**Аналитическая записка**

**Контрольно-счетной палаты Брянского района**

**на отчет об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района, утверждённым решением Брянского районного Совета народных депутатов от 25.04.2012 №4-25-10, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 9 «Проведение оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения местного бюджета», пунктом 1.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянского района на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2020 №61 (в редакции распоряжения от 24.06.2021 №11-р). Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетной палатой Брянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Брянского муниципального района в 2021 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года.

В течении 9 месяцев 2021 года в решение Брянского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 №6-25-1 «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесено 3 изменения (решения от 24.02.2021 №6-27-3, от 29.06.2021 №6-30-3, от 29.07.2021 №6-31-1).

По сравнению с первоначально утверждёнными, решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области от 15.12.2020 №6-25-1, основными характеристиками бюджета на 2021 год, на 01.10.2021г. доходы бюджета в целом на год увеличены на 123 689,2 тыс.рублей и составляют 1 453 409,8 тыс.рублей, а расходы увеличены на 352 843,8 тыс.рублей и составляют 1 682 564,4 тыс.рублей. Установлен дефицит бюджета в объёме 55 575,3 тыс.рублей, (первоначально в решении от 15.12.2020 №6-25-1 утверждался сбалансированный бюджет).

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 953 672,4 тыс.рублей и расходам в сумме 879 491,6 тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 74 180,7 тыс.рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области**

За 9 месяцев 2021 года бюджет района по доходам исполнен на 65,6% от уточненных плановых назначений. За аналогичный период 2020 года исполнение бюджета по доходам составляло 69,4% от уточненных плановых назначений на 2020 год.

Структура доходов бюджета района на 01.10.2021г. представлена в диаграмме.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 36,7%, что на 8,1 процентных пункта выше по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Соответственно на долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года приходится 63,3%, что на 8,1 процентных пункта ниже аналогичного периода 2020 года. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 9 месяцев 2021 года представлен в приложении №1.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 349 736,0 тыс.рублей или 87,2% к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 91,2% приходится на долю ***налоговых доходов (33,4% от общих доходов бюджета)***. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налог на доходы физических лиц; налоги на совокупный доход, включающие в свою очередь единый налог на вменённый доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы; акцизы по подакцизным товарам (продукции).

Динамика налоговых доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом 2020 года отражена на следующей диаграмме:

(тыс.руб.):

По подгруппам доходов за 9 месяцев 2021 года поступило:

*Налог надоходы физических лиц* в сумме 276 439,4 тыс.рублей или 83,8% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района налог на доходы физических лиц занимает 86,7%. Поступления по налогу к аналогичному периоду прошлого года (АППГ) увеличилось на 53 503,5 тыс.рублей и составили 124,0% от уровня АППГ.

*Налоги на совокупный доход* - в сумме 23 826,4 тыс.рублей или 74,2% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 7,5%. К АППГ указанные поступления увеличились на 5 754,4 тыс.рублей и составили 131,8% от уровня АППГ.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* - в сумме 16 903,9 тыс.рублей или 74,2% от годового плана. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 5,3%. К АППГ указанные поступления возросли на 2 6004,5 тыс.рублей или на 18,2%.

Также в структуру налогов, сформировавших доходную часть бюджета района, входит *государственная пошлина,* поступление которой составило 1 693,7 тыс.рублей или 144,8% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 0,5%. К АППГ указанные поступления увеличились на 1 540,8 тыс.рублей и составили 1 107,7% от уровня АППГ.

***Неналоговые доходы*** исполнены в сумме 30 872,6 тыс.рублей или 135,6% годовых плановых назначений. По отношению к периоду 9 месяцев 2020 года данные доходы составили 108,4% и увеличились на 1 840,1 тыс.рублей. Основными неналоговыми источниками доходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года выступают *доходы от использования имущества* – 23 901,5 тыс.рублей (77,4% в структуре неналоговых доходов), включающие в себя: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 20 999,9 тыс.рублей; доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 146,5 тыс.рублей. Также в состав указанных доходов включены: доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 2 739,5 тыс.рублей, платежи от МУП в сумме 15,7 тыс.рублей.

На втором месте по удельному весу в структуре неналоговых доходов (с удельным весом 16,0%) или 4 929,3 тыс.рублей стоят *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* и сложились за счёт поступлений от продажи земельных участков собственность, на которые не разграничена.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 1 360,5 тыс.рублей (4,4% в структуре неналоговых доходов).

Исполнение неналоговых доходов бюджета района по сравнению с 2020 годом отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

Основную долю доходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года, как и впредыдущие годы, составляют ***безвозмездные поступления из бюджетов других уровней***. За указанный период данные доходы поступили в сумме 603 936,4 тыс.рублей или 57,4% от плановых поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездные поступления в бюджет района сократились на 104 313,2 тыс.рублей, сокращены все основные виды финансовой помощи из вышестоящего бюджета.

Исполнение безвозмездных поступлений в бюджете района за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

В структуре безвозмездных поступлений наибольшая доля приходится на субвенции (68,6%) или 414 021,7 тыс.рублей, объем полученных субсидий составил 206 119,8 тыс.рублей (29,1%). Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений составляет 17,4% или 105 255,0 тыс.рублей. Также за 9 месяцев 2021 года в бюджет района поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 51 063,2 тыс.рублей (8,5%), а также прочие безвозмездные поступления в сумме 50,0 тыс.рублей (0,001%).

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год (в редакции решения от 29.07.2021 №6-31-1) составляет **1 508 985,1** тыс.рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2021 года, составил **1 682 564,4** тыс.рублей, что на 173 579,3 тыс.рублей больше лимитов бюджетных обязательств, утверждённые решением о бюджете. Указанный рост обусловлен внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с положениями ст. 217 БК РФ на основании уведомлений о представлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из бюджетов другого уровня.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года составило 879 491,6 тыс.рублей, что соответствует 52,3% годового объёма расходов согласно уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 93,0%, в абсолютном размере отмечается сокращение на 66 000,8 тыс.рублей.

**3.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года осуществлялось по 11-ти разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, как и в аналогичном периоде прошлого года, составили расходы по разделу – 07 «Образование» (64,7%). Доля раздела 01 «Общегосударственные расходы» - 9,0%, раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 7,8%, раздела 04 «Национальная экономика» - 6,9%, раздела 08 «Культура и кинематография» - 5,4%, раздела 10 «Социальная политика» - 2,6%, раздела 11 «Физическая культура и спорт» - 2,0%,. Доля расходов, приходящаяся на остальные разделы, не превышает 1%.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 11-ти разделов, выше среднего процента исполнения плановых годовых назначений (52,3%) приходится на 9 разделов, а также исполнены на 50,0% и более от годовых назначений. Самый низкий процент исполнения (23,4%) приходится на раздел «Национальная экономика», по разделу «Охрана окружающей среды» расходы бюджетв в течение 9 месяцев 2021 года не осуществлялись.

Анализ исполнения расходов бюджета представлен в следующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **План 2021г. (бюджетная роспись)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2021г.** | **% исполнения** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2020г.** | **Отклонение 9 мес. 2021г. от 9 мес. 2020г.** | **Отношение**  **9 мес. 2021г. к 9 мес. 2020г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 119 146,3 | 78 861,2 | 66,2 | 75 197,9 | 3 663,3 | 1,0 |
| Национальная оборона | 3 242,5 | 2 507,9 | 77,3 | 2 214,1 | 293,8 | 1,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 581,0 | 4 520,2 | 68,7 | 4 363,8 | 156,4 | 1,0 |
| Национальная экономика | 259 195,6 | 60 595,8 | 23,4 | 188 152,0 | -127 556,2 | 0,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 81 225,7 | 68 393,3 | 84,2 | 20 950,3 | 47 443,0 | 3,3 |
| Охрана окружающей среды | 170,0 | 0,0 | 0,0 | 82,6 | -82,6 | 0,0 |
| Образование | 1 021 437,7 | 568 968,9 | 55,7 | 525 369,0 | 43 599,9 | 1,1 |
| Культура и кинематография | 79 417,7 | 47 733,3 | 60,1 | 48 430,3 | -697,0 | 1,0 |
| Здравоохранение |  |  |  | 252,8 | -252,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 71 660,3 | 22 472,3 | 31,4 | 44 371,5 | -21 899,2 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 27 404,2 | 17 454,0 | 63,7 | 26 965,4 | -9 511,4 | 0,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 194,4 | 2 495,7 | 59,5 | 3 459,8 | -964,1 | 0,7 |
| Межбюджетные трансферты | 8 889,0 | 5 489,0 | 61,8 | 5 682,9 | -193,9 | 1,0 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | **1 682 564,4** | **879 491,6** | **52,3** | **945 492,4** | **-66 000,8** | **0,9** |

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 78 861,2 тыс.рублей или 66,2% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по разделу отмечено увеличение расходов на 4,9% или 3 663,9 тыс.рублей.

В рамках раздела бюджетные ассигнования направлены на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, законодательных (представительных) органов местного самоуправления, на обеспечение деятельности главы администрации Брянского района, на финансирование расходов по обеспечению деятельности аппарата администрации района, на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора, МФЦ, Комитета по управлению муниципальным имуществом и других общегосударственных расходов, а также МБУ «Хозяйственно-транспортная служба администрации Брянского района» и МБУ «МФЦ Брянского района».

Расходы по разделу ***«Национальная оборона»*** исполнены за 9 месяцев 2021 года в сумме 2 507,9 тыс.рублей или 77,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям с удельным весом расходов 0,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 13,3% или на 293,8 тыс.рублей.

Расходы раздела направлены на предоставление субвенций бюджетам сельских поселений для обеспечения воинского учета на территории района за счет средств федерального бюджета (содержание работников военно-учетного стола).

Расходы по разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** составили за 9 месяцев 2021 года – 4 520,2 тыс.рублей с удельным весом расходов 0,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 156,4 тыс.рублей или на 3,6%.

Расходы по разделу направлены на функционирование ЕДДС Брянского района, а также на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, на обеспечение оповещения населения об опасностях приведение военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций; на мероприятия в сфере пожарной безопасности.

Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составили 60 595,8 тыс.рублей или 23,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с аналогичны периодом 2020 года расходы раздела сократились на 127 556,2 тыс.рублей и составили 32,2% от уровня 2020 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 6,9%.

В рамках данного раздела осуществлялись расходы по следующим подразделам:

- *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 312,9 тыс.рублей или 61,7% годового плана – средства направлены на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных их лечению защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории района.

*- 0408 «Транспорт»* в сумме 391,8 тыс.рублей или 66,7% от годового плана (субсидии транспортным предприятиям на обеспечение социально-значимых маршрутов);

- *04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 57 448,4 тыс.рублей или 22,7% от утверждённых лимитов, в основном по данному подразделу средства направлялись на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения – 717,5 тыс.рублей; на повышение безопасности дорожного движения – 191,7 тыс.рублей; на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования – 3 025,1 тыс.рублей; на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 483,5 тыс.рублей; в форме межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений для реализации полномочий в сфере дорожной деятельности – 53 030,5 тыс.рублей, в том числе в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" – 19 235,8 тыс.рублей.

- *0412 «Другие расходы в области национальной экономики»* в сумме 2 442,8 тыс.рублей или 43,9% (расходы направлены на обеспечение полномочий в области охраны труда, организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в виде субсидии бюджетным учреждениям, мероприятия в сфере туризма, формирование земельных участков, а также мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства), а также на исполнение исковых требований на основании вступивших в силу судебных актов, обязательств бюджета.

Расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 68 393,3 тыс.рублей или 84,2% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличены на 47 443,0 тыс.рублей, составили 326,5% от уровня аналогичного периода 2020 года. Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета района сложилась в размере 7,8%.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 1 133,5 тыс.рублей или 36,6% от годового объёма лимитов. Средства направлены в форме межбюджетных трансфертов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов; на взносы на капитальный ремонт в Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области;

- по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнено 12 986,3 тыс.рублей или 58,8% от годового плана. В рамках данного подраздела расходы направлялись на обеспечение эксплуатации и содержания имущества. находящегося в муниципальной собственность, а также арендованного недвижимого имущества; на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации; на подготовку объектов ЖКХ к зиме; на строительство систем водоснабжения. Водоотведения, очистки сточных вод и систем газификации для населенных пунктов Брянского района, а также на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса;

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* исполнено 54 273,5 тыс.рублей или 96,9% годового плана. Расходы направлены на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения, предоставление субсидий МУП «Возрождение», осуществляющим свою деятельность в сфере предоставления коммунальных услуг.

По разделу ***06 «Охрана окружающей среды»*** в анализируемом периоде не осуществлялись; плановые назначения составляют 170,0 тыс.рублей (*подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*). За аналогичный период 2020 года исполнение по разделу составило 82,6 тыс.рублей.

По разделу ***«Образование»*** плановые назначения исполнены за 9 месяцев 2021 года в сумме 5568 968,9 тыс.рублей или на 55,7% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года исполнение по разделу увеличилось на 43 599,9 тыс.рублей и составило 108,3% к уровню прошлого года. Доля расходов на данный раздел составила 64,7%.

В рамках раздела, расходы осуществлялись по подразделам:

*- 07 01 «Дошкольное образование*» в сумме 131 972,6 тыс.рублей или 68,3% от годового плана. Расходы по данному подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям дошкольного образования, в том числе по организации питания;

*- 0702 «Общее образование*» в сумме 373 871,7 тыс.рублей или 50,6% от плана. В рамках раздела осуществлено финансирование (в виде субсидий) обеспечения деятельности подведомственных общеобразовательных учреждений, в том числе: по организации питания; на приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций; на материальную поддержку молодых специалистов, работников общеобразовательных учреждений Брянского района; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий ведомственного проекта "Современный облик сельских территорий" за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации; на мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе"; на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции; на модернизация школьных столовых. Кроме того, осуществлялось финансирование капитальных вложений в объекты образования района.

*- 0703 «Дополнительное образование детей»* в сумме 23 765,7 тыс.рублей или 61,2% от установленных лимитов на год. Расходы в рамках подраздела направлены на финансирование (субсидии) ДЮСШ, ДШИ; на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей; на развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта; на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции;

- *07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы исполнены на 87,8% или в сумме 2 210,7 тыс.рублей, и направлены, в основном, на финансирование (субсидии) оздоровительной компании детей; а также на мероприятия по работе с детьми и молодежью, выплаты стипендий;

*- 0709 «Другие вопросы в области образования»* в сумме 37 148,3 тыс.рублей или 78,4% от уточненного плана. В рамах подраздела профинансированы расходы на выплату заработной платы сотрудникам аппарата, методического кабинета, централизованной бухгалтерии, планово-экономической службы и службы по вопросам семьи и демографии управления образования, реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью. Кроме того, по анализируемому подразделу осуществлялось финансирование расходов на выплату стипендий и компенсацию расходов на ЖКУ педагогическим работникам образовательных учреждений, а также расходы на капитальный ремонт кровель муниципальных общеобразовательных организаций, замену оконных блоков муниципальных общеобразовательных организаций и др.

Расходы по разделу ***08 «Культура и кинематография»*** составили 47 733,3 тыс.рублей или 60,1% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года расходы данного раздела сократились на 697,0 тыс.рублей или на 1,4%. Удельный вес расходов раздела составил 5,4%.

Расходы были направлены в форме субсидии на обеспечение деятельности библиотек, музеев, а также на осуществление муниципального задания МБУК Историко-краеведческий музей Брянского района, функционирование культурно-досуговых учреждений, на обеспечение руководства и управления в сфере культуры, на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальным услугам работникам культуры, а также на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

По разделу ***10 «Социальная политика»*** плановые назначения исполнены в сумме 22 472,3 тыс.рублей или 31,4% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы сократились на 21 899,2 тыс.рублей и составили 50,6% от уровня аналогичного периода 2020 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 2,6%.

Расходы направлены на социальное обеспечение и иные выплаты в т.ч.: выплаты денежных средств ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим; на содержание и проезд ребёнка переданного на воспитание и вознаграждение приёмным родителям; компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка, мероприятия по обеспечению жильем молодых семей и др.

Расходы по разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** исполнены в сумме 17 454,0 тыс.рублей или 63,7% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы раздела сокращены на 9 511,4 тыс.рублей или на 35,3%. Расходы направлены на обеспечение деятельности спортивной школы, спортивно-оздоровительных комплексов и центров в форме субсидии на финансирование муниципального задания и на реализацию отдельных мероприятий в области спорта, а также на обеспечение деятельности методического кабинета по физической культуре и спорту управления культуры, молодёжной политики и спорта Брянского муниципального района и др.

Расходы по разделу ***13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** исполнены в сумме 2 495,7 тыс.рублей, что составляет 59,5% плановых назначений и на 964,1 тыс.рублей (или 27,9%) меньше аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,3%. Расходы на обслуживание долга не превышают предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 % от объема расходов).

Кассовое исполнение расходов раздела ***«Межбюджетные трансферты»*** сложилось в сумме 5 489,0 тыс.рублей или 61,8% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы раздела сокращены на 193,9 тыс.рублей или составили 96,6% от уровня аналогичного периода 2020 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,6%. Расходы раздела направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района**

Исполнение расходов бюджета района в отчетном периоде осуществлено 7 главными распорядителями средств бюджета района.

Анализ исполнения ведомственной структуры расходов бюджета района за 9 месяцев 2021 года приведен в *приложении 2*.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района приходится на расходы по Управлению образования администрации Брянского района 62,3% и администрацию Брянского района - 24,0%.

Наименьший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района составили расходы по Контрольно-счетной палате Брянского района – 0,2%, Брянскому районному Совету народных депутатов – 0,4%.

Средний уровень исполнения расходов бюджета района по итогам 9 месяцев 2021 года сложился 52,3%. Из 7 главных распорядителей расходов бюджета района ниже среднего показателя исполнены расходы по ГРБС – Администрация Брянского района. Соответственно выше среднего показателя исполнение сложилось по остальным 6-ти ГРБС (финансовое управление администрации Брянского района, Управление культуры, молодёжной политики и спорта Брянского муниципального района, Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района, Контрольно-счетная палата Брянского района, Брянский районный Совет народных депутатов и Управление образования администрации Брянского района). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы снизились по 3-м ГРБС: Управление культуры, молодёжной политики и спорта Брянского муниципального района – на – 21 498,3 тыс.рублей или на 20,0%; Контрольно-счетная палата Брянского района – на 587,8 тыс.рублей (на 26,8%); Администрация Брянского района – на 100 260,8 тыс.рублей (на 32,2%).

**3.3. Анализ реализации муниципальных программ**

В рамках исполнения программного бюджета на 2021 год предусмотрена реализация 10-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Брянского муниципального района, на 2021 и последующие года утвержден Постановлением администрации Брянского района.

Первоначально на реализацию 10-ти муниципальных программ в решении о бюджете было предусмотрено 1 311 512,7 тыс.рублей или 98,6% от общего объема расходов бюджета. Общий объем финансирования муниципальных программ, на отчетную дату, утвержден в сумме 1 657 108,1 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года, мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 863 906,6 тыс.рублей или 52,1% от годового плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы (программы)** | **Утверждено первоначально решением о бюджете на 2021 год** | **Утверждено бюджетной росписью на отчетную дату** | **Исполнено за отчетный период** | **% исполнения** |
| Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области | 135 373,3 | 163 740,4 | 83 987,5 | 51,3 |
| Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области | 29 809,8 | 28 126,2 | 18 850,9 | 67,0 |
| Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области | 799 265,2 | 994 776,9 | 552 901,6 | 55,6 |
| Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | 125 597,4 | 140 183,4 | 85 793,8 | 61,2 |
| Чистая вода | 50 629,3 | 53 828,6 | 48 084,1 | 89,3 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области | 23,0 | 23,0 | 18,0 | 78,3 |
| Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области | 0,0 | 2 200,0 | 725,5 | 33,0 |
| Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области | 156 001,9 | 252 537,3 | 57 448,4 | 22,7 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области | 543,5 | 6 578,5 | 6 561,2 | 99,7 |
| Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области | 14 269,3 | 15 113,8 | 9 535,6 | 63,1 |
| **Итого** | **1 311 512,7** | **1 657 108,1** | **863 906,6** | **52,1** |
| *Непрограммная часть* | 18 207,9 | 25 456,3 | 15 585,0 | 61,2 |

Средний уровень исполнения по итогам 9 месяцев 2021 года сложился 52,1%. Из 10-ти программ ниже среднего показателя исполнены расходы по 3-м программам: «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области», «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области» и «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области». Соответственно выше среднего исполнены расходы по 7-ми остальным программам.

**4. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Брянского района**

При принятии бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (ст.21 решения Брянского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 №6-25-1) размер резервного фонда администрации Брянского района на 2021 год установлен в сумме 1 923,5 тыс.рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет на 2021 год, размер утвержденного объема резервного фонда на 01.10.2021 года составил 1 843,5 тыс.рублей. Выделение средств из резервного фонда за 9 месяцев 2021 года не производилось.

**5. Дефицит (профицит) бюджета района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района**

При принятии решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год п.1 Решения Брянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" установлен сбалансированный бюджет. В соответствии с представленным администрацией отчетом, бюджет района на 01.10.2021 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 74 180,7 тыс.рублей.

В отчетном периоде получен коммерческий кредит в сумме 24 000,0 тыс.рублей. Полученный кредит использован на погашение ранее взятого коммерческого кредита в аналогичной сумме.

Погашение кредитов коммерческих банков также произведено в сумме 3 000,0 тыс.рублей за счет налоговых и неналоговых поступлений бюджета.

**6. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований**

П.1 решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года утвержден в сумме 58 000,0 тыс.рублей (в редакции изменений).

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета размер муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.10.2021 года по отношению к концу 2020 года сократился на 3 000,0 тыс.рублей и составил 55 000,0 тыс.рублей, что не превышает объём установленного верхнего предела на 01.01.2022г.

Муниципальный долг по отношению к началу года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **на 01.01.2021 года** | **на 01.10.2021 года** | **Удельный вес** | **Прирост (+), снижение (-)** |
| Кредиты коммерческих банков | 58 000,0 | 55 000,0 | 100,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **58 000,0** | **55 000,0** | **100,0** | **0,0** |

Согласно приведенных данных структура муниципального долга соответствует статье 100 Бюджетного кодекса.

В результате анализа установлено, что сумма муниципального долга на 1 октября 2021 года не превышает предельного объема, установленного п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

П.28 решения о бюджете утверждена *Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района* на 2021 год (в редакции изменений).

В соответствии с программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков на 2021 год утверждено в объеме 55 000,0 тыс.рублей, погашение – в объеме 58 000,0 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования дефицита бюджета | Первоначальный план | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
|
| **Кредиты кредитных организаций** | **0,0** | **-3 000,0** | **-3 000,0** | **100,0** |
| *Получение кредитов* | *60 000,0* | *55 000,0* | *24 000,0* | *43,6* |
| *Погашение кредитов* | *60 000,0* | *58 000,0* | *27 000,0* | *46,6* |
| **Бюджетные кредиты** | **0,0** | **0,0** | **8,6** | **-** |
| *Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации* | *0,0* | *0,0* | *8,6* | *-* |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0,0** | **58 575,3** | **-71 18,4** |  |
| **Итого источников** | **0,0** | **55 575,3** | **-74 180,7** |  |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что в отчетном периоде получены кредиты коммерческих банков и использованы на погашение ранее полученных кредитов.

**Предложения:**

Главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим исполнение муниципальных программ, обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы, с целью исполнения требований Бюджетного законодательства и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района, утверждённого постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019 №303.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района Н.С.Романенко**

Приложение №1

Анализ исполнения доходной части бюджета района

за 9 месяцев 2021 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2020г.** | **План 2021г. (уточнённые назначения)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2021г.** | **% исполнения** | **Отклонение 9 мес. 2021 г. от 9 мес. 2020г.** | **Отношение 9 мес. 2021г. к 9 мес. 2020г., %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***283 935,5*** | ***401 201,1*** | ***349 736,0*** | ***87,2*** | ***65 800,5*** | ***123,2*** |
| ***В том числе: налоговые доходы*** | ***255 460,2*** | ***378 425,5*** | ***318 863,4*** | ***84,3*** | ***63 403,2*** | ***124,8*** |
| Налог на доходы физических лиц | 222 935,9 | 329 880,0 | 276 439,4 | 83,8 | 53 503,5 | 124,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 14 299,4 | 22 795,8 | 16 903,9 | 74,2 | 2 604,5 | 118,2 |
| Налоги на совокупный доход | 18 072,0 | 24 580,2 | 23 826,4 | 96,9 | 5 754,4 | 131,8 |
| Государственная пошлина | 152,9 | 1 169,5 | 1 693,7 | 144,8 | 1 540,8 | 1 107,7 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***28 475,3*** | ***22 775,6*** | ***30 872,6*** | ***135,6*** | ***2 397,3*** | ***108,4*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 22 061,4 | 18 665,5 | 23 901,5 | 128,1 | 1 840,1 | 108,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 603,2 | 866,8 | 589,1 | 68,0 | -14,1 | 97,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 139,7 | 122,8 | 92,2 | 75,1 | -47,5 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 409,6 | 2 086,5 | 4 929,3 | 236,2 | 1 519,7 | 144,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 274,8 | 1 034,0 | 1 360,5 | 131,6 | -914,3 | 59,8 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | -13,4 |  |  |  | 13,4 | 0,0 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***708 249,6*** | ***1 052 208,7*** | ***603 936,4*** | ***57,4*** | ***-104 313,2*** | ***85,3*** |
| Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 37 791,8 | 45 949,9 | 33 546,5 | 73,0 | -4 245,3 | 88,8 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 414 938,0 | 647 366,4 | 414 021,7 | 64,0 | -916,3 | 99,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 206 119,8 | 282 915,6 | 105 255,0 | 37,2 | -100 864,8 | 51,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49 391,1 | 75 976,8 | 51 063,2 | 67,2 | 1 672,1 | 103,4 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  | 50,0 |  | 50,0 |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 10,6 |  |  | 0,0 | -10,6 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1,7 |  |  | 0,0 | 1,7 | 0,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **992 185,1** | **1 453 409,8** | **953 672,4** | **65,6** | **-38 512,7** | ***96,1*** |

Приложение 2

**Анализ исполнения бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года в разрезе ведомственной структуры расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя** | **Код ГРБС** | **9 мес. 2021г.** | | | **% исполне-ния** | **9 мес. 2020г. исполнение** | | **Изменение (по сравнению с 9 мес. 2020г.)** | |
| **Утверждено с учетом изменений** | **исполнено** | | **тыс.руб.** | **уд.вес** |
| **тыс.руб.** | **уд.вес** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Финансовое управление администрации Брянского района | **102** | 29 989,6 | 19 862,5 | 2,3 | 66,2 | 19 404,7 | 2,1 | 457,8 | 102,4 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта | **104** | 140 183,3 | 85 793,9 | 9,8 | 61,2 | 107 292,2 | 11,3 | -21 498,3 | 80,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района | **111** | 15 113,8 | 9 535,6 | 1,1 | 63,1 | 8 548,7 | 0,9 | 986,9 | 111,5 |
| Контрольно-счетная палата Брянского района | **258** | 2 285,9 | 1 602,5 | 0,2 | 70,1 | 2 190,3 | 0,2 | -587,8 | 73,2 |
| Брянский районный Совет народных депутатов | **368** | 5 534,7 | 3 719,1 | 0,4 | 67,2 | 3 407,9 | 0,4 | 311,2 | 109,1 |
| Администрация Брянского района | **901** | 665 733,6 | 211 327,3 | 24,0 | 31,7 | 311 588,1 | 33,0 | -100 260,8 | 67,8 |
| Управление образования администрации Брянского района | **903** | 823 723,5 | 547 650,7 | 62,3 | 66,5 | 493 060,5 | 52,1 | 54 590,2 | 111,1 |