**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год.**

п. Рогнедино 09 апреля 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2021 год, статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район».

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 Рогнединского муниципального района 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:

- органы власти - 5;

- казенные учреждения – 1;

- 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 2020 год исполнен:

по доходам в объеме 198841,8 тыс. рублей, или 102,3% плановых назначений, темп снижения к уровню 2019 года составил 3,2 процента;

по расходам в объеме 195880,4 тыс. рублей, или 101,9% плановых назначений, темп снижения к уровню 2019 года составил 6,2 процента;

с дефицитом в объеме 2961,4 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района в период 2018 - 2020 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2018 год**  **тыс. рублей** | **2019 год**  **тыс. рублей** | **2020 год**  **тыс. рублей** | **%**  **2020/2019** |
| **Доходы - Всего**  **в том числе:** | **182394,8** | **205447,1** | **198841,8** | **96,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 54087,0 | 62707,9 | 64768,4 | 103,3 |
| Безвозмездные поступления | 128307,8 | 142739,2 | 134073,4 | 94,0 |
| **Расходы** | **182074,3** | **208957,9** | **195880,4** | **93,8** |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | +320,5 | -3510,8 | -2961,4 | 84,4 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 32,6 процента.

Безвозмездные поступления занимают 67,4% общего объема поступлений.

Увеличение собственных доходов за 2020 год в сравнении с 2019 годом составило 3,3 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2018 - 2020 год приведены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2018 год | Исполнено 2019 год | Исполнено 2020 год | %  2020/2019 |
| Общегосударственные вопросы | 26970,5 | 28365,3 | 32025,1 | 112,9 |
| Национальная оборона | 545,7 | 594,8 | 666,6 | 112,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1911,8 | 3263,8 | 3126,9 | 95,8 |
| Национальная экономика | 15123,4 | 15531,3 | 12708,5 | 81,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16540,9 | 42079,5 | 16788,4 | 39,9 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 90077,6 | 86017,0 | 98579,5 | 114,6 |
| Культура, кинематография | 12452,1 | 15254,7 | 14925,4 | 97,9 |
| Социальная политика | 18398,0 | 14171,7 | 14914,3 | 105,3 |
| Физическая культура и спорт | 54,3 | 3679,8 | 2145,7 | 58,4 |
| **итого** | **182074,3** | **208957,9** | **195880,4** | **93,8** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы образования – 50,4 процента, что на 9,2 процентных пункта выше уровня прошлого года.

Наименьший показатель – 0,4%, или 666,6 тыс. рублей, занимает раздел «Национальная оборона».

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.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Рогнединского муниципального района в период 2018-2020 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2018 г.**  **тыс. рублей** | **2019 г.**  **тыс. рублей** | **2020 г.**  **тыс. рублей** | | | **Темп роста**  **2020/2019**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 161611,5 | 154695,5 | 179233,9 | 173578,1 | 96,9 | 112,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 39229,0 | 46225,4 | 45996,8 | 46857,3 | 102,1 | 101,4 |
| Безвозмездные поступления | 122382,3 | 108470,1 | 133237,1 | 126720,8 | 95,1 | 116,9 |
| Расходы | 160310,4 | 156919,7 | 183101,4 | 171174,4 | 93,5 | 109,1 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | +1301,1 | -2224,2 | -3867,5 | +2403,7 | 0,0 | 0,0 |

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.

Динамика доходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2019 - 2020 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 год | | | 2019 год | Исполнение 2020 год в .% к 2019 году |
| Утверждено в редакции от 28.12.2020 № 6-107, тыс. руб. | Исполнено, тыс.  руб. | Процент исполнения, % | Исполнено, тыс. руб. |
| **Доходы всего, в том числе:** | 179233,9 | 173578,1 | 96,9 | 154695,5 | 112,2 |
| Собственные, из них | 45996,8 | 46857,3 | 102,1 | 46225,4 | 101,4 |
| налоговые | 34243,0 | 34964,8 | 102,1 | 35307,6 | 99,1 |
| неналоговые | 11753,8 | 11892,5 | 101,2 | 10917,8 | 109,0 |
| Безвозмездные поступления | 133237,1 | 126720,8 | 95,1 | 108470,1 | 116,9 |

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.

Динамика структуры доходов бюджета Рогнединского района за 2016 - 2020 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 29,5 | 28,9 | 24,3 | 29,9 | 27,0 |
| - налоговые | 26,2 | 20,3 | 20,8 | 22,9 | 20,2 |
| - неналоговые | 3,3 | 8,6 | 3,5 | 7,0 | 6,8 |
| Безвозмездные поступления | 70,5 | 71,1 | 75,7 | 70,1 | 73,0 |

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.

Структура собственных доходов бюджета Рогнединского муниципального района за 2019 -2020 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 год | | | 2019 год | 2020г. в %  к 2019г. |
| Утверждено, в редакции от 28.12.2020 № 6-107, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **34243,0** | **34964,8** | **102,1** | **35307,6** | **99,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 26300,1 | 27043,1 | 102,9 | 26277,7 | 103,0 |
| Государственная пошлина | 321,6 | 320,1 | 99,6 | 273,7 | 117,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 621,9 | 621,9 | 100,0 | 1254,7 | 49,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 5226,3 | 5200,6 | 99,5 | 5539,9 | 93,9 |
| Налог на вмененный доход | 1755,1 | 1761,1 | 100,4 | 1961,6 | 89,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 18,0 | 18,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **11753,8** | **11892,5** | **101,2** | **10917,8** | **109,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 433,7 | 475,1 | 109,6 | 903,4 | 52,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 13,9 | 14,3 | 102,9 | 88,9 | 16,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10641,1 | 10641,1 | 100,0 | 9301,6 | 114,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 420,0 | 464,0 | 110,5 | 440,3 | 105,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 245,1 | 298,0 | 121,6 | 183,6 | 162,3 |
| **Итого** | **45996,8** | **46857,3** | **102,1** | **46225,4** | **101,4** |

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.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



* 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.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

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 %.

Структура безвозмездных поступлений за 2019-2020 годы представлена на диаграмме



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.

Динамика исполнения расходной части бюджета Рогнединского муниципального района за 2018 – 2020 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2018 | 160310,4 | 96,9 | 108,6 |
| 2019 | 156919,7 | 96,8 | 97,9 |
| 2020 | 171174,4 | 93,5 | 109,1 |

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** |

На 100,0% исполнены обязательства по трем разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 46,3 процента.

По сравнению с предшествующим 2019 годом, отмечается рост расходов бюджета по шести разделам:

02 «Национальная оборона» - 114,0 %;

01 «Общегосударственные вопросы» - 113,3%;

11 «Физическая культура и спорт» - в 44 раза;

10 «Социальная политика» – 104,7 %;

07 «Образование» - 114,6 %;

14 «Межбюджетные трансферты» - 111,6 %.

Ниже уровня 2019 года расходы сложились по четырем разделам:

04 «Национальная экономика» - 50,3 %;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,3 %;

08 «Культура, кинематография» – 97,9 %;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 92,8 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование», охвативший 57,6 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2019-2020 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой



Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в проверяемом периоде исполнены в объеме 22739,5 тыс. рублей, или 98,0% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 4,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 14,5 %.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2019 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2020 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **22739,5** | **26102,1** | **25749,5** | **98,7** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 366,1 | 446,5 | 444,3 | 99,5 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 15460,1 | 17086,6 | 16766,6 | 98,2 |
| Судебная система | 01 05 | 0,0 | 6,6 | 6,6 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 4616,1 | 5118,3 | 5112,6 | 99,9 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 2297,2 | 3444,1 | 3419,4 | 99,3 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 444,3 тыс. рублей, к уровню 2019 года рост затрат составил 21,4 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 – 16766,6 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 108,5 процентов;

по подразделу **0105** «Судебная система» отражены расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции – 6,6 тыс. рублей;

по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 5112,6 тыс. рублей, к уровню 2019 года – 110,8 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 3419,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона**»** утверждены в объеме 903,9 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2019 года расходы увеличились на 14,0 процентов. 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 2020 год осуществлялось 1 главным распорядителем – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2020 году составили 2882,6 тыс. рублей, или 96,7 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы снизились на 7,2 процента.

Средства в объеме 2882,6 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 2020 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 46,3 % и составили 4034,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 7090,2 тыс. рублей, исполнены в объеме 2402,9 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 59,6 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2019 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2020 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **8025,4** | **8721,7** | **4034,4** | **46,3** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 30,5 | 30,5 | 30,5 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 33,1 | 18,3 | 18,3 | 100,0 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 90,2 | 100,3 | 100,3 | 100,0 |
| Транспорт | 04 08 | 0,0 | 1265,5 | 1265,5 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 7206,8 | 7090,2 | 2402,9 | 33,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 664,8 | 216,9 | 216,9 | 100,0 |

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

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и финансовый отдел администрации Рогнединского района .

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 731,1 тыс. рублей, расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 731,1 тыс. рублей, или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Средства направлены по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 7,8 тыс. рублей, при плане 7,8 тыс. рублей. По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 185,3 тыс. рублей, при плане 185,3 тыс. рублей. По разделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в объеме 538,0 тыс. рублей при плане 538,0 тыс. рублей, или 100,0 %.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» » на 2020 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 98579,5 тыс. рублей, или 99,3% 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 2019 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2020 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **86017,2** | **99282,4** | **98579,5** | **99,3** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 12192,6 | 17167,5 | 17100,7 | 99,6 |
| Общее образование | 07 02 | 57914,3 | 64466,9 | 63854,7 | 99,1 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 6199,9 | 6868,4 | 6855,2 | 99,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 100,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 05 | 786,3 | 103,4 | 103,4 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 8690,1 | 10442,2 | 10431,5 | 99,9 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 63854,7 тыс. рублей, или 64,8 % в общем объеме расходов раздела, темп роста к уровню 2019 года – 10,3 %. 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 17167,5 тыс. рублей, исполнено 17100,7 тыс. рублей или 99,6 процента, темп роста к уровню прошлого года – 40,3 %.

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 234,0 тыс. рублей при плане 234,0 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 2020 год осуществлялось отделом образования администрации Рогнединского района и администрацией Рогнединского района.

По подразделу 0705 произведены расходы в сумме 103,4 тыс. рублей при плане 103,4 тыс. рублей и направлены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников образования.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 10431,5 тыс. рублей из плана 10442,2 тыс. рублей, или 99,9 %, темп роста к уровню прошлого года – 20,1%, 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 2020 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 14927,2 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 14925,4 тыс. рублей, или на 99,9%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 8,8 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2019 годом, объем расходов уменьшился на 2,1процента, 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 2020 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района, финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 14747,5 тыс. рублей, или 74,8 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 4,7 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,7 процентов.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 81,7 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 12044,9 тыс. рублей направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 18,0, 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 – 1003,6 тыс. рублей, при плане 4014,4 тыс. рублей;

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 169,2 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 – 8938,1 тыс. рублей.

Подраздел «Социальное обеспечение населения» занимает 0,0 тыс. рублей, при плане 33,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2019 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2020 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2020 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **14089,7** | **19737,9** | **14747,5** | **74,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1300,6 | 1498,0 | 1498,0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 0,0 | 33,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 11841,6 | 16988,3 | 12044,9 | 70,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 947,5 | 1218,6 | 1204,6 | 98,9 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 1204,6 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 2020 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2020 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 3224,2 тыс. рублей, исполнение составило 2131,5 тыс. рублей или 66,1 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2019 годом, объем расходов по разделу увеличился на 2083,1 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 1,9 процента. Средства исполнены на :

- финансирование национального проекта ( установка площадки ГТО) – 1936,9 тыс. рублей;

- физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий в сумме 194,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2020 году бюджетные расходы исполнены в объеме 6489,0 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 3,8 процента. По сравнению с отчетными данными 2019 года, отмечается увеличение расходов на 672,0 тыс. рублей, или на 11,6 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 269,0 тыс. рублей, что соответствует 4,1 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 6220,0 тыс. рублей, в общем объеме - 95,9 % процента.

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

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2020 года составляет 1863,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено на 2020 год,**  **тыс. рублей** | | **Исполнено за 2020год,**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2020 года - 1863,9 тыс. рублей** | | | |
| **Доходы, в том числе:** | | **5226,3** | **5200,6** |
| Акцизы на нефтепродукты | | 5226,3 | 5200,6 |
| Субсидии областного бюджета | | 0,0 | 0,0 |
| Собственные доходы | | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы, в том числе:** | | **7090,2** | **2402,9** |
| За счет остатков средств | | 1863,9 | 1863,9 |
| Акцизы на нефтепродукты | | 5226,3 | 539,0 |
| Субсидии областного бюджета | | 0,0 | 0,0 |
| Собственные доходы | | 0,0 | 0,0 |
| **Остаток на 01.01.2021 года - 4661,6 тыс. рублей** | | | |

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2021 года составляет 4661,6 тыс. рублей.

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.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице. тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем расходов на 2020 год утвержденный в окончательной редакции | Кассовое исполнение расходов  в 2020 году | Процент исполнения  (%) |
| **муниципальная программа:** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2020 – 2022 годы), в том числе:  **муниципальная подпрограмма** «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2020-2022 годы) **муниципальная подпрограмма** «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) **муниципальная подпрограмма** «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2020 -2022 годы) **муниципальная подпрограмма** «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2020 – 2022 годы) | 75538,9  14925,4  60,0  1916,0  194,7 | 64571,8  14925,4  60,0  1916,0  194,7 | 85,5  100,0  100,0  100,0  100,0 |
| **муниципальная программа**  «Развитие образования Рогнединского района» (2020-2022 годы) | 95449,0 | 94496,0 | 99,0 |
| **муниципальная программа**  «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) | 10856,8 | 10853,1 | 100,0 |
| **Итого** | **18184,4,7** | **169921,8** | **93,5** |
| **Непрограммная деятельность** | **1256,7** | **1252,6** | **99,7** |
| **Всего** | **183101,4** | **171174,4** | **93,5** |

Ниже уровня сложилось исполнение по двум программам:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) – 85,5 %;

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» (2020-2022 годы) – 99,0 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 11920,1 тыс. рублей, или 6,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2020 – 2022 годы) - в сумме 9967,1тыс. рублей, или 14,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2020 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2020 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 2020 году реализуются четыре национальных проекта на общую сумму 12136,9 тыс. рублей:

- (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 2020 год | Исполнено на 01.01.2021 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 1897,6 | 1897,6 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 127,9 | 127,9 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 564,2 | 564,2 | 100,0 |
|  | **Итого** | **2589,7** | **2589,7** | **100,0** |

- (Е) «Успех каждого ребенка» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области», тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2020 год | Исполнено на 01.01.2021 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 389,8 | 389,8/ | 100,0, |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 3,9 | 3,9 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 4,0 | 4,0 | 100,0 |
|  | **Итого** | **397,7** | **397,7** | **100,0** |

- (Р) «Спорт – норма жизни» подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области», тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2020 год,  план/ факт поступления | Исполнено на 01.01.2021 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 3010,2/1898,3 | 1898,3 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 0,0/19,1 | 19,1 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 19,4/19,4 | 19,4 | 100,0 |
|  | **Итого** | **3029,6/1936,8** | **1936,8** | **100,0** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2020 год | Исполнено на 01.01.2021 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 6047,8 | 0,0 |  |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) |  |  |  |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 61,1 | 0,0 |  |
|  | **Итого** | **6108,9** | **0,0** |  |

Реализация данного проекта продолжается и будет закончена в 2022 году.

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.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2019 - 2020 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  за.2019 год, тыс. рублей. | Утвержден. бюджетная  роспись,  2020 год | Исполнено  за 2020год,  тыс. рублей | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| 001. Администрация Рогнединского района | 65066,2 | 75598,6 | 64631,4 | 85,5 |
| 003. Отдел образования администрации Рогнединского района | 82177,9 | 95449,0 | 94496,9 | 99,0 |
| 005. Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 9675,6 | 10856,7 | 10853,2 | 99,9 |
| 006. Рогнединский районный Совет народных депутатов | 0,0 | 446,5 | 444,4 | 99,5 |
| 007. Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 0,0 | 750,6 | 748,5 | 99,7 |
| **ИТОГО:** | **156919,7** | **183101,4** | **171174,4** | **93,5** |

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.

**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 590,2 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.11.000 – 1,0 тыс. рублей,

1 205.21.000 – 7,2 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 5,6 тыс. рублей,

1 302.21.000 - 25,3 тыс. рублей,

1 302.23.000 – 206,5 тыс. рублей,

1 302.26.000 - 285,0 тыс. рублей,

1 302.34.000 - 53,4 тыс. рублей,

1 302.62.000 – 6,2 тыс. рублей,

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2021 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 360903,1 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 64,6 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 13902,4 тыс. рублей,

1 205.35.000 - 3,7 тыс. рублей,

1 205.45.000 – 481,9 тыс. рублей,

1 205.51.000 – 346450,5 тыс. рублей.

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) 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](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 881,7 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 576,4 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 6110,8 тыс. рублей.

Данные формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует данным формы 0503175 «[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) 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](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 261,8 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 249,2 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 2033,8 тыс. рублей.

***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.***

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

При принятии решения о бюджете на 2020 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2020 год дефицит бюджета утвержден в сумме 3867,5 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 3867,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, Рогнединского муниципального района, бюджет исполнен с профицитом в сумме 2403,7 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2018 | -4790,7 | 1301,1 | 0,0 |
| на 2019 | -6091,8 | -2224,2 | 36,6 |
| на 2020 | -3867,5 | 2403,7 | 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 –30999,2 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения – 18839,5 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 4710,8 тыс. рублей,

- транспортные средства – 6795,1 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный – 557,1 тыс. рублей;

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

\* земля – 4793,4 тыс. рублей;

\* материальные запасы, счет 105 – 818,0 тыс. рублей;

\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 53644,9 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 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.

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год, подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2021 год, статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район».

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.

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.

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.

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 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.***

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

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2020 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина