**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Брасовского района**

**на отчёт об исполнении бюджета Брасовского муниципального района Брянской области за 2021 год**

13 апреля 2022 года п. Локоть

Заключение Контрольно-счётной палаты внешней проверки бюджетной отчётности Брасовского муниципального района Брянской области и главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О Контрольно-счётной палате Брасовского района», утверждённым решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 25 ноября 2021 года №6-165, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля 105 «Порядок проведениявнешней проверки годового отчетаоб исполнении местного бюджета и подготовки на них заключений», утвержденного Распоряжением Контрольно-счётной палаты Брасовского района от 27 ноября 2013 г. №11, Решения Брасовского районного Совета народных депутатов от 26.10.2011 года №4-52 «О принятии полномочий контрольного органа Локотского городского поселения и сельских поселений по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля», пунктом 1.3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты, утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты Брасовского района от 24.12.2021 года №9-р на 2022 год по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета, представленного в Контрольно-счетную палату.

Отчёт об исполнении бюджета Брасовского муниципального района Брянской области за 2021 год представлен в Контрольно-счётную палату Брасовского района своевременно, до 1 апреля 2022 года.

Перечень документов, представленных для заключения Брасовским муниципальным районом Брянской области соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Брасовский муниципальный район наделён статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года №3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Положение о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Брасовского района, а так же порядке представления, рассмотрения и утверждения отчётности об исполнении бюджета Брасовского района и его внешней проверки на очередной финансовый год и плановый период утверждено решением Брасовского районного Совета народных депутатов №5-277/1 от 29 декабря 2018 года.

**Показатели районного бюджета на 2021 год первоначально утверждены решением Брасовского районного Совета народных депутатов по доходам в объёме 416513,3 тыс. рублей, по расходам в объёме 416513,3 тыс. рублей без дефицита.**Бюджет утвержден до начала финансового года, что соответствует требованиям статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Собственные доходы без учёта финансовой помощи утверждены в сумме 87626,2 *тыс. рублей, или 21,0% в структуре утверждённых доходов бюджета*. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 328887,1 *тыс. рублей, или 79,0% к общему объёму доходов.*

В течение 2021 года в бюджет района 6 раз вносились изменения в установленном порядке (решения Брасовского районного Совета народных депутатов).

**С учётом внесённых изменений в бюджет доходы утверждены в сумме 499686,0 тыс. рублей, или 20,0%к первоначально утверждённому бюджету, расходы утверждены в сумме 499153,3 тыс. рублей, или 17,2% к первоначально утверждённым назначениям.**

Дефицит районного бюджета в результате изменений был утверждён в объёме 6554,7 тыс. рублей, что составляет 5,1% от доходов без учёта финансовой помощи, и не нарушает статью 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел (10%) может превысить ограничения, установленные данной статьей, в пределах суммы остатков средств на счетах.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 532,7 тыс.рублей.

Собственные доходы без учёта финансовой помощи предусмотрены в объёме 121363,3 ***тыс. рублей, или 24,3% к общему объёму утверждённых доходов.***

Безвозмездные поступления составили в уточнённом бюджете 377720,9 *тыс. рублей или 75,7% в общей структуре доходов****.***

Исполнение бюджета района за 2021 год сложилось **по доходам в объёме 499686,0 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы 128232,2 *тыс. рублей, или 25,7%*, безвозмездные поступления из других уровней бюджета 377720,9 *тыс. рублей, или 74,3%*,**по расходам – 499153,3 тыс. рублей**, или на 98,7% к утверждённым ассигнованиям.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

***Исполнение бюджета района в 2021 году по доходам составило 499686,0тыс. рублей***, ***или 100,1% к плану,*** в том числе ***налоговые и неналоговые доходы 128232,2 тыс. рублей, или 105,7% к плану, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней исполнены в сумме 371453,8 тыс. рублей, или 98,3% к плану*.**

Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2021 год представлен в таблице:

Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнениебюджета2020 года | Струк-тура,%2020 г. | Утверж-ден на2021 год | Исполне-ниеза 2021 год | %испол-нения(к плану.) | Структура,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **97393,2** | **27,7** | **121363,3** | **128232,2** | **105,7** | **25,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **88640,6** | **25,2** | **101516,8** | **105006,6** | **103,5** | **21,0** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 76637,6 | 21,8 | 82233,7 | 84643,2 | 102,9 | 16,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 76637,6 | 21,8 | 82233,7 | 84643,2 | 102,9 | 16,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 9156,3 | 2,6 | 15664,9 | 16678,4 | 106,5 | 3,3 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 4761,6 | 1,4 | 1226,0 | 1228,1 | 100,2 | 0,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4344,8 | 1,2 | 12728,9 | 12611,1 | 99,1 | 2,5 |
| Налог ,взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 49,9 | 0,01 | 1710,0 | 2839,2 | 166,0 | 0,6 |
| АКЦИЗЫ по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории РФ | 1524,8 | 0,4 | 1947,2 | 1984,6 | 101,9 | 0,4 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1321,9 | 0,4 | 1671,0 | 1700,4 | 101,8 | 0,4 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | - |  | - | - |  |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8752,6** | **2,5** | **19846,5** | **23225,6** | **147,3** | **4,7** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3803,0 | 1,1 | 2814,0 | 3509,6 | 124,7 | 0,7 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 326,6 | 0,1 | 200,0 | 185,5 | 92,7 | 0,03 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 106,8 | 0,03 | 61,1 | 74,6 | 122,1 | 0,01 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 3669,3 | 1,0 | 16205,6 | 18834,2 | 116,2 | 3,8 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 847,1 | 0,2 | 565,8 | 621,7 | 109,9 | 0,16 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | -0,2 | 0,0 | - | 0 | - | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **254025,2** | **72,3** | **377720,9** | **371453,8** | **98,3** | **74,3** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 68189,8 | 19,4 | 67779,6 | 67779,6 | 100,0 | 13,6 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 148851,5 | 42,4 | 159592,4 | 156687,3 | 98,2 | 31,4 |
| Субсидии | 14303,2 | 4,1 | 114948,1 | 111734,3 | 97,2 | 22,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22605,7 | 6,4 | 25233,4 | 25085,2 | 99,4 | 5,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 75,0 | 0,02 | 10167,4 | 10167,4 | 100,0 | 1,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **351418,4** | **100,0** | **499084,2** | **499686,0** | **100,1** | **х** |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ\* | 97393,2 | 27,7 | 121363,3 | 128232,2 | 105,7 | 25,7 |

 \*собственные доходы взяты без учёта безвозмездных поступлений.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают ***налоговые доходы, на их долю приходится 81,9%, неналоговые доходы составляют 18,1% собственных доходов районного бюджета.***

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 103,5% и 147,3% соответственно.

Основную часть в налоговых доходах бюджета района в 2021 году составил ***налог на доходы физических лиц*** *– 66,0%* объёма налоговых доходов и 21,8% от общего объёма доходов. Поступления по данному виду налога составили – 84643,2 тыс. рублей. С ростом к предыдущему периоду на 10,4%. План 2021 года по НДФЛ выполнен на 102,9%.

В структуре доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 66%. План 2021 г с учетом изменений составил 82233,7 тыс. руб., фактические поступления – 84643,2 тыс. руб., выполнение 102,9%. По сравнению с прошлым годом выше на 10,4% или на 8005,6 тыс. руб. Увеличение связано с ростом налогооблагаемой базы.

***Налоги на совокупный доход***в объёме налоговых доходов составили 13,0%*.*Налоги на совокупный доход поступили в сумме 16678,4 тыс.рублей, или 106,5% к плану, к уровню предыдущего года увеличение составило 7522,1 тыс.рублей, или 82,2%.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** составили 1,5% в структуре налоговых доходов. План выполнен на 101,9%, что выше уровня прошлого года на 459,8 тыс. руб. или на 30,2%, за счет роста налогооблагаемой базы.

***Государственная пошлина***в структуре налоговых доходов составила 1,3%. Поступления от государственной пошлины составили 1700,4 тыс. рублей или 101,8% к плановым назначениям. К уровню прошлого года выше на 378,5 тыс.рублей, или на 28,6%, за счет роста налоговой базы.

Объём собственных доходов к уровню прошлого года увеличился на 30839,0 тыс. рублей или на 31,7%. Объём налоговых доходов увеличился на 16366,0 тыс. рублей, или на 18,4%, объем неналоговых доходов увеличился на 14473,0 тыс. рублей, или 2,6 раза.

Анализом формирования бюджета в части неналоговых доходов установлено следующее:

объём поступивших неналоговых доходов бюджета составляет 23225,6 тыс. рублей, или 18,1% собственных доходов бюджета (без учёта финансовой помощи).

Формирование и исполнение доходной части бюджета по неналоговым доходам на 81,1% обеспеченно доходами от продажи материальных и нематериальных активов, на 15,1% обеспечено доходами, полученными от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2,7% доходами от поступления штрафных санкций.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили в объеме 3509,6 тыс. рублей, или 124,7% к плану. К уровню прошлого года уменьшение на 293,4 тыс. рублей или на 7,7%.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** поступили в сумме 185,5 тыс. рублей или 92,7% к плану, в структуре доходов удельный вес незначителен и составляет 0,03%. К уровню прошлого года уменьшение 141,1 тыс. руб. или 43,2%.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***в 2021 году составили 18834,2 тыс. рублей, или 16,2% к плану, увеличение на 15164,9 тыс. руб. к прошлому году или в 5 раз.

***Поступления доходов от штрафов, санкций****,* ***возмещение ущерба*** *в бюджет района в 2021 году в сравнении с 2020 годом уменьшилось на 225,4 тыс. рублей и составили 621,7 тыс. рублей или 109,9% к плану.*

По прочим доходам от компенсации затрат государства поступления ниже уровня прошлого года на 32,2 тыс. рублей или на 30,1%. План выполнен на 122,1%.

Анализ структуры доходов районного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов в 2021 году составил 25,7%, ниже уровня прошлого года на 2,0 процентных пункта.

***Из бюджетов других уровней в 2021 году поступило финансовой помощи в объёме 371453,8 тыс. рублей, или 98,3% к плановым показателям.*** К уровню 2020 года общий объём безвозмездных поступлений увеличился на 117428,6 тыс. рублей или на 46,2 %. Удельный вес указанных поступлений составил 74,3% в доходах бюджета, что выше прошлого года на 2,0%.

***Дотации*** бюджету муниципального района поступили в объёме плановых назначений и составили 67779,7 тыс. рублей, или 18,2% общего объёма безвозмездных поступлений, с уменьшением к прошлому году в сумме 410,2 тыс. рублей, или на 0,6%.

***Субсидии*** бюджету муниципального района перечислены в сумме 111734,7 тыс. рублей, или 97,2% утверждённого плана, и составили 30,1% общего объёма безвозмездных поступлений. К уровню прошлого года объем субсидий увеличился на 97431,1 тыс. рублей, или в 7,8 раза.

***Объём полученных субвенций*** составил 156687,3 тыс. рублей, или 98,2% утверждённого годового плана, и 42,2% общего объёма финансовой помощи. К уровню прошлого года увеличение составило 7935,8 тыс. рублей, или 5,2%.

***Иные межбюджетные трансферты*** поступили в объеме 25085,2 тыс. рублей, или 99,4% к плановым назначениям. Их удельный вес в структуре безвозмездной помощи составляет 6,8%.К уровню прошлого года увеличение составило 2479,5 тыс. рублей, или 10,9%.

***Прочие безвозмездные поступления*** поступили в объеме 10167,4 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. Их удельный вес в структуре безвозмездной помощи составляет 2,7%. К уровню прошлого года увеличение составило 10092,4 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

***Расходы районного бюджета исполнены в 2021 году в сумме 499153,3 тыс. рублей, что составило 98,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2021 год***. К уровню 2020 года объём расходов бюджета района увеличился на 150974,9 тыс. рублей, или на 43,4 процента.

Анализ исполнения расходной части бюджета района за 2021 год в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в таблице.

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Исполнено****2020 год** | **Утвержд. по бюджету****2021 год** | **Испол-****нено****2021 год** | **%****исполне-ния** | **Струк-тура,%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 35470,5 | 43419,5 | 43229,3 | 99,6 | 8,7 |
| 02 «Национальная оборона» | 1777,7 | 1818,7 | 1818,7 | 100,0 | 0,4 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 3208,6 | 3564,7 | 3562,9 | 99,9 | 0,7 |
| 04 «Национальная экономика» | 2616,9 | 110456,6 | 110387,1 | 99,9 | 22,1 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 1902,7 | 12782,4 | 12732,6 | 99,6 | 2,6 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | - | - | - | - | - |
| 07 «Образование» | 246504,2 | 274970,9 | 271522,8 | 98,7 | 54,4 |
| 08 «Культура, кинематография » | 34381,4 | 32424,2 | 32411,8 | 99,9 | 6,5 |
| 09 « Здравоохранение» | - | - | - | - | - |
| 10 «Социальная политика» | 9676,8 | 12971,6 | 10257,9 | 79,1 | 2,1 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 1850,6 | 95,7 | 95,7 | 100,0 | 0,02 |
| 14 «Межбюджетные трансферты» | 10789,0 | 13134,5 | 13134,5 | 100,0 | 2,48 |
| **Итого:** | **348178,4** | **505638,8** | **499153,3** | **98,7** | **100,0** |

В объеме плановых назначений почти исполнены обязательства по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Межбюджетные трансферты», «Физическая культура и спорт», «Национальная экономик».

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 10 «Социальная политика» – 79,1% от плана.

По сравнению с предыдущим 2020 годом отмечается рост расходов бюджета по разделу 04 «Национальная политика»– в42,2 раза.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета муниципального района в 2021 году занимают расходы на «Образование»– 54,4%,на«Национальная экономика» – 22,1%,«Общегосударственные вопросы»– 8,7%.

Минимальными по расходам являются расходы по разделу: 11 «Физическая культура и спорт»– 0,02%, «Национальная оборона»– 0,4%, «Национальная безопасность» – 0,7%, выше по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство»– 2,6%, «Культура, киноматография» – 6,5%.

***Анализ исполнения бюджета в разрезе экономических статей расходов выявил следующее:***

***Расходы на заработную плату с начислениями в 2021 году составили 64889,1 тыс. рублей, или 13,0% от общих расходов бюджета и 50,6%от собственных доходов районного бюджет, к уровню прошлого года расходы увеличились на 3353,2 тыс. рублей.***

***Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году составили 43229,3 тыс. рублей или 99,6% к плану.*** *У*дельный вес в общем объёме расходов – 8,6%. К уровню 2020 года расходы увеличились на 7758,8 тыс. рублей, или на 21,8%.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов в сумме 570,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану. *К уровню прошлого года расходы увеличились на 124,6 тыс. рублей или на 27,9%.*

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы составили 27548,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% к плану. По данному подразделу отражены суммы денежных средств, направленные на содержание и обеспечение деятельности органов исполнительной власти.

*По подразделу 0105 «Судебная система»* расходы по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ не производились, при плане – 14,2 тыс. руб.

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»* расходы по муниципальному району составили 5848,4 тыс. рублей при плане 5848,4 тыс. рублей, что составляет 100% к плану. Расходы по данному подразделу направлены на содержание и обеспечение деятельности финансового отдела администрации района и аппарата контрольно-счетной палаты. К уровню 2020 года расходы увеличились на 292,6 тыс. рублей или на 5,3%.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы по муниципальному району составили в сумме 9262,1 тыс. рублей при плане 9391,9 тыс. рублей, что составляет 98,6% к плану. К уровню прошлого года расходы увеличились на 2810,6 тыс. рублей, или на 40,7%. По данному подразделу отражены расходы: - на содержание многофункционального центра; - по профилактике безнадзорности правонарушений несовершеннолетних; - по организации деятельности административной комиссии; - на содержание отдела по управлению муниципальным имуществом; - расходы за публикацию материалов редакции газеты «Вестник»; - уплату госпошлины, членских взносов; - расходы по мероприятиям направленным на совершенствование системы профилактики и усиление борьбы с преступностью; - на социальную поддержку ветеранов; -на мероприятия связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению голосования.

Расходы ***по разделу 02 «Национальная оборона» в 2021 году составили 1818,7 тыс. рублей,*** *или 100,0% к плану, увеличение к прошлому году на 41,0 тыс. рублей, или на 2,3%.* Расходы направлены на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

Расходы ***по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году составили 3562,9 тыс. рублей*** *или 100 % к плановым назначениям, увеличением к прошлому году на 354,3 тыс. рублей, или на 11,0*%. Отражены расходы по подразделу 0309 «Защита территорий от последствий природного и техногенного характера, гражданская оборона», по муниципальному казенному учреждению «Единая диспетчерская служба системы 112 Брасовского района».

Плановые назначения ***по разделу 04 «Национальная экономика» в 2021 году исполнены на 99,9% и составили 110387,1 тыс. рублей.*** Увеличение к уровню прошлого года на 107770,2 тыс. рублей.

*По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»* расходы по муниципальному району составили в сумме 50,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану (мероприятия направленные на организацию временной трудоспособности несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 16 лет).

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* отражены расходы по муниципальному району в сумме 31,1 тыс. рублей при плане 78,5 тыс. рублей, что составляет 39,6% к плану.

Данные расходы произведены за счет средств областного бюджета по организации и проведению на территории Брасовского муниципального района мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных.

*По подразделу 0408 «Транспорт»* расходы направлены на выплату субсидии по организации транспортного обслуживания населения по муниципальному району в сумме 2590,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* расходы по муниципальному району составили в сумме 107255,7 тыс. рублей при плане 107277,5 тыс. рублей – 100,0%, расходы направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог сельских поселений, строительство подъездной дороги к молочно-товарной ферме на 3600 голов КРС н.п. Брасово.

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы исполнены в сумме 238,9 тыс. рублей при плане 238,9 тыс. рублей или 100,0% к плану, которые направлены на содержание специалиста по охране труда.

***Расходы по разделу 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году исполнены на 99,6% и составили 12732,6 тыс. рублей****.*

Расходы произведены по следующим подразделам:

*0501 «Жилищное хозяйство»* расходы в сумме 23,5 тыс. рублей направлены на уплату взносов по капитальному ремонту муниципального жилого фонда, что составляет 100,0% к плану.

*0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы по муниципальному району исполнены в сумме 2496,5 тыс. рублей при плане 2545,9 тыс. рублей, что составляет 98,1% к плану.

По муниципальному району расходы направлены:

- на ремонт скважин технического водоснабжения, бурения скважины на воду, приобретения материалов для ремонта водопровода.

*0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в сумме 76,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану, расходы направлены на выполнение работ по договорам.

*0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* произведены расходы по региональному проекту «Чистая вода». Реконструкция сетей водоснабжения с. Дубровка по муниципальному району в сумме 10136,0 тыс. рублей, при плане 10136,4 тыс. рублей – 100,0%,за счет средств федерального бюджета 9934,3 тыс. рублей, за счет областного бюджета 100,4 тыс. рублей, за счет местного бюджета 101,3 тыс. рублей.

***Расходы по разделу 07 «Образование» составили в 2021 году 271522,8 тыс. рублей*,** что составило 98,7% к плановым назначениям, удельный вес в общем объёме расходов наибольший 54,4%. По сравнению с 2020 годом расходы по разделу увеличились на 25018,6 тыс. рублей, или на 10,1%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

*0701 «Дошкольное образование»* расходы составили по 8 детским дошкольным учреждениям в сумме 58701,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану.

*0702 « Общее образование»* расходы составили 149961,7 тыс. рублей, что составляет 97,8% к плану. Данные расходы произведены по 14 школам.

*0703 «Дополнительное образование детей»* расходы составили в сумме 20390,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану. Данные расходы произведены по учреждениям: Дом детского творчества, ДЮСШ «Олимп», Детская школа искусств.

*0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* – расходы по муниципальному району составили в сумме 597,1 тыс. рублей, что составляет 92,2% к плану. По данному подразделу профинансированы расходы, направленные на мероприятия по проведению оздоровительной компании и детей в сумме 597,1 тыс. рублей, мероприятия по работе с детьми и молодежью в сумме 20,0 тыс. рублей.

*0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы по муниципальному району составили в сумме 41871,3 тыс. рублей при плане 41950,4 тыс. рублей – 99,8%. По данному подразделу финансируется централизованная бухгалтерия, хозяйственно-эксплуатационная контора, методкабинет, социально-психологический центр.

***По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы составили в 2021 году 32411,8 тыс. рублей,*** *или 99,9,0% к плану.* Удельный вес в общем объёме расходов –6,5%. К уровню 2020 года уменьшились на 1969,6 тыс. рублей, или на 5,7%.

По данному разделу произведены расходы на содержание двух бюджетных учреждений: МБУК «Культурно-досуговый центр», МБУК «Централизованная библиотечная система».

За счет средств областного бюджета произведены расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа, софинансирование на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы.

Расходы ***по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году исполнены в сумме 10257,9 тыс. рублей****, или 79,1% к плановым назначениям,* удельный вес в общем объёме расходов – 2,1%. По сравнению с 2020 годом объём расходов по разделу увеличился на 581,1 тыс. рублей.

Расходы исполнены:

*-по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»–1734,9 тыс. рублей, 100,0% к плану –* обеспечены выплаты ежемесячных доплат к муниципальной пенсии 29 муниципальным служащим;

*-по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения»–10,0 тыс. рублей, или 100,0% к плану* – произведены расходы за счет средств местного бюджета на социальную выплату лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования;

*- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» выплаты составили 7542,4тыс. рублей, 74,3% к плану –* компенсированы расходы части родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях, обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей выплаты денежных средств на содержание и проезд ребенка переданного на воспитание в семью опекуна, приемную семью, а также вознаграждение приемному родителю;

*-по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы произведены в сумме 970,5 тыс. рублей, или 89,3% к плану. Расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству.

Расходы ***по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составили в 2021 году 95,7 тыс. рублей***, или 100% к плану, удельный вес в общем объёме расходов незначительный – 0,02%.

По сравнению с 2020 годом уменьшение расходов по разделу составило 1754,9 тыс. рублей.

Расходы ***по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» составили в 2021 году 13134,5 тыс. рублей,*** *или100,0% к плану,* удельный вес в общем объёме расходов – 2,48%.

К уровню 2020 года объём расходов по данному разделу увеличился на 2345,5 тыс. рублей, или на 21,7%. Расходы направлены на *выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на обеспечение сбалансированности бюджетов.*

Расходы Брасовского района в 2021 году по КОСГУ сложились следующим образом:

заработная плата (211) – 50032,0 тыс. рублей или 10,0% в структуре расходов;

начисления на выплаты по оплате труда (213) – 14857,1 тыс. рублей или 3,0% всех расходов;

услуги связи (221) – 1227,3 тыс. рублей, или 0,3% расходов;

коммунальные услуги (223) – 1847,6 тыс. рублей, или 0,4% расходов;

работы, услуги по содержанию имущества (225) – 10686,5 тыс. рублей, или 2,1% в структуре расходов;

прочие работы, услуги (226) – 3832,5 тыс. рублей, или 0,8% всех расходов;

страхования (227) – 28,2 тыс. рублей, или 0,01% всех расходов;

безвозмездные перечисления муниципальным бюджетным учреждениям (241) – 275263,5 тыс. рублей, или 55,1% расходов;

безвозмездные перечисления нефинансовым организациям (245) – 2550,5 тыс. рублей, или 0,5% расходов;

перечисления другим бюджетам бюджетной системы (251) – 14498,6 тыс. рублей, или 2,9% расходов;

пособия по социальной помощи населению (262) – 4947,2 тыс. рублей, или 1,0% расходов;

пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывших работников (264) – 1734,9 тыс. рублей, или 0,3% расходов;

социальные пособия и компенсации персоналу (266) – 188,4 тыс. рублей, или 0,04% расходов;

налоги, пошлины и сборы (291) – 79,0 тыс. рублей, или 0,02% расходов;

штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292) – 0,6 тыс. рублей, или 0,001% расходов;

иные выплаты текущего характера физическим лицам (296) – 41,5 тыс. рублей, или 0,01% расходов;

иные выплаты текущего характера организациям (297) – 82,0 тыс. рублей, или 0,02%;

увеличение стоимости основных средств (310) – 112809,3 тыс. рублей, или 22,6% всех расходов;

увеличение стоимости услуг, работ для целей капитальных вложений (228) – 1466,8 тыс. рублей, или 0,3% всех расходов;

увеличение стоимости прочих материалов (343,346,349) – 2977,0 тыс. рублей, или 0,6% от всех расходов;

прочие социальные выплаты персоналу (212) – 2,8 тыс. рублей, или 0,001% от всех расходов.

*Анализируя расходы района за 2021 год, сделан вывод о неэффективном использовании средств в сумме 0,6 тыс. рублей, выразившееся в уплате пени и штрафов за нарушения законодательства о налог и сборах.*

*Кроме того, исполнено судебных решений в 2021 году (ф. 0503296), а именно, оплата вознаграждения эксперту за проведение строительной экспертизу 12,0 тыс.рублей, по ГРБС – Администрации Брасовского района.*

**Исполнение программной части расходов бюджета**

Структура расходной части бюджета Брасовского района составлена в большей степени в программно-целевом формате. В 2021 году бюджетные ассигнования утверждены на финансирование 3 муниципальных программ: «Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района»; «Развитие образования Брасовского района»; «Управление муниципальными финансами Брасовского района».

Кассовое исполнение по программам составило 499153,3 тыс. рублей, 138,8% к 2020 году. Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 6485,5 тыс.рублей. Свыше 95% исполнение сложилось по всем 3 муниципальным программам.

Непрограммные расходы деятельности утверждены в сумме 1593,8 тыс. рублей или 0,3 процентов от утвержденных расходов бюджета района. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 2021 год составило 1590,7 тыс. рублей или 99,8 процентов от утвержденных бюджетных ассигнованиях.

**Сведения о расходах бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям Брасовского района**

Таблица 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МП | касовоеисполение за 2020 год  | Уточнен-ный план за 2021 год | Кассовоеиспол-нение за 2021 год | % испол-нения | % к соответ. периоду 2021 г | Струк-тура расходов % |
| Реализация полномочий администрации Брасовскогомуниципаль-ного р-на | 01 | 82251,8 | 209667,1 | 206661,8 | 98,6% | 251,3% | 41,5 |
| Развитие образования Брасовского района  | 02 | 248533,4 | 275750,8 | 272273,7 | 98,7% | 109,6% | 54,5 |
| Управление муниципаль-ными финансами Брасовского района | 12 | 15899,7 | 18626,9 | 18626,9 | 100,0% | 117,2% | 3,7 |
| Непрограм-мная деятельность  | 70 | 1493,5 | 1593,8 | 1590,7 | 99,8% | 106,5% | 0,3 |
| **Итого** | **348178,4** | **505638,8** | **499153,3** | **98,7** | **143,4%** | **100,0** |

***Дебиторская и кредиторская задолженности***

**Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 1001255,2 тыс. рублей,** в том числе долгосрочная 59702,8 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с 2020 годом произошло на 170660,8 тыс. рублей или 20,5% связано с начислением доходов будущих периодов по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ согласно федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 2087,3 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом просроченная дебиторская задолженность снизилась в связи с произведенной корректировкой начислений по договорам аренды с учетом расторжения договоров аренды на 2303,7 тыс. руб. или 47,5%.

**По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 104,9 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность уменьшилась на 2554,7 или 94,4 %.**

Снижение произошло по принятым обязательствам на общую сумму 46,8 тыс. рублей или 62,4%.

Уменьшение кредиторской задолженности произошло по расчетам по платежам в бюджеты на сумму 2506,6 тыс. рублей. Это связано с остатком иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 2506,6 тыс. рублей, поступившие от Департамента внутренней политики по проекту «Решаем вместе», который был возвращен в областной бюджет в первые рабочие дни следующего года.

В ходе выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

**Резервный фонд Брасовского района**

В соответствии с решением Брасовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.» от 11.12.2020 № 6-896, с учетом изменений размер резервного фонда администрации Брасовского района установлен в сумме 95,6 тыс. рублей, что составляет 0,02% от утверждённого объёма расходов бюджета за 2021 год. Сумма расходов по резервному фонду в кассовом исполнении за 2021 год составила 95,1 тыс. рублей, или 99,5%.

В соответствии с частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

**Использование бюджетных ассигнований резервного фондаАдминистрации Брасовского района за 2021 год**

Таблица 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Реквизиты нормативно-правового акта** | **Направление выделения ассигнований** | **Пре-дус-мот-рено НПА** | **Уточ-неннаябюд-жетная роспись** | **Кас-совоеиспол-нение** |
| **1** | Распоряжение Администрации Брасовского района № 16-р от 04.02.2021 г, № 258-р от 16.08.2021 г, «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации района» | Администрации Брасовского района на выделение денежных средств на оказание материальной помощи гражданам оказавшимся в трудной жизненной ситуации | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| **2** | Распоряжение Администрации Брасовского района № 152-р от 18.05.2021 г, «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации района» | Для восстановления водоснабжения в н.п. Красное Дубровского сельского поселения (приобретение частного преобразователя, преобразователя давления и расширительного бака) | 34 ,5 | 34 ,5 | 34 ,5 |
| **3** | Распоряжение Администрации Брасовского района № 310-р от 06.10.2021 г, «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации района» | Для восстановления водоснабжения в н.п. ОсоцкоеСныткинского сельского поселения и н.п. ЛубенскВеребского сельского поселения | 45, 6 | 45, 6 | 45, 6 |
|  | **Итого** |  | **95,1** | **95,1** | **95,1** |

Согласно распоряжениям администрации Брасовского района за 2021 год денежные средства из резервного фонда направлены на выплату материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, восстановление водоснабжения в поселениях.

**В разрезе главных распорядителей средств районного бюджета исполнение расходной части бюджета в отчётном периоде сложилось следующим образом.**

**Администрация Брасовского района**

 Учреждение является главным распорядителем бюджетных средств, финансируется за счет средств местного бюджета.

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.» от 11.12.2020 № 6-89 Учреждению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 172849,6 тыс. рублей. Бюджетная роспись с учетом изменений на отчетную дату составила 210265,0 тыс. рублей; профинансировано 207259,7 тыс. рублей; кассовое исполнение за отчетный период составило 207259,7тыс.рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета главного распорядителя бюджетных средств – администрации Брасовского района за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов представлен в следующей таблице:

Таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов | Испол-неноза 2020 год | Утверж-денона2021 год | Испол-неноза2021 год | %испол-нения | Струк-тура |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 22880,8 | 27 591, 4 | 27548,3 | 99,8% | 13,3% |
| 0105 | Судебная система | 6,6 | 14,1 | 0 | 0% | 0,0% |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% | 0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 6581,3 | 9391,9 | 9262,0 | 98,6% | 4,5% |
| 0203 | Национальная оборона | 1777,7 | 1818,7 | 1818,7 | 100% | 0,9% |
| 0405 | Сельскоехозяйство | 22,4 | 78, 5 | 31, 1 | 39,6% | 0,02% |
| 0408 | Транспорт | 2 242,5 | 2 590,7 | 2 590,5 | 100% | 1,2% |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 104,9 | 107277,5 | 107255,6 | 99,9% | 51,7% |
| 0412 | Охрана труда | 216,9 | 459, 8 | 459, 8 | 100% | 0,2% |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 36,5 | 23,5 | 23,5 | 100% | 0,01% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1115,7 | 2 545, 8 | 2 496, 5 | 98,2% | 1,2% |
| 0503 | Благоустройство | 583,5 | 76, 6 | 76,6 | 100% | 0,04% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 166,9 | 10 136, 4 | 10 136, 0 | 100% | 4,9% |
| 0703 | Дополнительное образование | 409,0 | 77,0 | 76,9 | 99,8% | 0,04% |
| 0707 | Молодежная политика | 17325 | 20000 | 20000 | 100% | 0,01% |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | - | - | - | - | - |
| 0309 | Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3208,6 | 3564,7 | 3 562,8 | 99,9% | 1,7% |
| 08 | Культура, кинематография  | 34381,4 | 32 424,1 | 32411,8 | 99,9% | 15,6% |
| 09 | Здравоохранение | - | - | - | - |  |
| 10 | Социальная политика | 9048,2 | 12 094, 0 | 9409,3 | 77,8% | 4,5% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 14,1 | 80,0 | 80,0 | 100% | 0,03% |
|  | **ИТОГО:** | **83213,4** | **210 265, 0** | **207259,7** | **98,6%** | **100%** |

Бюджет администрации Брасовского района исполнен на 98,6 %.

Основной объём неисполненных лимитов бюджетных обязательств приходится по статьям:

- «Сельское хозяйство»–47,4 тыс. рублей, что на 60,4% ниже утвержденного плана. В течение отчетного года не выполнены мероприятия по:

- отлову безнадзорных животных в сумме 0,4 тыс. рублей;

-отлову агрессивных безнадзорных животных 47,0 тыс. рублей (на территории не зафиксировано агрессивных безнадзорных животных);

- «Социальная политика»–2684,7 тыс. руб., что на 22,2% ниже утвержденного плана. Неисполнение связано с излишне утвержденными лимитами бюджетных обязательств.

По все остальным разделам: объём исполненных назначений составил 98,6%-100%.

По сравнению с 2020 годом расходы главного распорядителя – Администрация Брасовского района увеличилась на 124046,3 тыс. руб. или в2,5 раза. Это связано со строительством подъездной дороги к молочно-товарной ферме на 3600 голов в н.п. Брасово – 107150,7 тыс. руб., а также с расходами по региональному проекту «Чистая вода» – 9969,1 тыс. рублей (реконструкция сетей водоснабжения в с. Дубровка).

Согласно данным баланса (ф. 0503130) и сведений по задолженности (ф. 0503169) дебиторская и кредиторская задолженности характеризуются следующими показателями:

Объем дебиторской задолженности на 01.01.2022 года составил 450670,8 тыс. рублей, так как приняты к учету предстоящие доходы от предоставления права за весь срок пользования объектами учета аренды. В течении финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 184023,9 тыс. рублей или на 69,0%.

Объём кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует. В течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 0,1 тыс. рублей.

На начало 2021 года стоимость основных средств составила 28048,4 тыс. рублей. На начало 2020 года стоимость основных средств составила 25282,7 тыс. рублей.

*Контрольно-счётная палата Брасовского района отмечает, что в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки к годовому отчёту Брасовского муниципального района Брянской области отсутствует сравнительная характеристика в части расходов бюджета с данными предыдущего отчётного года.*

**Районный совет народных депутатов Брасовского района**

**Районный совет народных депутатов Брасовского района** действует на основании Устава Брасовского района», утверждённого решениемБрасовского районного Совета народных депутатов от 06.09.2006 года №3-149.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 003.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, смету и лицевой счет, обладает обособленным имуществом, которое закрепляется за ним на праве оперативного управления, гербовую печать, штампы, счета, открытые в соответствии с действующим законодательством.

Штатная численность отдела на 01.01.2022 года – 1 человек.

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.» от 11.12.2020 № 6-89 Учреждению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 452,0 тыс. рублей. Бюджетная роспись с учетом изменений на отчетную дату составила 573,1 тыс. рублей; профинансировано 570,5 тыс. рублей; кассовое исполнение за отчетный период составило 570,5 тыс. рублей.

К уровню прошлого года расходы увеличились на 124,5 тыс. рублей, или на 27,9 %.

Анализ исполнения расходов бюджета главного распорядителя бюджетных средств – районного совета народных депутатов Брасовского района за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов представлен в следующей таблице:

Таблица 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов | Испол-неноза 2020 год | Утверж-денона 2021 год | Испол-неноза2021 год | % испол-нения | Струк-тура |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 446,0 | 573,5 | 570,5 | 99,5% | 100,0% |
|  | **ИТОГО:** | **446,0** | **573,5** | **570,5** | **99,5%** | **100%** |

Бюджет районного совета народных депутатов Брасовского района исполнен на 99,5%.

**Контрольно-счетная палата Брасовского района**

**Контрольно-счетная палата Брасовского района** действует на основании Положения о контрольно-счетной палате Брасовского района, утверждённого решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 25.11.2021 года № 6-165.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 004.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, смету и лицевой счет, обладает обособленным имуществом, которое закрепляется за ним на праве оперативного управления, гербовую печать, штампы, счета, открытые в соответствии с действующим законодательством.

Штатная численность отдела на 01.01.2022 года – 0 человек.

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.» от 11.12.2020 № 6-89 Учреждению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 395,0 тыс. рублей. Бюджетная роспись с учетом изменений на отчетную дату составила 228,7 тыс. рублей; профинансировано 228,7 тыс. рублей; кассовое исполнение за отчетный период составило 228,7тыс.рублей.

К уровню прошлого года расходы уменьшились на 127,7 тыс. рублей, или на 35,8 %, это связано с вакансией с 01.07.2021 г.

Анализ исполнения расходов бюджета главного распорядителя бюджетных средств – контрольно-счетной палаты Брасовского района за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов представлен в следующей таблице:

Таблица 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов | Испол-неноза2020 год | Утверж-денона2021 год | Испол-неноза2021 год | % испол-нения | Струк-тура |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 356,4 | 228,7 | 22,8,7 | 100,0% | 100,0% |
|  | **ИТОГО:** | **356,4** | **228,7** | **22,8,7** | **100,0%** | **100,0%** |

Бюджет контрольно-счетной палаты Брасовского района исполнен на 100,0%.

**Финансовый отдел администрации Брасовского района**

**Финансовый отдел администрации Брасовского района** действует на основании Положения «О финансовом отделе администрации Брасовского района», утверждённого решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 26.04.2017 года №5-165.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 012.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, смету и лицевой счет, обладает обособленным имуществом, которое закрепляется за ним на праве оперативного управления, гербовую печать, штампы, счета, открытые в соответствии с действующим законодательством.

Штатная численность отдела на 01.01.2022 года – 12 человек.

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.» от 11.12.2020 № 6-89 Учреждению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 8068,0тыс.рублей. Бюджетная роспись с учетом изменений на отчетную дату составила 18754,7 тыс. рублей; профинансировано 18754,3тыс.рублей; кассовое исполнение за отчетный период составило 18754,3тыс.рублей.

К уровню прошлого года расходы увеличились на 2765,8 тыс. рублей, или на 14,7%.

Анализ исполнения расходов бюджета главного распорядителя бюджетных средств – финансового отдела администрации Брасовского района за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов представлен в следующей таблице:

Таблица 8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов | Испол-нено2020 год | Утверж-дено 2021 год | Испол-нено2021 год | % испол-нения | %струк-тура |
| 01201 | Общегосударственные вопросы | 5199,4 | 5620,2 | 5619,8 | 100,0 | 30,0 |
| 01214 | Межбюджетные трансферты | 10789,0 | 13134,5 | 13134,5 | 100,0 | 70,0 |
|  | **ИТОГО** | **15988,4** | **18754,7** | **18754,3** | **100,0** | **100,0** |

Бюджет финансового отдела исполнен на 100,0%.

Наибольший объём расходов составляют расходы по подразделу 14 «Межбюджетные трансферты» расходы исполнены в сумме 13134,5 тыс. рублей, или на 100,0%. В структуре расходов составляют 70,0%. К уровню прошлого года расходы увеличились на 2765,5 тыс. рублей, или на 14,7%.

Согласно данным баланса (ф. 0503130) и сведений по задолженности (ф. 0503169) дебиторская и кредиторская задолженности характеризуются следующими показателями:

Объём **дебиторской задолженности** на 01.01.2022 года составила 64994,9 тыс. рублей. К уровню прошлого года уменьшение составило 50223,7тыс.рублей, или 77,3% в связи с начислением доходов будущих периодов по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

На начало 2021 года стоимость основных средств составила 1101,7 тыс. рублей, на конец года сумма составила 1142,6тыс.рублей.

**Отдел образования администрации Брасовского района**

Отдел образования администрации Брасовского района действует на основании положения об отделе образования, утвержденного решением районного Совета народных депутатов Брасовского района от 21.12.2005г. №3-100.

Штатная численность учреждения 138,7 единиц.

Учреждение является главным распорядителем бюджетных средств, финансируется за счет средств местного бюджета.

Бюджетом Брасовского муниципального района Брянской области на 2021 год, утверждённым Решением районного Совета народных депутатов и с учетом внесенных изменений и дополнений, объёмаассигнований по главному распорядителю – отделу образования администрации Брасовского района утвержден в сумме 275817,2 тыс. рублей. Согласно данным бюджетной отчётности отдела бюджет по расходам исполнен в объёме 272340,1тыс. рублей**,** что составляет 98,7% от объёма уточнённых бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов бюджета главного распорядителя бюджетных средств – отдела образования администрации Брасовского района за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице:

Таблица 9, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование разделаклассификации расходов | Испол-нено2020 год | Утверж-дено2021 год | Испол-нено2021 год | %испол-нения | % струк-тура |
| 0401 | Национальная экономика | 30,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 0,01 |
| 0701 | Дошкольное образование | 56298,5 | 58709,0 | 58702,0 | 99,9 | 21,6 |
| 0702 | Общее образование | 134266,5 | 153270,8 | 149961,7 | 97,8 | 55,1 |
| 0703 | Дополнительное образование | 15435,7 | 20316,0 | 20313,8 | 99,9 | 7,5 |
| 0707 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 163,1 | 627,7 | 577,1 | 91,9 | 0,2 |
| 0709 | Другие вопросы в областиобразования | 39914,1 | 41950,4 | 41871,3 | 99,8 | 15,28 |
| 1004 | Социальная политика | 628,6 | 877,6 | 848,5 | 96,7 | 0,3 |
| 1101 | Физическая культура и спорт | 1836,4 | 15,7 | 15,7 | 100,0 | 0,01 |
|  | **ИТОГО:** | **248572,9** | **275817,2** | **272340,1** | **98,7** | **100,0** |

Исполнение бюджетных расходов по главному распорядителю – отделу образования Брасовского района **составило в 2021 году 272340,1 тыс. рублей,** что соответствует 98,7% общего объёма утверждённых ассигнований.

К уровню прошлого года объем расходов увеличились на 23767,2 тыс. рублей, или на 9,6%.

Наибольший объём в структуре расходов составили расходы по разделу *0702 «Общее образование»***–149961,7** тыс. рублей, или 55,1% от общего объёма расходов. Плановые назначения исполнены на 97,8 процентов. К уровню прошлого года объем расходов увеличились на 15695,2 тыс. рублей, или на 11,7%.

Расходы по разделу *0701 «Дошкольное образование»* исполнены в объёме 58702,0 тыс. рублей, или на 99,9%, что составляет 21,6% от общего объёма расходов. К уровню прошлого года объем расходов увеличился на 2403,4 тыс. рублей, или на 4,2%.

По разделу*0401 «Национальная экономика»* расходы исполнены в объеме 50,0 тыс. рублей, или на 100,0%,и составляют 0,01% от общего объёма расходов. К уровню прошлого года объем расходов увеличились на 20,0 тыс. рублей, или на 66,7%. По данному разделу расходы направлены на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

По разделу *0703 «Дополнительное образование»* расходы исполнены в объёме 20313,8 тыс. рублей, или 99,9% к плану, и составляют 7,5 % от общего объёма расходов

По разделу*0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей»* расходы исполнены в объёме 577,1 тыс. рублей, или 91,9 % к плану, и составляют 0,2% от общего объёма расходов. К уровню прошлого года объем расходов увеличился на 414,0 тыс. рублей, или 3,5 раза.

Расходы по разделу*0709 «Другие вопросы в области образования»* исполнены в объёме 41871,3 тыс. рублей, в структуре расходов они составляют 15,28% от всех расходов отдела образования. К уровню прошлого года объем расходов увеличился на 1957,2 тыс. рублей, или на 4,9%.

По разделу *1004* «*Социальная политика*» расходы исполнены в объеме 848,5 тыс. рублей, что составляет 96,7% к плану, в структуре расходов составили 0,3%, К уровню прошлого года объем расходов увеличились на 219,9 тыс. рублей, или на 35,0%.

По разделу *1101*  «*Физическая культура и спорт*» расходы исполнены в объеме 15,7 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных обязательств, в структуре расходов составили 0,01%, К уровню прошлого года объем расходов уменьшился на 1820,7 тыс. рублей. Данные расходы направлены на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «ГТО» и оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

Расходы на заработную плату с начислениями отдела образования администрации Брасовского района составили **32167,1 тыс. рублей, что соответствует 11,8% общего объёма расходов отдела образования администрации Брасовского района.** К уровню прошлого года увеличение составило 173,1 тыс. рублей, или 0,5%.

На начало 2020 года стоимость основных средств составила 3965,6 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 3959,1 тыс. рублей.

Согласно данным баланса (ф. 0503130) и сведений по задолженности (ф. 0503169) дебиторская и кредиторская задолженности характеризуются следующими показателями:

**Объем дебиторской задолженности** на 01.01.2022 года составил 482030,2 тыс. рублей, к уровню 2020 года увеличился на 36774,7 тыс. рублей или 7,6%, рост задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ.

**Объем кредиторской задолженности** по состоянию на 01.01.2021 года составила 86,7 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в целом в течение финансового года уменьшилась на 2554,5 тыс. рублей, или на 96,7%.

*Контрольно-счётная палата Брасовского района отмечает, что в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки к годовому отчёту Отдела образования администрации Брасовского района отсутствует сравнительная характеристика.*

**Выводы:**

1.Перечень представленных для внешней проверки документов соответствует статье 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Исполнение бюджета района за 2021 год сложилось **по доходам в объёме 499686,0 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы 128232,2 *тыс. рублей, или 25,7%*, безвозмездные поступления из других уровней бюджета 371453,8 *тыс. рублей, или 74,3%*,**по расходам – 499153,3 тыс. рублей**, или на 98,7% к утверждённым ассигнованиям.

3.Расходы на заработную плату с начислениями в 2021 году составили 64889,1 тыс. рублей, или 13,0% от общих расходов бюджета и 50,6% от собственных доходов районного бюджет, к уровню прошлого года расходы увеличились на 3353,2 тыс. рублей.

4. Анализируя расходы района за 2021 год, сделан вывод о неэффективном использовании средств в сумме 0,6 тыс. рублей, выразившееся в уплате пени и штрафов за нарушения законодательства о налог и сборах.

Кроме того, исполнено судебных решений в 2021 году (ф. 0503296), а именно, оплата вознаграждения эксперту за проведение строительной экспертизы 12,0 тыс. рублей, по ГРБС – Администрации Брасовского района

5.**Исполнение муниципальных программ.** В 2021 году бюджетные ассигнования утверждены на финансирование 3 муниципальных программ: «Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района»;«Развитие образования Брасовского района»; «Управление муниципальными финансами Брасовского района».

Кассовое исполнение по программам составило 497562,6 тыс. рублей, 143,6% к 2020 году. Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 6482,4 тыс.рублей. Свыше 95% исполнение сложилось по всем 3 муниципальным программам.

**6. Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 года составила 1001255,2 тыс. рублей. К уровню прошлого года увеличилась на 170660,8 тыс. рублей, или на 20,5%, в том числе долгосрочная 59702,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составляет 2087,3 тыс. рублей.

**Объём кредиторской задолженности** по состоянию на 01.01.2022 года составил 104,9 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в целом в течение финансового года уменьшилась на 2554,7 тыс. рублей, или 94,4%.

**7**. Резервный фонд администрации Брасовского района установлен в сумме 95,6 тыс. рублей, что составляет 0,02% от утверждённого объёма расходов бюджета за 2021 год. Сумма расходов по резервному фонду в кассовом исполнении за 2021 год составила 95,1 тыс. рублей, или 99,5%.

8. В ходе выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

9.Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета района за 2021 год предоставляет основание для выражения независимого мнения только об его условной достоверности и соответствии ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации, что обусловлено объемом предоставленной информации.

**Предложения**

1. Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Не ослаблять контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета Брасовского района.

3.С целью эффективного использования бюджетных средств не нарушать законодательство о налогах и сборах, не допускать штрафных санкций по долговым обязательствам.

И. О председателя

Контрольно-счётной палаты

Брасовского района Н. В. Лохмоткина

Один экземпляр получен: