**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года**

с.Жирятино 15 ноября 2021 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 28 решения Жирятинского районного Совета народных депутатов от 11 декабря 2020 года № 6-112 «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2021 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 25 декабря 2020 года № 09.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 27.10.2021 № 299.

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 123 691,7 тыс. рублей, или 64,1 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 124 423,0 тыс. рублей, или 63,3 % уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 731,3 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета района**

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 123 691,7 тыс. рублей, или 64,1 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2020 года доходы увеличились на 1 158,9 тыс. рублей, или на 0,9 %.

Увеличение поступлений доходов в бюджет района за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года обусловлено увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** (далее – собственных) в бюджет района составили 38 122,1 тыс. рублей, или 71,4 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 4 400,5 тыс. рублей, или 13,0 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 30,8 % - увеличился к уровню 2020 году на 3,3 процентных пункта.

Анализ исполнения бюджета Жирятинского района по доходам за 9 месяцев 2021 года представлен в приложении 1 к настоящему Заключению.

**2.1. Налоговые доходы бюджета района**

За 9 месяцев 2021 года **налоговые доходы** поступили в бюджет района в объеме 31 507,3 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,5 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 82,6 %. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, за 9 месяцев 2021 года, наблюдается незначительное уменьшение поступлений – 42,4 тыс. рублей, или 0,1 процента. Снижение поступлений связано с уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 541,0 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 675,8 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 81,5 тыс. рублей. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2020 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 675,6 тыс. рублей, или 14,5 процента; по единому сельскохозяйственному налогу – на 150,2 тыс. рублей, или 87,5 %; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 430,1 тыс. рублей, или в 36,55 раза. По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 78,9 процента налоговых доходов и 20,1 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2021 года.

Поступления ***налога на доходы физических лиц***составили 24 861,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 62,4 процента. Уменьшение к соответствующему периоду 2020 года составило 2,1 процента.

В соответствии с изменениями, произошедшими в Бюджетном законодательстве Российской Федерации с 1 января 2015 года в бюджет района осуществляются поступления ***налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** *(акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)***.** За 9 месяцев 2021 года поступления указанных видов налогов составили 5 338,1 тыс. рублей, или 74,2 % годового плана. К уровню 2020 года наблюдается рост данных доходов, темп роста составил 114,5 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 16,9 %.

Исполнение поступлений ***налогов на совокупный доход***составило 1 124,7 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов – 3,6 %, исполнение уточненного годового плана составило 116,7 процента. Снижение к аналогичному периоду 2020 года составило 7,8 процента.

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 360,6 тыс. рублей, или 98,3 % уточненного годового плана. К аналогичному периоду 2020 года поступления уменьшились на 675,8 тыс. рублей, или в 2,87 раза. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 1,2 %.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил в бюджет района в сумме 321,9 тыс. рублей, или 136,1 процента уточненного годового плана. К уровню 2020 года наблюдается рост данных доходов, темп роста составил 187,5 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 1,0 %.

За 9 месяцев 2021 года *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* поступил в бюджет района в сумме 442,2 тыс. рублей, или 122,8 процента уточненного годового плана. К уровню 2020 года поступления данных доходов увеличились в 36,55 раза. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 1,4 %.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет района поступила ***государственная пошлина*** в объеме 182,7 тыс. рублей, уточненные годовые плановые назначения исполнены на 83,0 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2020 года составил 30,8 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов – 0,6 %.

**2.2. Неналоговые доходы бюджета района**

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 6 614,8 тыс. рублей, или 128,0% уточненного годового плана. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 5,3 процента, в структуре собственных доходов – 17,4 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2020 года поступления неналоговых доходов увеличились на 4 442,9 тыс. рублей, или в 3,05 раза. Увеличение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года сложилось в основном за счет увеличения поступлений ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** (*доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов).*Анализ структуры неналоговых доходов показал, что данные доходы занимают наибольший удельный вес –74,0 процента.

За 9 месяцев 2020 года в бюджет района поступило 996,3 тыс. рублей ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****,* исполнение уточненного годового плана составило 58,0 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 15,0 %. Темп снижения к аналогичному периоду 2020 года составил 27,4 процента. Уменьшение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 376,3 тыс. рублей. Уменьшение вышеуказанных доходов связано с уменьшением поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 76,3 тыс. рублей; доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - на 66,0 тыс. рублей и доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в сумме 234,0 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** *(плата за негативное воздействие на окружающую среду)*поступили в бюджет района в объеме 104,3 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 102,6 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение составило 217,7 тыс. рублей, или 67,6 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 1,6 %.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в бюджет района в объеме 184,6 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 127,3 процента. К уровню прошлого года увеличение составило 73,7 тыс. рублей, или 66,5 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 2,9 %.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** (*доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов)*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в сумме 4 897,6 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 179,1 процента.. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило 4 846,6 тыс. рублей, или в 96,03 раза. В структуре доходов бюджета поселения удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 4,0 %.

Исполнение по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба –*** 91,5%, в бюджет района поступило 431,8 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2020 года на 116,4 тыс. рублей, или на 36,9 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба составил 6,5 процента.

***Прочие неналоговые доходы*** *(прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов)* за 9 месяцев 2021 года поступили в бюджет района в сумме 0,2 тыс. рублей.

**2.3. Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2021 года составил 85 569,6 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме 85 609,7 тыс. рублей, или 61,3 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных ***дотаций*** составил 20 343,7 тыс. рублей, или 74,4 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 10 965,7 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 75,0 %; дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 9 378,0 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 73,8 %.

Объем ***субсидий,*** поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2021 года, составил 8 871,4 тыс. рублей, или 49,5 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 55,2% составили субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 4900,4 тыс. рублей, или 68,9 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях составили 788,7 тыс. рублей (8,9% общего объема субсидий), или 50,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек составили 5,7 процента общего объема субсидий – 500,0 тыс. рублей, или 100,0% годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 3,8 процента составили субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 337,5 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры составили 1,2 процента общего объема субсидий – 108,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов составили 2236,1 тыс. рублей, или 27,0 % годового плана, и составили 25,2 % от общего объема субсидий.

Кассовое исполнение по ***субвенциям*** составило 51 069,9 тыс. рублей, или 63,6 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 47 179,5 тыс. рублей, что составляет 92,4 процента. Годовые назначения исполнены на 66,2 процента. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителе) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования составили 84,9 тыс. рублей, или 25,2 процента годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 3422,5 тыс. рублей, или 42,2 процента годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 309,2 тыс. рублей, или 77,3 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью составили 73,8 тыс. рублей, или 78,2 % годового плана.

***Иные межбюджетные трансферты*** в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 5 324,7 тыс. рублей, или 38,0 % годового плана. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составили 1 686,5 тыс. рублей, или 44,6 % годового плана. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций составили 3 482,4 тыс. рублей, или 69,7 % годового плана. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, составили 155,8 тыс. рублей, или 70,1 % годового плана.

***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** в анализируемом периоде составил - 40,1 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2021 год с учетом внесенных изменений, составляет 196 496,4 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2021 года составил 196 599,7 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете района на 103,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года составило 124 423,0 тыс. рублей, что соответствует 63,3 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2020 года) отмечается увеличение расходов на 8 759,9 тыс. рублей, или на 7,6 %.

Исполнение расходов по региональным проектам, направленным на реализацию национальных проектов, составило 109,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к объему утвержденных расходов, в том числе по региональному проекту «Творческие люди» (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) национальный проект «Культура» - 109,8 тыс. рублей.

Информация об исполнении общего объема расходов бюджета района по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2021 года по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел бюджетной классификации расходов | Утверждено на 2021 год, тыс.руб. | Уточненная бюджетная роспись на 2021 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года, тыс.руб. | % исполнения к уточн. Бюдж.росписи | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года, тыс.руб. | Темп роста 9 мес. 2021 г. к 9 мес. 2020 г., % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26 453,6 | 26 453,6 | 17 898,2 | 67,7 | 17 039,3 | 105,0 |
| Национальная оборона | 02 | 621,8 | 621,8 | 465,0 | 74,8 | 415,9 | 111,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 414,7 | 3 414,7 | 2 407,7 | 70,5 | 2 482,7 | 97,0 |
| Национальная экономика | 04 | 20 664,8 | 20 664,8 | 9 994,7 | 48,4 | 10 813,3 | 92,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 444,1 | 444,1 | 397,2 | 89,4 | 114,6 | 346,6 |
| Образование | 07 | 113 525,8 | 113 629,1 | 75 378,5 | 66,3 | 68 689,5 | 109,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 12 695,7 | 12 695,7 | 9 174,2 | 72,3 | 8 264,1 | 111,0 |
| Социальная политика | 10 | 18 269,9 | 18 269,9 | 8 457,0 | 46,3 | 5 026,1 | 168,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 90,0 | 90,0 | 13,5 | 15,0 | 2 550,1 | 0,53 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской федерации | 14 | 316,0 | 316,0 | 237,0 | 75,0 | 267,5 | 88,6 |
| **ИТОГО** |  | **196 496,4** | **196 599,7** | **124 423,0** | **63,3** | **115 663,1** | **107,6** |

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2021 год бюджетных ассигнований 63,3 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 15,0 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 89,4 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 7 разделам, в том числе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 67,7%, 02 «Национальная оборона» - 74,8%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 70,5 %, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,4 %, по разделу 07 «Образование» - 66,3 %, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 72,3%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 75,0%. По разделам классификации расходов 04 «Национальная экономика», 10 «Социальная политика» и 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены ниже среднего уровня.

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2021 года расходы исполнены в сумме 17 898,2 тыс. рублей, или 67,7% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 14,4 процента.

По разделу увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года составило 858,9 тыс. рублей, или 5,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 65,0 процента по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» до 100% по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 465,0 тыс. рублей, средний уровень исполнения утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований составил 74,8 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 49,1 тыс. рублей, или на 11,8 процента.

Расходы раздела осуществлялись по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2021 года составили 2 407,7 тыс. рублей, уровень исполнения утвержденных по уточненной бюджетной росписи ассигнований по указанному разделу составил 70,5 процента. К аналогичному периоду 2020 года исполнение по разделу уменьшилось на 3,0 процента, или на 75,0 тыс. рублей.

Исполнение осуществлялось по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в сумме 2 355,7 тыс. рублей, или 70,1 % уточненной бюджетной росписи; и по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 52,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненной бюджетной росписи.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** уровень исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2021 года составил 48,4 процента, или 9 994,7 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 8,0 процента. К аналогичному периоду 2020 года расходы уменьшились на 818,6 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило: 59,7% по подразделу 0408 «Транспорт» в сумме 196,7 тыс. рублей; 48,6% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 9630,5 тыс. рублей; 36,3% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 167,5 тыс. рублей. По подразделу классификации расходов 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение не осуществлялось.

В структуре расходов раздела 04 «Национальная экономика» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 96,4 %, или 9 630,5 тыс. рублей.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2021 года исполнение годовых назначений составило 397,2 тыс. рублей, или 89,4 процента. Расходы осуществлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 84,5 тыс. рублей и подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 312,7 тыс. рублей.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года – 282,6 тыс. рублей, или в 3,47 раза.

По разделу ***07 «Образование»*** исполнение составило 75 378,5 тыс. рублей, или 66,3% годовых назначений. Расходы раздела имеют значительную долю в общем объеме расходов бюджета района и составляют 60,6 процента. К уровню аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 6 689,0 тыс. рублей, или на 9,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 60,7% по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» (4 241,8 тыс. рублей) до 92,1% по подразделу 0707 «Молодежная политика» (392,6 тыс. рублей).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» за 9 месяцев 2021 года расходы исполнены в объеме 10 006,9 тыс. рублей, или на 67,8 процента.

По подразделу 0702 «Общее образование» за 9 месяцев 2021 года расходы исполнены в объеме 47 989,4 тыс. рублей, или на 65,1 процента.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 9 месяцев 2021 года расходы исполнены в объеме 12 747,8 тыс. рублей, или на 72,0 процента.

В структуре расходов раздела 07 «Образование» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 63,7%.

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** расходы исполнены в объеме 9 174,2 тыс. рублей, или 72,3 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,4 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы по разделу увеличились на 910,1 тыс. рублей, или на 11,0 процента.

Финансирование расходов осуществлялось по подразделу 0801 «Культура».

По разделу ***10 «Социальная политика»*** за 9 месяцев 2021 года исполнение утвержденных уточненной бюджетной росписью ассигнований составило 8 457,0 тыс. рублей, или 46,3 процента. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 75,4% (844,9 тыс. рублей), по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 58,3% (21,0 тыс. рублей), по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 43,5% (6871,1 тыс. рублей), по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (720,0 тыс. рублей) - 54,3% годового плана.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 6,8 процента.

К аналогичному периоду 2020 года по разделу наблюдается увеличение расходов на 3 430,9 тыс. рублей, или на 68,3 процента.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** за 9 месяцев 2021 года отмечен низкий уровень исполнения утвержденных ассигнований - 15,0%, или 13,5 тыс. рублей. Мероприятия осуществлялись по подразделу 1102 «Массовый спорт». По разделу отмечено значительное уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 2 536,6 тыс. рублей, или в 188,9 раза.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** за 9 месяцев 2021 года бюджетные расходы исполнены в объеме 237,0 тыс. рублей, что составляет 75,0 процента годовых бюджетных назначений. Расходы осуществлены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 237,0 тыс. рублей, или 75,0 % годовых назначений.

Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,2 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года кассовые расходы сложились ниже на 30,5 тыс. рублей, или на 11,4 процента.

**4. Анализ реализации целевых программ**

В бюджете района на 2021 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы);

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2021 год составил 194 400,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года сложилось в сумме 122 942,3 тыс. рублей, что составляет 63,2 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,8 процента.

Информация об исполнении бюджета района в разрезе программ представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено, 2021г., тыс.руб.** | **Исполнено за 9 месяцев 2021г., тыс.руб.** | **% выполнения** | **Структура по исполнению всех программ,%** |
| I. Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы) | 77 030,6 | 44 882,9 | 58,3 | 36,5 |
| II. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы) | 4 246,8 | 3 303,9 | 77,8 | 2,7 |
| III. Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы) | 111 085,3 | 73 584,1 | 66,2 | 59,9 |
| IV. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы) | 2 038,1 | 1 171,4 | 57,5 | 0,9 |
| **ВСЕГО** | **194 400,8** | **122 942,3** | **63,2** | **100** |

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы) - 73 584,1 тыс. рублей или 59,9 % общих расходов на программы.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на финансирование Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района.

**5. Анализ результатов исполнения бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2021 года бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами в объеме 731,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета привлечены остатки средств на едином счете бюджета района.

**6. Анализ состояния муниципального долга**

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Жирятинский муниципальный район Брянской области муниципального долга не имеет.

**7. Резервный фонд администрации Жирятинского района**

Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2021 год утвержден в сумме 154,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года из резервного фонда администрации района, в соответствии с распоряжением администрации Жирятинского района от 06.07.2021г. № 295-р «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Жирятинского района», выделено и использовано средств в объеме 52,0 тыс. рублей.

Администрацией района средства резервного фонда направлены на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ кровли многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу – Брянская обл., Жирятинский район, д. Новое Каплино, ул. Школьная, д.14, в сумме 52,0 тыс. рублей. Расходы за счет средств резервного фонда отражены по главному распорядителю – администрации Жирятинского района по разделу бюджетной классификации расходов бюджета 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

**8. Выводы**

**8.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 27.10.2021 № 299.

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 123 691,7 тыс. рублей, или 64,1 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 124 423,0 тыс. рублей, или 63,3 % уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 731,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 123 691,7 тыс. рублей, или 64,1 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2020 года доходы увеличились на 1 158,9 тыс. рублей, или на 0,9 %.

**8.2.** Поступления *налоговых и неналоговых доходов (собственных)* в бюджет района составили 38 122,1 тыс. рублей, или 71,4 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 4 400,5 тыс. рублей, или 13,0 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 30,8 % - увеличился к уровню 2020 году на 3,3 процентных пункта.

За 9 месяцев 2021 года *налоговые доходы* поступили в бюджет района в объеме 31 507,3 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,5 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 82,6 %. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года, за 9 месяцев 2021 года, наблюдается незначительное уменьшение поступлений – 42,4 тыс. рублей, или 0,1 процента. Снижение поступлений связано с уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 541,0 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 675,8 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 81,5 тыс. рублей. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2020 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 675,6 тыс. рублей, или 14,5 процента; по единому сельскохозяйственному налогу – на 150,2 тыс. рублей, или 87,5 %; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 430,1 тыс. рублей, или в 36,55 раза. По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 78,9 процента налоговых доходов и 20,1 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2021 года.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 6 614,8 тыс. рублей, или 128,0% уточненного годового плана. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 5,3 процента, в структуре собственных доходов – 17,4 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2020 года поступления неналоговых доходов увеличились на 4 442,9 тыс. рублей, или в 3,05 раза. Увеличение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года сложилось в основном за счет увеличения поступлений *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* (*доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов).*Анализ структуры неналоговых доходов показал, что данные доходы занимают наибольший удельный вес –74,0 процента.

Объем *безвозмездных поступлений*за 9 месяцев 2021 года составил 85 569,6 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в сумме 85 609,7 тыс. рублей, или 61,3 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных *дотаций* составил 20 343,7 тыс. рублей, или 74,4 процента годовых плановых назначений. Объем *субсидий,* поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2021 года, составил 8 871,4 тыс. рублей, или 49,5 процента годового плана. Кассовое исполнение по *субвенциям*составило 51 069,9 тыс. рублей, или 63,6 процента. *Иные межбюджетные трансферты*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 5 324,7 тыс. рублей, или 38,0 % годового плана.*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*в анализируемом периоде составил - 40,1 тыс. рублей.

**8.3.** Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2021 год с учетом внесенных изменений, составляет 196 496,4 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2021 года составил 196 599,7 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете района на 103,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года составило 124 423,0 тыс. рублей, что соответствует 63,3 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2020 года) отмечается увеличение расходов на 8 759,9 тыс. рублей, или на 7,6 %.

Исполнение расходов по региональным проектам, направленным на реализацию национальных проектов, составило 109,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к объему утвержденных расходов, в том числе по региональному проекту «Творческие люди» (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) национальный проект «Культура» - 109,8 тыс. рублей.

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2021 год бюджетных ассигнований 63,3 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 15,0 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 89,4 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 7 разделам, в том числе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 67,7%, 02 «Национальная оборона» - 74,8%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 70,5 %, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,4 %, по разделу 07 «Образование» - 66,3 %, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 72,3%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 75,0%. По разделам классификации расходов 04 «Национальная экономика», 10 «Социальная политика» и 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены ниже среднего уровня.

**8.4.** В бюджете района на 2021 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы);

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2021 год составил 194 400,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года сложилось в сумме 122 942,3 тыс. рублей, что составляет 63,2 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,8 процента.

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2021-2023 годы) - 73 584,1 тыс. рублей или 59,9 % общих расходов на программы.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на финансирование Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района.

**8.5.** За 9 месяцев 2021 года бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами в объеме 731,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета привлечены остатки средств на едином счете бюджета района.

**8.6.** В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Жирятинский муниципальный район Брянской области муниципального долга не имеет.

**8.7.** Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2021 год утвержден в сумме 154,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года из резервного фонда администрации района, в соответствии с распоряжением администрации Жирятинского района, выделено и использовано средств в объеме 52,0 тыс. рублей.

Администрацией района средства резервного фонда направлены на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ кровли многоквартирного жилого дома в сумме 52,0 тыс. рублей.

**9. Предложения**

**9.1.** Направить Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года главе Жирятинского района, главе администрации Жирятинского района, начальнику Финансового отдела администрации Жирятинского района.

**9.2.** Обеспечить исполнение бюджета района в текущем году в запланированном объеме.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Н.В. Хромая