 135,4 | 225,1 |
| Патент | 6,0 | 670,0 | 419,0 | 62,5 | В 69,8 раза |
| Госпошлина | 248,3 | 330,0 | 148,5 | 45,0 | 59,8 |
| **неналоговые доходы** | **11079,0** | **12146,0** | **4772,3** | **39,3** | **43,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 323,5 | 580,0 | 243,0 | 41,9 | 75,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 12,6 | 35,0 | 7,7 | 22,0 | 61,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 270,5 | 420,0 | 299,9 | 71,4 | 110,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10305,8 | 10892,0 | 3943,4 | 36,2 | 38,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 166,6 | 219,0 | 278,3 | 127,1 | 167,0 |

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 83,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 24022,3 тыс. рублей, к уровню 2020 года – 98,1 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 17639 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 63,9 %, доля в налоговых доходах составляет 73,4 %. К соответствующему периоду 2020 года темп снижения составил 5,7 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 99,1 % утвержденных годовых назначений – 455,7 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета, единый налог занимает 1,9 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 810,8 тыс. рублей, за счет уменьшения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2021 года исполнены на 74,1 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 18,3 процента, или 4398,8 тыс. рублей, темп роста к уровню 2020 года - 14,5 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,6 до 4,0 процентов.

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

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4772,3 тыс. рублей, или 39,3 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2020 года поступление неналоговых доходов снизилось на 56,9%. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (82,6 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 7,7 тыс. рублей, или 22,0% плановых назначений. Темп снижения к 2020 году составил 38,9 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 5,1 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 243,0 тыс. рублей, или 41,9 % 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 176,6 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 66,4 тыс. рублей, или 124,3 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 3943,4 тыс. рублей, или 36,2% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления снизились на 61,7 %.

За 9 месяцев 2021 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 299,9 тыс. рублей, или 71,4 % годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 10,9 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 278,3 тыс. рублей, или 127,1 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2020 году составил 67,0 процентов.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 108830,8 тыс. руб., или 70,9% прогнозных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений возрос на 26608,5 тыс. руб., динамика к уровню прошлого года составила 132,4%. Увеличение поступлений характеризуется следующим образом:

-за счет дотаций на 3995,9 тыс. руб.

- за счет субсидий на 20643,8 тыс. руб.

- за счет МБТ- 1864,1 тыс. руб.

Дотации поступили в объеме 23478,8 тыс. рублей, или 76,8 % от плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 13861,5 тыс. рублей, или 89,3 % от плана (в июне и сентябре месяце выделена авансовая дотация на покрытие временного кассового разрыва в сумме 3295,1 тыс. руб.).

Субсидии за отчетный период поступили в сумме 27808,8 тыс. руб., что составило 66,4% от плана.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 53388,6 тыс. рублей, что составило 72,7% от плана.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 4154,6 тыс. рублей, или 42,4 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 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 октября 2021 года, составляет 207670,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 143339,7 тыс. рублей, что соответствует 69,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 30470,6 тыс. рублей, или на 27,0 процентов.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2020  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 17806,1 | 25993,4 | 18429,8 | 70,9 | 103,5 |
| Национальная оборона | 606,6 | 888,4 | 683,9 | 77,0 | 112,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1980,9 | 2938,3 | 2190,8 | 74,6 | 110,6 |
| Национальная экономика | 2745,4 | 18967,8 | 10861,7 | 57,3 | в 4 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 727,8 | 12681,0 | 8313,7 | 65,6 | в 11,4 раза |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 61203,9 | 111880,6 | 76924,7 | 68,8 | 125,7 |
| Культура, кинематография | 10028,1 | 12864,3 | 9229,2 | 71,7 | 92,0 |
| Социальная политика | 11548,7 | 15091,4 | 12504,8 | 82,9 | 108,3 |
| Физическая культура и спорт | 2090,5 | 2070,6 | 1205,8 | 58,2 | 57,8 |
| Межбюджетные трансферты | 4131,1 | 4295,0 | 2995,4 | 69,7 | 72,5 |
| **Итого** | **112869,1** | **207670,7** | **143339,7** | **69,0** | **127,0** |

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) – 69,7 %.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 53,6 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов, 1 раздел исполнен на 82,9%, 4 раздела – в объемах от 74,6% до 70,9%), 5 разделов – в объемах от 58,2% до 69,7% 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 | 57,3 | 08 | Культура, кинематография | 71,7 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 58,2 | 02 | Национальная оборона | 77,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 65,6 | 10 | Социальная политика | 82,9 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 118429,8 тыс. рублей, или 70,9% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 12,8 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на

3,5 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 683,9 тыс. рублей, или 77,0,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 12,7 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 2190,8 тыс. рублей, или 74,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 10,6 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 63,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», кассовые расходы составили 39,9% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года сложилось в объеме 10861,7 тыс. рублей или 57,3 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,6 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 6,4%, 7,1% и 7,8% соответственно. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года в 4 раза.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 12680,9 тыс. рублей, исполнение составило 8313,7 тыс. рублей, или 65,6 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 76924,7 тыс. рублей, или 68,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 53,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года – 25,7 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 9 месяцев составило 9229,2 тыс. рублей, или 71,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,4 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 8,0 процентов.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 12504,8 тыс. рублей, или 82,9% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 8,3 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 1205,8 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 2070,6 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2021 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2995,4 тыс. рублей, что соответствует 69,7% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,0 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 27,5 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 9 месяцев 2020 года | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2020  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 46357,5 | 88407,6 | 61367,3 | 69,4 | 132,4 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 58256,6 | 109223,5 | 74766,9 | 68,5 | 128,3 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 7377,9 | 8775,3 | 6281,4 | 71,6 | 85,1 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 348,2 | 438,7 | 325,7 | 74,2 | 93,5 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 528,9 | 825,6 | 598,4 | 72,5 | 113,1 |
| **Итого** | **112869,1** | **207670,7** | **143339,7** | **69,0** | **127,0** |

Тремя главными распорядителями средств районного бюджета расходы превышают уровень расходов за отчетный период.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 207670,7 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2021 года расходы бюджета исполнены в объеме 143339,7 тыс. рублей, что составляет 69,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2020 года расходы исполнены на 127,0 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 – 206306,4тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2021-2023 годы) – 12864,3 тыс. рублей;

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

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2021-2023 годы) – 596,7 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) – 382,3 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 61367,3 тыс. рублей, или 69,4 %, в том числе по основным мероприятиям:

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

Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» в сумме 2190,8 тыс. рублей или 74,8% плановых показателей.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 226,8 тыс. рублей, что составляет 98,6% плана.

Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды, исполнено на 18977,7 тыс. рублей или 60,7 % плана, в том числе расходы дорожного фонда составили 9715,1 тыс. рублей или 56,2% от плановых показателей.

Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, обеспечено содержание МБУ «Многофункциональный центр» на сумму 1100,1. рублей, что составляет 68,1% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 9229,2 тыс. рублей или на 71,7% плана.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 45,0 тыс. рублей или на 69,4%. Выплата муниципальной пенсии составила 1095,2 тыс. рублей или 68,1 % 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 - 87,7 %, что соответствует фактической потребности в средствах.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2021-2023 годы)**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 6281,4 тыс. рублей, или 72,4%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового управления исполнено 3286,0 тыс. рублей или 75,0%.

реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за 75,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 2774,2 тыс. рублей, что составляет 69,4% годового плана в связи с оказанием финансовой помощи в виде авансовой дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 74766,9 тыс. рублей, или 68,5 %, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 41563,6 тыс. рублей или 70,5% плановых показателей.

Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования, исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 10045,3 тыс. рублей или на 80,6% плана.

Расходы по оплате оздоровительной компании исполнены в сумме 297,0 тыс. руб. или 88,0% от плана. Исполнение не в полном объеме связано с пандемией и сокращением численности детей посещающих оздоровительные лагеря.

**Непрограммная деятельность**

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 924,1 тыс. рублей или 67,7% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 325,7 тыс. рублей, или 74,2%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 598,4 тыс. рублей, или 72,5%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | | |  |
|  | тыс. рублей | | | | | | | |  |
| № | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года | | | Утверждено на 2021 год | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 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)** | 46290,6 | | | 75222,1 | 88407,6 | 61367,3 | 69,4 | 132,6 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 58256,5 | | | 95210,7 | 109223,5 | 74766,9 | 68,5 | 128,3 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2021-2023 ГОДЫ)** | 7377,9 | | | 8675,3 | 8675,3 | 6281,4 | 72,4 | 85,1 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | 943,9 | | | 1414,3 | 1364,3 | 924,1 | 67,7 | 97,9 |
| **ИТОГО 112869,1** | | | | | **180522,5** | **207670,7** | **143339,7** | **69,0** | **127,0** |
|  |  | |  |  | |  |  |  |  |

По итогам 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 142415,6 тыс. рублей, что составляет 69,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2021 – 2023 годы)» - 68,5 процента;

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 924,1 тыс. рублей или 67,7 % годового плана, в том числе:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 325,7 тыс. рублей, или 74,2%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 598,4 тыс. рублей, или 72,5%.

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 50,0 тыс. рублей на оплату административного штрафа, на основании распоряжения администрации Рогнединского района от 27.09.2021 года № 320-р, согласно Постановления федерального агенства по рыболовству и охране водных биологических ресурсов по Брянской и Смоленской области.

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 01.10.2021 года – 9079,5 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 8221,9 тыс. рублей, или на 90,6 %.

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 01.10.2021  тыс. рублей | На 01.10.2020  тыс. рублей |
| 1 205 | 13,8 | 10,4 | 17,9 |
| 1 208 | 0,0 | 14,9 | 10,9 |
| 1 302 | 576,4 | 1792,0 | 1834,5 |
| 1 303 | 0,0 | 901,6 | 514,4 |
| 1 304 | 0,0 | 21,1 | 25,9 |
| **итого** | **590,2** | **2740,0** | **2403,6** |
| 2 205 | 4,7 | 22,9 | 73,2 |
| 2 208 | 0,0 | 0,5 | 32,9 |
| 2 302 | 0,9 | 77,3 | 176,3 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **5,6** | **100,7** | **282,4** |
| 4 208 | 0,0 | 5,6 | 3,6 |
| 4 302 | 261,8 | 3763,1 | 2412,9 |
| 4 303 | 0,0 | 2239,0 | 1823,8 |
| 4 304 | 0,0 | 77,2 | 177,3 |
| **итого** | **261,8** | **6084,9** | **4417,6** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 153,6 | 151,7 |
| **итого** | **0,0** | **153,6** | **151,7** |
| **Всего** | **857,6** | **9079,5** | **7255,3** |

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 9 месяцев 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 1.2.6 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 9 месяцев 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 октября 2021 года, составляет 207670,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 143339,7 тыс. рублей, что соответствует 69,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 30470,6 тыс. рублей, или на 27,0 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 9 месяцев 2021 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина