**ДОКЛАД**

Бюджетная отчетность Рогнединского муниципального района Брянской области об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) за 2020 год представлена в Контрольно-счётную палату, по сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район»

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета Рогнединского муниципального района, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2020 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 г. № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

предоставление в финансовый отдел сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком, установленным финансовым отделом;

обеспечение эффективного использования средств бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета.

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Рогнединского района, **о**рганизация исполнения бюджета возлагается на финансовый отдел администрации Рогнединского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и кассового плана на текущий финансовый год.

Бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год исполнен:

по доходам в объеме 173578,1 тыс. рублей, или 96,9% плановых назначений, к уровню 2019 года составил 112,2%;

по расходам в объеме 171174,4 тыс. рублей, или 93,5 % плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 109,1%;

с профицитом в объеме 2403,7 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета Рогнединского муниципального района, безвозмездные поступления составляют 73,0%, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 27,0 процентов.

Бюджет муниципального района в 2020 году исполнен с профицитом в объеме 2403,7 тыс. рублей, в 2019 году с дефицитом в объеме 2224,2 тыс. рублей.

1. **Характеристика основных показателей исполнения бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2020 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в объеме 177501,6 тыс. рублей, по расходам – 177501,6 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2020 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 179233,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 183101,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 3867,5 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 1732,3 тыс. рублей, или на 1,1 %, расходы – на 5599,8 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

За 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 173578,1 тыс. рублей, или 96,9 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2019 года доходы увеличились на 18882,8 тыс. рублей, темп роста составил 112,2 процента.

Расходы бюджета в 2020 году составили 171174,4 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 93,5 процента. К уровню 2019 года расходы увеличились на 14254,7 тыс. рублей, темп роста составил 109,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2020 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 3867,5 тыс. рублей, фактически профицит составил 2403,7 тыс. рублей.

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» доходы бюджета на 2020 годы были утверждены в сумме 177501,6 тыс. рублей.

Тремя решениями Рогнединского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 1732,3 тыс. рублей, или на 1,1 % , и составили 179233,9 тыс. рублей.

За 2020 год доходная часть бюджета Рогнединского муниципального района исполнена в сумме 173578,1тыс. рублей, что составило 97,8% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 96,9 % к утвержденным показателям в последней редакции. Темп роста к уровню 2019 года составил 112,2 процента.

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2020 год поступление доходов в бюджет Рогнединского муниципального района по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 12,2 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2019 года увеличился на 1,4 процента. Увеличение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 16,9 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 46857,3 тыс. рублей, или 102,1 %.

Анализ структуры доходов бюджета Рогнединского муниципального района показал, что удельный вес собственных доходов в 2020 году составил 27,0%, что ниже уровня прошлого года на 2,9 процентных пункта.

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2020 году доли собственных доходов (с 29,9% до 27,0%) и соответственно увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 70,1% до 73,0%.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 102,1 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 74,7% процентов, неналоговые доходы составляют 25,3% собственных доходов бюджета.

В 2020 году основным доходным источником, сформировавшим 57,8% объема собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района, является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2019 года (56,9%) на 0,9 процентных пункта.

* 1. **Налоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района за 2020 год.**

За 2020 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 34964,8 тыс. рублей, или 102,1 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 99,1 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 77,4 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 27043,1 тыс. рублей, или 102,9 % плана. Темп роста поступления налога к уровню 2019 года составил 103,0 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 320,1 тыс. рублей, что составляет 99,6 % уточненных плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 117,0 процентов.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет в сумме 5200,6 тыс. рублей или 99,5 процента к плану.

Налог на совокупный доход (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 2401,0 тыс. рублей, или 100,3% плана. Темп снижения поступления налога к уровню 2019 года составил 25,3 процента.

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

За 2020 год в бюджет поступило 11892,5 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 101,2 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 109,0 процентов. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 25,3 %, что на 0,3 процентных пункта ниже уровня 2019 года (25,6%).

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2020 году, являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 89,5 процента.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет в сумме 475,1 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 109,6%. К уровню 2019 года доходы уменьшились на 428,3 тыс. рублей или на 47,4 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 14,3 тыс. рублей, что составляет 102,9% уточненного годового плана и 16,1 % к уровню 2019 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 год поступили в сумме 10641,1 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 114,4 % к уровню 2019 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2020 год поступили в бюджет в сумме 464,0 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 110,5 процента, к уровню 2019 года доходы увеличились на 5,4 процентных пункта или на 23,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 121,6% уточненного плана и сложились в сумме 298,0 тыс. рублей. К уровню 2019 года поступление штрафных санкций увеличилось на 114,4 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 133237,1 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 126720,8 тыс. рублей, или 95,1% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2019 года (108470,1 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 18250,7 тыс. рублей, или на 16,9 %.

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 26,1 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 32969,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил (32532,4 тыс. рублей) – 101,4 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 12407,0 тыс. рублей. К уровню 2019 года поступления (12352,0 тыс. рублей) увеличились на 0,5 % или на 55,0 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 20496,0 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процента. К уровню 2019 года поступления (20180,4 тыс. рублей) увеличились на 1,6 %, или на 315,6 тыс. рублей.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 10,5 %. Поступления в бюджет составили 13230,9 тыс. рублей, или 89,9% плановых назначений. По сравнению с 2019 годом объем субсидий из областного бюджета (7101,3 тыс. рублей) увеличился на 86,4 процента.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 56,5 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2020 году составил 71485,2 тыс. рублей, или 93,5 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 6,9 процента. Поступления в бюджет составили 9034,2 тыс. рублей, или 99,8% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2019 года поступления (1552,4 тыс. рублей) увеличились на 7481,8 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 28.12.2020 года № 6-107, расходы утверждены в сумме 183101,4 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 3,2 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2020 году в сумме 171174,4 тыс. рублей, что составляет 93,5 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2019 года расходы увеличились на 14254,7 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2020 года по сравнению с 2019 годом увеличились на 9,1 процента. В 2020 году отмечается самый низкий процент исполнения (93,5%). При этом отмечено, что за все отчетные периоды процент исполнения по кассовым расходам имеет показатель ниже 100%.

* 1. **Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области.**

Исполнение расходов осуществлялось в 2020 году по десяти разделам бюджетной классификации.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2019 г | Уточненный план  2020 г | Исполнено в  2020 г | % исполнения  2020 года | Темп роста  2020  в %  к 2019 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 22739,5 | 26102,1 | 25749,5 | 98,7 | 113,3 |
| Национальная оборона | 02 | 793,0 | 903,9 | 903,9 | 100,0 | 114,0 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 3108,4 | 2981,9 | 2882,6 | 96,7 | 92,8 |
| Национальная экономика | 04 | 8025,4 | 8721,7 | 4034,4 | 46,3 | 50,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1026,4 | 731,1 | 731,1 | 100,0 | 71,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 86017,2 | 99282,4 | 98579,5 | 99,3 | 114,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 15254,7 | 14927,2 | 14925,4 | 99,9 | 97,9 |
| Социальная политика | 10 | 14089,7 | 19737,9 | 14747,5 | 74,8 | 104,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 48,4 | 3224,2 | 2131,5 | 66,1 | в 44 р. |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 5817,0 | 6489,0 | 6489,0 | 100,0 | 111,6 |
| **Всего** |  | **156919,7** | **183101,4** | **171174,4** | **93,5** | **109,1** |

1. **Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решению Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Общий объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 181844,7 тыс. рублей, или 99, % расходов бюджета.

Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) - 64571,8 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2020-2022 годы) – 14925,4 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) – 60,0 тыс. рублей ;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2020-2022 годы) – 1916,0 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) – 194,7 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2020-2022 годы) – 94496,9 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) – 10853,1 тыс. рублей.

По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 169921,8 тыс. рублей, что составляет 93,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

1. **Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей средств бюджета Рогнединского муниципального района.**

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год (далее – отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в срок, установленный решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район» до 1 апреля текущего финансового года.

Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

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

\* 001. Администрация Рогнединского района,

\* 003. Отдел образования администрации Рогнединского района,

\* 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района,

\* 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов,

\* 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

В 2020 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них: 11 учреждений образования, ДШИ, ДЮСШ, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 171174,4 тыс. рублей, или на 93,5% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 55,2 % всех расходов исполнены отделом образования администрации Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 37,8 процента.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 3,0 тыс. рублей, в том числе:***

* ***пени за нарушение законодательства о страховых взносах:***

***- отдел образования администрации Рогнединского района – 1,6 тыс. рублей;***

***- администрация Рогнединского района – 1,1 тыс. рублей;***

***- контрольно-счетная палата Рогнединского района –0,2 тыс. рублей;***

***- Рогнединский Совет народных депутатов – 0,1 тыс. рублей.***

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 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 администрации в отчетном периоде составило 60,0 тыс. рулей, или 40,0 % уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Рогнединского района на расходование средств резервного фонда, расходы направлены на оказание адресной материальной помощи малообеспеченным гражданам многодетным семьям, одиноким матерям и инвалидам, материальной помощи населению пострадавшим в результате стихийного бедствия.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 590,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 360903,1 тыс. рублей.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год».
2. Главным распорядителям средств бюджета принять действенные меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета.
3. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин