**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

п. Рогнедино 07 апреля 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2022 год, статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета», Положения о бюджетном процессе в Рогнединском муниципальном районе Брянской области.

Бюджетная отчетность Рогнединского муниципального района Брянской области об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) за 2021 год представлена в Контрольно-счётную палату, по сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Положением о бюджетном процессе в Рогнединском муниципальном районе Брянской области.

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 2021 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2021 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 11.12.2020 г. № 6-106 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 Рогнединского муниципального района Брянской области и кассового плана на текущий финансовый год.

1. **Анализ и основные показатели исполнения бюджета Рогнединского муниципального района.**

На конец отчетного периода количество муниципальных учреждений составляет 22 единицы, из них:

- 5 органы власти;

- 1 казенное учреждение;

- 16 бюджетных учреждений.

На конец отчетного периода числится 2 муниципальных унитарных предприятия.

Публично-правовые образования составляют 7 единиц:

- муниципальный район – 1;

- городское поселение – 1;

- сельские поселения – 5.

Консолидированный бюджет Рогнединского района за 2021 год исполнен:

по доходам в объеме 242522,8 тыс. рублей, или 101,4% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 21,9 процента;

по расходам в объеме 239424,5 тыс. рублей, или 94,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 22,2 процента;

с профицитом в объеме 3098,5 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района в период 2019 - 2021 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **2019 год****тыс. рублей** | **2020 год****тыс. рублей** | **2021 год****тыс. рублей** | **%****2021/2020** |
| **Доходы - Всего****в том числе:** | **205447,1** |  **198941,8** |  **242522,8** | **121,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 62707,9 |  64768,4 |  56993,2 | 88,0 |
| Безвозмездные поступления | 142739,2 | 134073,4 | 185529,6 | 138,4 |
| **Расходы** | **208957,9** |  **195880,4** |  **239424,5** | **122,2** |
| Результат исполнения:дефицит «-»,профицит «+» | -3510,8 |  -2961,4 |  3098,3 | 0,0 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 23,5 процента.

Безвозмездные поступления занимают 76,5% общего объема поступлений.

Снижение собственных доходов за 2021 год в сравнении с 2020 годом составило 12,0 процентов.

Расходы консолидированного бюджета за 2019 - 2021 год приведены в таблице.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено2019 год | Исполнено 2020 год | Исполнено 2021 год | %2021/2020 |
| Общегосударственные вопросы | 28365,3 | 32025,1 | 32924,1 | 102,8 |
| Национальная оборона | 594,8 | 666,6 | 682,0 | 102,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3263,8 | 3126,9 | 3208,8 | 102,6 |
| Национальная экономика | 15531,3 | 12708,5 | 28755,9 | 226,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 42079,5 | 16788,4 | 27117,4 | 161,5 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 86017,0 | 98579,5 | 115426,8 | 117,1 |
| Культура, кинематография | 15254,7 | 14925,4 | 13881,2 | 93,0 |
| Социальная политика | 14171,7 | 14914,3 | 15768,7 | 105,7 |
| Физическая культура и спорт | 3679,8 | 2145,7 | 1659,6 | 77,3 |
| **итого** | **208957,9** | **195880,4** | **239424,5** | **122,2** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы образования – 48,2 процента, что на 2,1 процентных пункта ниже уровня прошлого года (50,3%).

Наименьший показатель – 0,3%, или 682,0 тыс. рублей, занимает раздел «Национальная оборона».

Бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год исполнен:

по доходам в объеме 209453,2 тыс. рублей, или 97,9% плановых назначений, к уровню 2020 года составил 120,7%;

по расходам в объеме 207518,0 тыс. рублей, или 94,3 % плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 21,2%;

с профицитом в объеме 1935,2 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Рогнединского муниципального района в период 2019-2021 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **2019 г.****тыс. рублей** | **2020 г.****тыс. рублей** | **2021 г.** **тыс. рублей** | **Темп роста** **2021/2020****%** |
| **Утверж-****дено** | **Испол-****нено** | **%****Испол-****нения** |
| Доходы - Всегов том числе: | 154695,5 | 173578,1 | 213884,8 | 209453,2 | 97,9 | 120,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 46225,4 | 46857,3 | 38835,0 | 39263,4 | 101,1 | 83,8 |
| Безвозмездные поступления | 108470,1 | 126720,8 | 175049,8 | 170189,8 | 97,2 | 134,3 |
| Расходы | 156919,7 | 171174,4 | 220156,0 | 207518,0 | 94,3 | 121,2 |
| Результат исполнения:дефицит «-»,профицит «+» | -2224,2 | 2403,7 | -6271,2 | 1935,2 | 0,0 | 80,1  |

В общем объеме доходов бюджета Рогнединского муниципального района, безвозмездные поступления составляют 81,3%, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 18,7 процентов.

 Бюджет муниципального района в 2021 году исполнен с профицитом в объеме 1935,2 тыс. рублей, в 2020 году с профицитом в объеме 2403,7 тыс. рублей.

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

Показатели бюджета на 2021 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов 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» по доходам в объеме 180522,4 тыс. рублей, по расходам – 180522,4 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 5 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2021 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 213884,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 220156,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 3867,5 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 33362,4 тыс. рублей, или на 18,5 %, расходы – на 39633,6 тыс. рублей, или на 22,0 процента.

За 2021 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 209453,2 тыс. рублей, или 97,9 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2020 года доходы увеличились на 35875,1 тыс. рублей, темп роста составил 120,7 процента.

Расходы бюджета в 2021 году составили 207518,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 94,3 процента. К уровню 2020 года расходы увеличились на 36343,6 тыс. рублей, темп роста составил 121,2 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 6271,2 тыс. рублей, фактически профицит составил 1935,2 тыс. рублей.

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов 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» доходы бюджета на 2021 годы были утверждены в сумме 180522,4 тыс. рублей.

Пятью 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 33362,4 тыс. рублей, или на 18,5 % , и составили 213884,8 тыс. рублей.

За 2021 год доходная часть бюджета Рогнединского муниципального района исполнена в сумме 209453,2 тыс. рублей, что составило 116,0% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 97,9 % к утвержденным показателям в последней редакции. Темп роста к уровню 2020 года составил 120,7 процента.

Динамика доходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2020 - 2021 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 год | 2020 год | Исполнение 2021 год в .% к 2020 году |
| Утверждено в редакции от 28.12.2021 № 6-178, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Исполнено, тыс. руб. |
| **Доходы всего, в том числе:** | 213884,8 | 209453,2 | 97,9 | 173578,1 | 120,7 |
| Собственные, из них | 38835,0 | 39263,4 | 101,1 | 46857,3 | 83,8 |
| налоговые | 33588,0 | 33926,6 | 101,0 | 34964,8 | 97,0 |
| неналоговые | 5247,0 | 5336,8 | 101,7 | 11892,5 | 44,9 |
| Безвозмездные поступления | 175049,8 | 170189,8 | 97,2 | 126720,8 | 134,3 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2021 год поступление доходов в бюджет Рогнединского муниципального района по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 20,7 процента. Темп снижения собственных доходов по сравнению с уровнем 2020 года составил 16,2 процента. Увеличение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 34,3 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 39263,4 тыс. рублей, или 101,1 %.

Анализ структуры доходов бюджета Рогнединского муниципального района показал, что удельный вес собственных доходов в 2021 году составил 18,7%, что ниже уровня прошлого года (27,0) на 8,3 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета Рогнединского района за 2017 - 2021 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы всего, в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 28,9 | 24,3 | 29,9 | 27,0 | 18,7 |
| - налоговые | 20,3 | 20,8 | 22,9 | 20,2 | 16,2 |
| - неналоговые | 8,6 | 3,5 | 7,0 | 6,8 | 2,5 |
| Безвозмездные поступления | 71,1 | 75,7 | 70,1 | 73,0 | 81,3 |

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2021 году доли собственных доходов (с 27% до 18,7%) и соответственно увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 73,0% до 81,3%.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 101,1 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 86,4% процентов, неналоговые доходы составляют 13,6% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района за 2020 -2021 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 год | 2020 год | 2021г. в %к 2020г. |
| Утверждено, в редакции от 28.12.2021 № 6-178, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **33588,0** | **33926,6** | **101,0** | **34964,8** | **97,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 25226,0 | 25486,1 | 101,0 | 27043,1 | 94,2 |
| Государственная пошлина | 210,0 | 221,6 | 105,5 | 320,1 | 69,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 978,0 | 1006,6 | 102,9 | 621,9 | 161,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 6044,0 | 6046,1 | 100,0 | 5200,6 | 116,3 |
| Налог на вмененный доход | 460,0 | 473,0 | 102,8 | 1761,1 | 26,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 670,0 | 693,2 | 103,5 | 18,0 | - |
| **Неналоговые доходы** | **5247,0** | **5336,8** | **101,7** | **11892,5** | **44,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 494,0 | 525,9 |  106,5 | 475,1 | 110,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8,0 | 9,0 | 112,5 | 14,3 | 62,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3966,0 | 3966,5 | 100,0 | 10641,1 | 37,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 422,3 | 472,9 | 112,0 | 464,0 | 101,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 356,7 | 362,5 | 101,6 | 298,0 | 121,6 |
| **Итого** | **38835,0** | **39263,4** | **101,1** | **46857,3** | **83,8** |

В 2021 году основным доходным источником, сформировавшим 64,9% объема собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района, является налог на доходы физических лиц, что выше уровня 2020 года (57,8%) на 7,1 процентных пункта.

* 1. **Налоговые доходы бюджета Рогнединского муниципального района за 2021 год.**

За 2021 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 33926,6 тыс. рублей, или 101,0 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 97,0 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 75,1 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 25486,1 тыс. рублей, или 101,0 % плана. Темп снижения поступления налога к уровню 2020 года составил 5,8 процента.

 Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 221,6 тыс. рублей, что составляет 105,5 % уточненных плановых назначений, темп снижения к уровню прошлого года – 30,8 процента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет в сумме 6046,1 тыс. рублей или 100,0 процента к плану.

Налог на совокупный доход (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 2172,8 тыс. рублей, или 103,1% плана. Темп снижения поступления налога к уровню 2020 года составил 9,5 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



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

За 2021 год в бюджет поступило 5336,8 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 101,7 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 44,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 13,6 %, что на 11,7 процентных пункта ниже уровня 2020 года (25,3%).

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2021 году, являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 74,3 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет в сумме 525,9 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 106,5%. К уровню 2020 года доходы увеличились на 50,8 тыс. рублей или на 10,7 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 9,0 тыс. рублей, что составляет 112,5% уточненного годового плана и 62,9 % к уровню 2020 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2021 год поступили в сумме 3966,5 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 37,3 % к уровню 2020 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2021 год поступили в бюджет в сумме 472,9 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 112,0 процентов, к уровню 2020 года доходы увеличились на 1,9 процентных пункта или на 8,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 101,6% уточненного плана и сложились в сумме 362,5 тыс. рублей. К уровню 2020 года поступление штрафных санкций увеличилось на 64,5 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 175049,8 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 170189,8 тыс. рублей, или 97,2% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2020 года (126720,8 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 43469,0 тыс. рублей, или на 34,3 %.

Структура безвозмездных поступлений за 2020-2021 годы представлена на диаграмме

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 26,6 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 45202,4 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил (32969,8 тыс. рублей) – 137,1 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 158515,0 тыс. рублей. К уровню 2020 года поступления (155407,0 тыс. рублей) увеличились на 2,0 % или на 3108,0 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 29687,4 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процентов. К уровню 2020 года поступления (20496,0 тыс. рублей) увеличились на 44,8 %, или на 9191,4 тыс. рублей.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 22,7 %. Поступления в бюджет составили 38643,6 тыс. рублей, или 89,9% плановых назначений. По сравнению с 2020 годом объем субсидий из областного бюджета (13230,9 тыс. рублей) увеличился на 25412,7 тыс. рублей, или на 292,1 процента.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 46,2 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2021 году составил 78609,7 тыс. рублей, или 99,5 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 4,5 процента. Поступления в бюджет составили 7734,1 тыс. рублей, или 99,8% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2020 года поступления уменьшились на 197,5 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 28.12.2021 года № 6-178, расходы утверждены в сумме 220156,0 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 22,0 процента.

 Расходы бюджета исполнены в 2021 году в сумме 207518,0 тыс. рублей, что составляет 94,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2020 года расходы увеличились на 190343,6 тыс. рублей, или на 21,2 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2019 – 2021 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы, тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2019 | 156919,7 | 96,8 | 97,9 |
| 2020 | 171174,4 | 93,5 | 109,1 |
| 2021 | 207518,0 | 94,3 | 121,2 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2021 года по сравнению с 2020 годом увеличились на 21,2 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 2021 году по десяти разделам бюджетной классификации.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 2020 г | Уточненный план 2021 г | Исполнено в 2021 г | % исполнения2021 года | Темп роста 2021в % к 2020 г. |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 25749,5 | 26690,3 | 26296,6 | 98,5 | 102,1 |
| Национальная оборона | 02 | 903,9 | 914,8 | 914,8 | 100,0 | 101,2 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность  | 03 | 2882,6 | 3207,7 | 3104,3 | 96,8 | 107,7 |
| Национальная экономика | 04 | 4034,4 | 19184,4 | 12113,2 | 63,1 | 300,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 731,1 | 12663,6 | 12134,1 | 95,8 | - |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  0,0 |
| Образование | 07 | 98579,5 | 119501,0 | 115426,8 | 96,6 | 117,1 |
| Культура, кинематография  | 08 | 14925,4 | 13942,6 | 13881,2 | 99,6 | 93,0 |
| Социальная политика | 10 | 14747,5 | 15987,5 | 15611,6 | 97,6 | 105,9 |
| Физическая культура и спорт  | 11 | 2131,5 | 1688,3 | 1659,6 | 98,3 | 77,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты  | 14 | 6489,0 | 6375,7 | 6375,7 | 100,0 | 99,8 |
| **Всего** |  | **171174,4** | **220156,0** | **207518,0** | **94,3** | **121,2** |

На 100,0% исполнены обязательства по двум разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 63,1 процента.

По сравнению с предшествующим 2020 годом, отмечается рост расходов бюджета по семи разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 16,6 раз;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 107,7 %.

04 «Национальная экономика» - 300,2 %;

 02 «Национальная оборона» - 101,2 %;

01 «Общегосударственные вопросы» - 102,1%;

10 «Социальная политика» – 105,9 %;

07 «Образование» - 117,1 %;

 Ниже уровня 2020 года расходы сложились по трем разделам:

08 «Культура, кинематография» – 93,0 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 77,9%;

14 «Межбюджетные трансферты» - 99,8 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование», охвативший 55,6 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2020-2021 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой

 

Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в проверяемом периоде исполнены в объеме 26296,6 тыс. рублей, или 98,5% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 2,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 12,7 %.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2021 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **25749,5** | **26690,3** | **26296,6** | **98,5** |
|  Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований  | 01 03 | 444,3 | 448,2 | 446,2 | 99,6 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 16766,6 | 18049,5 | 17667,4 | 97,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 5112,6 | 5429,0 | 5424,1 | 99,9 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 3419,4 | 2763,4 | 2758,9 | 99,8 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 446,2 тыс. рублей, к уровню 2020 года рост затрат составил 0,4 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание глав администраций, содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата – 17667,4 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 105,4 процентов;

по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 5424,1 тыс. рублей, к уровню 2020 года – 106,1 процента, израсходованы на содержание финансового отдела администрации Рогнединского района и Контрольно-счетной палаты Рогнединского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 2758,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона**»** утверждены в объеме 914,8 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2020 года расходы увеличились на 1,2 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году составили 3104,3 тыс. рублей, или 96,8 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 7,7 процента.

Средства в объеме 3104,3 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (содержание ЕДДС).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 63,1 % и составили 12113,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 17411,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 10494,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 86,6 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2021 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **4034,6** | **19184,4** | **12113,2** | **63,1** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 30,5 | 30,5 | 30,5 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 18,3 | 50,5 | 5,3 | 10,4 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 100,3 | 77,0 | 77,0 | 100,0 |
| Транспорт | 04 08 | 1265,5 | 1376,4 | 1267,5 | 92,1 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 2402,9 | 17411,1 | 10494,1 | 60,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 216,9 | 238,9 | 238,9 | 100,0 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по трем из шести подразделам.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и отделом образования администрации Рогнединского района .

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 12663,6 тыс. рублей, расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 12134,1 тыс. рублей, или 95,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Средства направлены по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 17,5 тыс. рублей, при плане 17,5 тыс. рублей. По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 218,2 тыс. рублей, при плане 218,5 тыс. рублей. По разделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в объеме 11898,3 тыс. рублей при плане 12427,6 тыс. рублей, или 95,7 %.

 По разделу 06 «Охрана окружающей среды» » на 2021 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 115426,8 тыс. рублей, или 96,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 57,6 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2021 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Образование** | **07** | **98579,5** | **119501,0** | **115426,8** | **96,6** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 17100,7 | 14615,4 | 14208,3 | 97,2 |
| Общее образование | 07 02 | 63854,7 | 88155,0 | 84500,8 | 95,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 6855,2 | 5564,1 | 5556,5 | 99,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 234,0 | 297,5 | 297,5 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 10431,5 | 10868,9 | 10863,7 | 99,9 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 84500,8 тыс. рублей, или 73,2 % в общем объеме расходов раздела, темп роста к уровню 2020 года – 32,3 %. Расходы направлены на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области, питание школьников, на реализацию государственного стандарта общего образования и другое.

 На дошкольное образование по подразделу 0701 запланировано 14615,4 тыс. рублей, исполнено 14208,3 тыс. рублей или 97,2 процента, темп снижения к уровню прошлого года – 16,9 %.

Средства направлены на выполнение муниципального задания, на содержание двух детских дошкольных образовательных учреждений, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие цели.

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 297,5 тыс. рублей при плане 297,5 тыс. рублей и направлены на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществлялось отделом образования администрации Рогнединского района и администрацией Рогнединского района.

 Сумма расходов по подразделу 0709 составила 10863,7 тыс. рублей из плана 10868,9 тыс. рублей, или 99,9 %, темп роста к уровню прошлого года – 4,1%, средства израсходованы на содержание и обеспечение деятельности:

- аппарата отдела образования ;

- проведение выставок, олимпиад конкурсов, конференций ;

- централизованной бухгалтерии и методического кабинета ;

- другие цели.

По разделу 08 «Культура, кинематография**»** на 2021 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 13942,6 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 13881,2 тыс. рублей, или на 99,6%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 6,7 процента.

 Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2020 годом, объем расходов уменьшился на 7,0 процентов, расходы направлены на содержание МБУК «Рогнединское районное культурно-досуговое объединение и МБУК «Рогнединское районное библиотечное объединение»

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района, финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 15611,6 тыс. рублей, или 97,6 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 5,9 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 7,5 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 81,7 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 12748,9 тыс. рублей направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 18,9 тыс. рублей (1 ребенка);

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 3715,0 тыс. рублей, при плане 3715,0 тыс. рублей;

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 198,0 тыс. рублей;

- на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях на содержание детей – 8220,2 тыс. рублей.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2021 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2021 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **14747,5** | **15987,5** | **15611,6** | **97,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1498,0 | 1648,3 | 1648,3 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 12044,9 | 13109,8 | 12748,9 | 97,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики  | 10 06 | 1204,6 | 1229,4 | 1214,4 | 98,8 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 1214,4 тыс. рублей:

- на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, другие цели.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2021 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 1688,3 тыс. рублей, исполнение составило 1659,6 тыс. рублей или 98,3 процента.

 Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2021 году бюджетные расходы исполнены в объеме 6375,7 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 3,2 процента. По сравнению с отчетными данными 2020 года, отмечается снижение расходов на 113,3 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 295,0 тыс. рублей, что соответствует 4,6 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 6080,7 тыс. рублей, в общем объеме - 95,4 % процента.

**3.2 Анализ использования средств дорожного фонда Рогнединского муниципального района.**

Анализ использования средств консолидированного дорожного фонда Рогнединского муниципального района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено****Решением,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2021 года - 4713,0 тыс. рублей** |
| **Доходы, в том числе:** | **29045,7** | **28965,4** |
| Акцизы на нефтепродукты | 7267,6 | 7268,9 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 1291,8 | 1312,1 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности  | 20486,3 | 20384,4 |
| **Расходы, в том числе:** | **33758,7** | **26822,1** |
| За счет остатков средств | 4713,0 | 3890,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 7267,6 | 1312,1 |
| За счет налоговых и неналоговых доходов | 1291,8 | 1235,1 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 20486,3 | 20384,4 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.01.2022 года - 6856,4 тыс. рублей** |

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2022 года составляет 6856,4 тыс. рублей.

1. **Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решению Рогнединского районного Совета народных депутатов 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 объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в окончательной редакции в сумме 218783,0 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета.

 Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) – 82694,5 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2021-2023 годы) – 13881,2 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) – 275,8 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2021-2023 годы) – 112577,5 тыс. рублей;

 **- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) – 10786,5 тыс. рублей.

 По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 206148,5 тыс. рублей, что составляет 94,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Ниже уровня сложилось исполнение по одной программам:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) – 90,6 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 184270,2 тыс. рублей, или 5,8 % утвержденных бюджетных назначений.

 Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2021 – 2023 годы) - в сумме 8546,9 тыс. рублей, или 9,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2021 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 года № 331 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район».

По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ **сделан** **вывод об эффективности всех трех программ,** следовательно, **реализация признается целесообразной**, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ исполнения национальных (федеральных, региональных) проектов**

В Рогнединском муниципальном районе в 2021 году реализуются два национальных проекта на общую сумму 14525,8 тыс. рублей, за 2021 год исполнение составило 13996,4 тыс. рублей, или 96,4%:

- (F) «Жилье и городская среда», представленный региональным проектом «Формирование комфортной городской среды».

Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»,

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Наименования бюджетов | Субсидии на 2021 год | Исполнено на 01.01.2022 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 1814,0 | 1814,0 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 18,3 | 18,3 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 265,8 | 265,8 | 100,0 |
|  | **Итого** | **2098,1** | **2098,1** | **100,0** |

- (F) «Чистая вода» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства», тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Наименования бюджетов | Субсидии на 2021 год | Исполнено на 01.01.2022 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 12180,2 | 11661,4 | 95,7 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 123,2 | 117,9 | 95,7 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 124,3 | 119,0 | 95,7 |
|  | **Итого** | **12427,7** | **11898,3** | **95,7** |

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

Годовая бюджетная отчетность за 2021 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.

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.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполненоза.2020 год, тыс. рублей. | Утвержден. бюджетная роспись, 2021 год | Исполненоза 2021год, тыс. рублей | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| 001. Администрация Рогнединского района  | 64631,4 | 91241,5 | 82694,4 | 90,6 |
| 003. Отдел образования администрации Рогнединского района  | 94496,9 | 116661,7 | 112577,5 | 96,5 |
| 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района  | 10853,2 | 10879,8 | 10876,5 | 99,9 |
| 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов | 444,4 | 448,2 | 446,2 | 99,6 |
| 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 748,5 | 924,8 | 923,3 | 99,8 |
| **ИТОГО:** | **171174,4** | **220156,0** | **207518,0** | **94,3** |

В 2021 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них: 13 учреждений образования, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 207518,0 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 54,2 % всех расходов исполнены отделом образования администрации Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 39,8 процента.

 **В разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" (ф. 0503169)** отражены суммы кредиторской задолженности учреждения, по которым обязательства кредитором не исполнены.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1349,1 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.11.000 – 1,0 тыс. рублей,

1 205.21.000 – 25,0 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 11,1 тыс. рублей,

1 302.21.000 - 73,0 тыс. рублей,

1 302.23.000 – 232,6 тыс. рублей,

1 302.26.000 - 339,3 тыс. рублей,

1 302.31.000 - 480,2 тыс. рублей,

1 302.34.000 - 58,0 тыс. рублей,

1 302.46.000 – 108,9 тыс. рублей,

1 302.63.000 – 20,0 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2022 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 369625,3 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 84,9 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 14141,6 тыс. рублей,

1 205.35.000 - 31,0 тыс. рублей,

1 205.45.000 – 453,5 тыс. рублей,

1 205.51.000 – 348776,3 тыс. рублей,

1 205.61.000 – 6138,0 тыс. рублей.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) являются Приложением к Пояснительной

записке и содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (п. 170.2 Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 17860,1 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 1312,0 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» **- 0,0** тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов и закупкой у единственного поставщика, экономия средств составляет 21,0 тыс. рублей.

Данные формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует данным формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств - **муниципальными бюджетными учреждениями Рогнединского муниципального района** (ф. 0503775) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (п. 170.2 Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 361,6 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 360,5 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 0,0 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов и закупкой у единственного поставщика экономия составляет 0,0 тыс. рублей.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 109,5 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций и уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах, в том числе:***

* ***штрафные санкции в сумме 97,4 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района - 97,4 тыс. рублей, 3 случая, в том числе:*

*- штрафные санкции отдела государственного контроля, надзора и охраны водных биологических ресурсов по Брянской и Смоленской областях Федерального агенства по рыболовству Московско-Окского ТУ -50,0 тыс. рублей;*

*- штрафные санкции Брянского центра оценки и экспертизы по земле – 36,0 тыс. рублей;*

*- штрафные санкции Росгосстраха по возмещению ущерба – 11,4 тыс. рублей,*

* ***пени за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 12,1 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 7,2 тыс. рублей, 6 случаев;*

*- отдел образования администрации Рогнединского района – 3,3 тыс. рублей, 8 случаев;*

*- финансовый отдел администрации Рогнединского района – 0,8 тыс. рублей, 1 случай;*

*- контрольно-счетная палата Рогнединского района –0,7 тыс. рублей, 1 случай.;*

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

1. **Дефицит бюджета Рогнединского муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

 При принятии решения о бюджете на 2021 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2021 год дефицит бюджета утвержден в сумме 6271,2 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 6271,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, Рогнединского муниципального района, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1935,2 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2019 | -6091,8 | -2224,2 | 36,6 |
| на 2020 |  -3867,5 | 2403,7 | 0,0 |
| на 2021 | -6271,2 | 1935,2 | 0,0 |

 Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года – отсутствует.

1. **Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

«Сведения о движении нефинансовых активов» представлены двумя формами (0503168) по видам имущества:

1) имущество закрепленное в оперативное управление;

2) имущество составляющее муниципальную казну.

По данным формы 0503168 наличие на конец отчетного года составляет:

\* основные средства, счет 101 –35785,2 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения – 23768,1 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 4702,9 тыс. рублей,

- транспортные средства – 6628,6 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный – 589,9 тыс. рублей;

- прочие основные средства – 96,8 тыс. рублей,

\* земля – 4793,4 тыс. рублей;

\* материальные запасы, счет 105 – 996,9 тыс. рублей;

\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 57359,9 тыс. рублей.

1. **Анализ формирования и 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 администрации в отчетном периоде составило 56,0 тыс. рулей, или 100,0 % 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, оплату административного штрафа по делу об административном правонарушении от 21.07.2021 года, согласно Постановлению Федерального агенства по рыболовству Московско-Окского ТУ, отдела государственного контроля, надзора и охраны водных биологических ресурсов по Брянской и Смоленской областям .

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2022 год, статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета», Положения о бюджетном процессе в Рогнединском муниципальном районе Брянской области.

Показатели бюджета на 2021 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов 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» по доходам в объеме 180522,4 тыс. рублей, по расходам – 180522,4 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 5 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджета на 2021 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 213884,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 220156,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 3867,5 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 33362,4 тыс. рублей, или на 18,5 %, расходы – на 39633,6 тыс. рублей, или на 22,0 процента.

За 2021 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 209453,2 тыс. рублей, или 97,9 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2020 года доходы увеличились на 35875,1 тыс. рублей, темп роста составил 120,7 процента.

Расходы бюджета в 2021 году составили 207518,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 94,3 процента. К уровню 2020 года расходы увеличились на 36343,6 тыс. рублей, темп роста составил 121,2 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 6271,2 тыс. рублей, фактически профицит составил 1935,2 тыс. рублей.

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.

**Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод**, о **неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 109,5 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций и уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах, в том числе:**

* ***штрафные санкции в сумме 97,4 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района - 97,4 тыс. рублей, 3 случая, в том числе:*

*- штрафные санкции отдела государственного контроля, надзора и охраны водных биологических ресурсов по Брянской и Смоленской областях Федерального агенства по рыболовству Московско-Окского ТУ -50,0 тыс. рублей;*

*- штрафные санкции Брянского центра оценки и экспертизы по земле – 36,0 тыс. рублей;*

*- штрафные санкции Росгосстраха по возмещению ущерба – 11,4 тыс. рублей,*

* ***пени за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 12,1 тыс. рублей:***

*- администрация Рогнединского района – 7,2 тыс. рублей, 6 случаев;*

*- отдел образования администрации Рогнединского района – 3,3 тыс. рублей, 8 случаев;*

*- финансовый отдел администрации Рогнединского района – 0,8 тыс. рублей, 1 случай;*

*- контрольно-счетная палата Рогнединского района –0,7 тыс. рублей, 1 случай.;*

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

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1349,1 тыс. рублей.

 Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 369625,3 тыс. рублей.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 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

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2021 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина