

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

**Дубровка**

**2021**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.9 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2021 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Показатели бюджета на 2021 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 года №119-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы», по доходам в объеме 325354,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 99825,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 325354,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 2 раза вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2021 год утвержден по доходам в объеме 361632,5 тыс. рублей, по расходам – 362808,5 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 1176,0 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены частично имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен по доходам в сумме 252299,2 тыс. рублей, или 69,8% к утвержденным назначениям, по расходам в сумме 253890,9 тыс. рублей, или 70,0% к утвержденным расходам и 67,6% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 1591,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 252299,2 тыс. рублей, или на 69,8% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 45429,4 тыс. рублей, или на 22,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 26,6%, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 2,8 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,4 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2020 года увеличились на 7,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,9 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

65552,3 тыс. рублей, или 65,7% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 186746,9 тыс. рублей, или 71,3% к годовому прогнозу поступлений.

 **Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 88,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 65552,3 тыс. рублей, или 65,7% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2020 года рост поступлений составил 107,8 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 84,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц***(НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 48780,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 84,3 процента. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 336,4 тыс. рублей, или на 0,7 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2021 года исполнены на 74,2% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 7,0 процента. В целом поступления акцизов составили 4028,4 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2020 года поступления акцизных платежей увеличилось на 27,8%, или на 877,3 тыс. рублей.

***Налог на совокупный доход*** поступил в сумме 4164,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 89,7 процента, из них:

единый налог на вмененный доход – 1162,1 тыс. рублей,

единый сельскохозяйственный налог – 1387,0 тыс. рублей,

налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 1615,0 тыс. рублей.

Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 7,2 процента.

***Государственная пошлина*** за 9 месяцев 2021 года поступила в бюджет в сумме 889,0 тыс. рублей, или 50,5% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 15,3 процента в связи с уменьшением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 7690,4 тыс. рублей, что составляет 64,3% годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления увеличились в 2,3 раза, или 4310,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** – 54,6 процента. Поступления составили 4202,2 тыс. рублей, или 68,2% годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого поступления увеличились в 5,0 раза.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества*** выполнены на 59,9%, поступления сложились в сумме 385,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 5,6 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 14,8 тыс. рублей, или 32,9% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 47,1 процента.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 469,4 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 63,9 процента.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду земельных участков*** выполнены на 53,1%, поступления сложились в сумме 1924,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 80,1 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили за 9 месяцев 2021 года в сумме 699,3 тыс. рублей, или 93,2% утвержденных назначений.

Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов возвращены в сумме 4,7 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 186746,9 тыс. рублей, или 71,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,9%, или на 40708,0 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 53,3% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2021 года составляет 99583,9 тыс. рублей, или 66,4% плановых назначений и 101,1% к уровню аналогичного периода 2020 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 30398,2 тыс. рублей, или 74,1% годового плана, что на 3,5%, или на 1103,8 тыс. рублей меньше уровня прошлого года.

Субсидии поступили в бюджет в сумме 44875,8 тыс. рублей, или 79,7% утвержденных назначений.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 12004,5 тыс. рублей, что составляет 83,0% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 26,2 процента.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составляет 115,5 тыс. рублей, из них:

- возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов – 35,3 тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 80,2 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено9 месяцев 2020 | Утверждено2021 | Уточнено2021 | Исполнено9 месяцев 2021 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего.** | **60830,9** | **99825,0** | **99825,0** | **65552,3** |
| **налоговые доходы:** | **57451,4** | **87869,0** | **87869,0** | **57861,9** |
| *- НДФЛ* | *48444,0* | *76033,0* | *76033,0* | *48780,4* |
| *- акцизы по подакцизным товарам* | *3151,1* | *5432,0* | *5432,0* | *4028,4* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *2873,7* | *1026,0* | *1026,0* | *1162,1* |
| *- единый с/х налог* | *1838,7* | *1693,0* | *1693,0* | *1387,0* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *94,6* | *1922,0* | *1922,0* | *1615,0* |
| *- Государственная пошлина*  | *1049,3* | *1762,0* | *1762,0* | *889,0* |
| *- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам* | *0,0* | *1,0* | *1,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **3379,5** | **11956,0** | **11956,0** | **7690,4** |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *1068,3* | *3623,0* | *3623,0* | *1924,0* |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *364,8* | *643,0* | *643,0* | *385,4* |
| *- Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *28,0* | *45,0* | *45,0* | *14,8* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *468,3* | *735,0* | *735,0* | *469,4* |
| *- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *833,7* | *6160,0* | *6160,0* | *4202,0* |
| *- штрафные санкции* | *616,4* | *750,0* | *750,0* | *699,3* |
| *- прочие неналоговые поступления* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-4,7* |
| **Безвозмездные поступления:** | **146038,9** | **225529,6** | **261807,5** | **186746,9** |
| - дотации: | 31502,0 | 40397,8 | 41043,5 | 30398,2 |
| - субсидии  | 6544,1 | 20688,8 | 56320,8 | 44875,8 |
| - субвенции: | 98481,0 | 149974,5 | 149974,7 | 99583,9 |
| **- иные межбюджетные трансферты** | 9511,8 | 14468,5 | 14468,5 | 12004,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -115,5 |
| **Итого** | **206869,8** | **325354,6** | **361632,5** | **252299,2** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2021 год, утвержден Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 № 119-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 30.06.2021 №158-7) в сумме 362808,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2021года составляет 375515,8 тыс. рублей, что составляет 103,5% утвержденных решением о бюджете.

 Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составляет 253890,9 тыс. рублей, что соответствует 70,0% объемов утвержденных назначений и 67,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 25,5 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено9 месяцев2020 | Утверждено Решением от 15.12.2020 №119-7 | Уточнено Решением от 30.06.2021 №158-7 | Сводная бюджетная роспись | Исполнено9 месяцев 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 23598,3 | 38044,9 | 37954,9 | 37756,4 | 25458,4 |
| Национальная оборона | 02 | 454,9 | 666,3 | 666,3 | 666,3 | 515,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2208,2 | 3599,4 | 3599,4 | 3599,3 | 2226,4 |
| Национальная экономика | 04 | 3065,0 | 7631,6 | 8014,6 | 7804,6 | 4124,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 420,9 | 7739,9 | 9186,0 | 9130,9 | 4416,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 200,0 | 5,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 141836,6 | 216072,7 | 216806,6 | 229384,3 | 152518,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 17760,1 | 25115,3 | 25280,0 | 25230,0 | 17959,2 |
| Социальная политика | 10 | 6747,8 | 18095,1 | 18314,2 | 18344,2 | 6936,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 4781,8 | 6457,4 | 40854,5 | 41137,8 | 37474,3 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1380,8 | 1932,0 | 1932,0 | 2457,0 | 2261,5 |
| **Итого** |  | **202254,4** | **325354,6** | **362808,5** | **375515,8** | **253890,9** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 60,1%, или 152518,6 тыс. рублей.

Менее 75,0% утвержденных назначений составило исполнение по 7 разделам. Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 48,4% (4416,4 тыс. рублей), по разделу 10 «Социальная политика» - 37,8% (6936,0 тыс. рублей).

Более 75,0% утвержденных назначений составило исполнение по 3 разделам. Максимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» – 92,1% (2261,5 тыс. рублей).

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2021 года исполнение расходов составило 25458,4 тыс. рублей, или 67,4% утвержденных сводной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,0 процента. К соответствующему периоду 2020 года расходы увеличились на 7,9 процента.

Структура раздела представлена следующими подразделами:

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 338,9 тыс. рублей, или 72,7% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 15969,7 тыс. рублей, или 67,7% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0105 «Судебная система» - 3,9 тыс. рублей, или 37,9% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 4340,6 тыс. рублей, или 71,3% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 4809,3 тыс. рублей, или 63,4% утвержденной сводной бюджетной росписи.

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 515,3 тыс. рублей, или 77,3% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 13,3 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная***

***деятельность»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 2226,4 тыс. рублей, или 61,9% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 0,8 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,9 процента.

Структура раздела представлена следующими подразделами:

 0309 «Гражданская оборона» - 2185,0 тыс. рублей, или 61,2% утвержденной сводной бюджетной росписи;

 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 41,4 тыс. рублей, или 51,7% утвержденной сводной бюджетной росписи.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы исполнены в объеме 4124,8 тыс. рублей, или 52,8 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,6 процента. Объем кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года увеличился в 10,5 раза. Структура раздела представлена подразделами:

0401 «Общеэкономические вопросы» - 30,5 тыс. рублей, или 100,0% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0405 Сельское хозяйство и рыболовство» - 113,6 тыс. рублей, или 91,9% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0406 «Водное хозяйство» - 87,9 тыс. рублей, или 72,5 % утвержденной сводной бюджетной росписи;

0408 «Транспорт» - 1160,5 тыс. рублей, или 69,0% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0409 «Дорожное хозяйство» - 2621,6 тыс. рублей, или 46,9% утвержденной сводной бюджетной росписи;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 110,8 тыс. рублей, или 43,1% утвержденной сводной бюджетной росписи.

**Анализ использования средств дорожного хозяйства**

**(дорожные фонды)**

Остаток средств дорожного хозяйства (дорожные фонды) по состоянию на 1 января 2021 года составляет 158,0 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено****тыс. рублей** | **Исполнено****тыс. рублей** |
| **Доходы, в том числе:** | **5432,0** | **4028,4** |
| Акцизы на нефтепродукты | 5432,0 | 4028,4 |
| **Расходы, в том числе:** | **5590,0** | **2621,6** |
| За счет остатков средств | 158,0 | 158,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 5432,0 | 2463,6 |
| **Остаток на 01.10.2021 – 1564,8 тыс. рублей** |

Расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) исполнены в объеме 2621,6 тыс. рублей, или на 46,9 процента.

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.10.2019 года составляет 252,8 тыс. рублей.

 ***Анализируя данные, представленные в таблице, сделан вывод об использовании средств дорожного фонда на другие цели в сумме 1312,0 тыс. рублей.***

В связи с отсутствием потребности в течение 9 месяцев 2021 года средства дорожного фонда в сумме 1312,0 тыс. рублей направлены на другие цели, в дальнейшем будут восстановлены и направлены на дорожную деятельность по мере необходимости.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 4416,4 тыс. рублей, или 48,4% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года увеличился в 10,5 раза. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 1,7 процента.

Структура представлена подразделом 05 01 «Жилищное хозяйство» - 133,5 тыс. рублей, подразделом 0502 «Коммунальное хозяйство» - 2535,3 тыс. рублей, подразделом 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 1747,6 тыс. рублей.

По разделу ***07 «Образование»*** расходы бюджета на 2021 год утверждены сводной бюджетной росписью в сумме 229384,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года составляет 152518,6 тыс. рублей, или 66,5% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 60,1 процента

Средства направлены на дошкольное образование детей – 37082,0 тыс. рублей, общее образование – 90679,4 тыс. рублей, дополнительное образование – 6911,6 тыс. рублей, молодежная политика – 930,7 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 16916,9 тыс. рублей.

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 25230,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года составляет 17959,2 тыс. рублей, или 71,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 7,1 процента

По разделу ***10 «Социальная политика»*** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 18344,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года составляет 6936,0 тыс. рублей, или 37,8% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Средства направлены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 1383,4 тыс. рублей, 1004 «Охрана семьи и детства» - 4636,4 тыс. рублей, 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 916,1 тыс. рублей.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 41137,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года составляет 37474,3 тыс. рублей, или 91,1% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 14,8 процента

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты»*** на 2021 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 2457,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года составляет 2261,5 тыс. рублей, из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 586,5 тыс. рублей, иные дотации – 1675,0 тыс. рублей.

**Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

Исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2021 - 2023 годы)» утверждена постановлением администрации Дубровского района №733 от 16.12.2020;

Муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)» утверждена постановлением администрации Дубровского района №759 от 21.12.2020;

Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)» утверждена постановлением администрации Дубровского района №734 от 16.12.2020;

Муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)» утверждена постановлением администрации Дубровского района №766 от 22.12.2020.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 374 271,8 тысяч рублей, или 99,7 процента расходов бюджета.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  | Уточнено бюджетной росписью | Исполнено на 01.10.2021 | % исполнения |
| Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2021 - 2023 годы) | 120180,4 | 82532,9 | 68,7 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)" | 220835,2 | 146209,0 | 66,2 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)" | 25230,0 | 17959,2 | 71,2 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)" | 8026,2 | 6220,8 | 77,5 |
| **Итого по программам:** | **374271,8** | **252921,9** | **67,6** |
| Непрограммная деятельность | 1244,0 | 969,0 | 77,9 |
| **Всего** | **375515,8** | **253890,9** | **67,6** |

По итогам 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 252921,9 тыс. рублей, что составляет 67,6 процент бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 1 программе:

«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2021-2023 годы)"» - 66,2 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 969,0 тысячи рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования и выплаты из резервного фонда местной администрацией на оказание финансовой помощи населению в связи с утратой ими имущества первой необходимости при пожарах.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ исполнения расходной части бюджета главными распорядителями приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на 01.10.2020  | Сводная бюджетная роспись  2021 год | Исполнено на 1.10.2021 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 70710,5 | 158489,5 | 110311,5 | 69,6 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 294,9 | 466,4 | 338,9 | 72,7 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 5408,4 | 8126,2 | 6310,8 | 77,7 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 337,7 | 518,8 | 381,3 | 73,5 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 939,1 | 1596,0 | 1169,2 | 124,5 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 124563,8 | 206318,9 | 135379,2 | 65,6 |
| **ИТОГО:** | **202254,4** | **375515,8** | **253890,9** | **67,6** |

По итогам за 9 месяцев 2021 года расходы бюджета исполнены в объеме 253890,9 тысячи рублей, что составляет 67,6 процента сводной бюджетной росписи. К уровню 2020 года расходы снизились на 22,0 процента

**Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 325 354,6 тысяч рублей, решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 25.12.2020 года №119-7, С учетом изменений бюджет утвержден по доходам в сумме 361632,5 тыс. рублей, по расходам – 362808,5 тыс. рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 23.04.2021 года № 142-7 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» размер дефицита утвержден в сумме 995,0 тыс. рублей; решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.06.2021 года № 158-7 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» размер дефицита утвержден в сумме 180,9 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 1 175,9 тыс. рублей.

 В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 2 раза вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 1 175,9 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2021 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 1 175,9 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2020 год.

 **Анализ исполнения резервного фонда**

 Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года №476 (в ред. от 26.12.2019г. №994).

 В соответствии с решением от 15.12.2020 года №119-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

 В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

Расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжением администрации Дубровского района от 26.01.2021 №20р, от 09.04.2021 №123-р, от 13.05.2021 №174-р, от 19.05.2021 №190-р на расходование средств резервного фонда за 9 месяцев 2021 года выделено 90,0 тысяч рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

1. **Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Состав отчета об исполнении бюджета поселения сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:

главным администраторам доходов бюджета проанализировать прогнозируемые годовые объемы администрируемых доходов бюджета в целях их корректировки при наличии объективных причин;

главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей;

**обратить особое** внимание на исполнение переданных полномочий по внутреннему муниципальному контролю, есть риски неправомерного использования бюджетных средств Пеклинским и Сещинским сельскими поселениями Дубровского района.

И.о председателя Н.А. Дороденкова