УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счётной палаты
Почепского района

Л.И. Молодожен

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПОЧЕПСКОГО РАЙОНА

на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Почепский муниципальный район Брянской области» за первое полугодие 2021 года.

1. Общая часть

Информация о ходе исполнения бюджета Почепского муниципального района за первое полугодие 2021 года (далее - Информация) подготовлена Контрольно-счётной палатой Почепского района (далее - КСП Почепского района) в соответствии с пунктом статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 5 Положения о контрольном органе района- Контрольно-счетной палате Почепского района, утвержденного решением Почепского районного Совета народных депутатов от 11.11.2011 № 176.

Анализ хода исполнения бюджета Почепского района за первое полугодие 2021 года (далее - отчётный период) проведён на основании:

* + отчёта об исполнении консолидированного бюджета Почепского района по состоянию на 1 июля 2021 года, представленного финансовым управлением администрации Почепского района;
	+ бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Почепского района по состоянию на 1 июля 2021 года (далее - бюджетная отчётность);
	+ сводной бюджетной росписи бюджета Почепского района (по состоянию на 01.07.2021), представленной в КСП Почепского района финансовым управлением администрации Почепкого района (далее - сводная бюджетная роспись).
	+ сведений по аналитическим формам, (далее - аналитические формы), представленных главными администраторами бюджетных средств;

- иной информации об исполнении бюджета Почепского района за первое полугодие 2021 года:

размещённой в открытом доступе и содержащейся:

* + на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, содержащей в том числе отсканированные копии первичных документов (договоры, контракты, платёжные поручения, акты выполненных работ по контрактам, счёт-фактуры, товарные накладные, акты сдачи-приёмки работ);

Бюджетная отчётность и иная информация об исполнении бюджета Почепского района представлена 6 главными администраторами бюджетных средств в сроки, для предоставления ежеквартальной отчетности.

1. Характеристика основных показателей бюджета Почепского района.

Решением от 17.12.2020 № 129 «О бюджете Почепского муниципального района Брянской области» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет Почепского района на 2021 год в первоначальной редакции утверждён по доходам и расходам в объёме 909 850,5 тыс. рублей, без дефицита (далее - первоначально утверждённый бюджет).

В анализируемом периоде в Решение от 17.12.2021 № 129 «О бюджете Почепского муниципального района Брянской области» на 2021 год и на плановый период 2022и 2023 годов» были внесены изменения, в результате которых по сравнению с показателями первоначально утверждённого бюджета общий объём доходов увеличился на 104 699,8 тыс. рублей или на 11,5 процента (1 014 550,3 тыс. рублей), объем расходов увеличился на 143 484,6 тыс. рублей или на 15,8 процента (1 053 335,1 тыс. рублей), дефицит бюджета составил 38 784,8 тыс. рублей (далее - утверждённый бюджет).

По состоянию на 01.07.2021 года сводная бюджетная роспись утверждена финансовым управлением администрации Почепского района в объёме 1 064 406,6 тыс. рублей, что на 11 071,5 тыс. рублей или на 1,1 процента выше объёма расходов, утверждённого решением о бюджете (1 053 335,1 тыс. рублей).

Бюджет Почепского района за отчётный период 2021 года исполнен:

- по доходам - в объёме 421 485,4 тыс. рублей или 41,6 процентов утверждённого бюджета (за аналогичный период 2020 года - в объёме 323 533,7 тыс. рублей или 33,5 процентов утверждённого бюджета);

* + по расходам - в объёме 426 250,6 тыс. рублей или 40,0 процентов сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2020 года - в объёме 328 457,3 тыс. рублей или 33,2 процента сводной бюджетной росписи);

- с дефицитом в размере 4 765,2 тыс. рублей при утверждённом годовом дефиците в размере 38 784,8 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2020 года бюджет Почепского района был исполнен с дефицитом в размере 4 923,7 тыс. рублей при утверждённом годовом дефиците в размере 22 631,2 тыс. рублей).

1. Доходы бюджета Почепского района.

Поступление доходов бюджета Почепского района за отчётный период составило 421 485,4 тыс. рублей или 41,6 процентов утверждённого бюджета, в том числе:

* по налоговым и неналоговым доходам – 101 931,8 тыс. рублей или 58,4 процентов утверждённого бюджета, что выше прогноза кассовых поступлений за январь - июль 2021 года, установленных в Кассовом плане, на 1 847,2 тыс. рублей или на 5,8 процента (при этом поступление по налоговым доходам составило 109 860,3 тыс. рублей или 73,3 процентов утверждённого бюджета, по неналоговым доходам – 9 927,9 тыс. рублей или 107,3 процента утверждённого бюджета);

- по безвозмездным поступлениям – 319 624,8 тыс. рублей или 38,1 процента утверждённого бюджета, что выше прогноза кассовых поступлений за январь - сентябрь 2021 года на 2 157,9 тыс. рублей или на 27,8 процентов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление доходов увеличилось на 97 951,7 тыс. рублей или на 30,3 процентов (за первое полугодие 2020 года объём доходов бюджета составил 323 533,7 тыс. рублей), при этом налоговые доходы увеличились на 19,4 процента, неналоговые доходы снизились на 3,5 процентов, безвозмездные поступления выросли на 1,7 процентов.

По результатам анализа исполнения бюджета Почепского района за первое полугодие 2021 года отмечается поступление непредусмотренных решением о бюджете Почепского района доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов.

Более подробная информация изложена в подразделах «Налоговые доходы», «Неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

Исполнение бюджета Почепского района по доходам за первое полугодие 2020 - 2021 годов приведено в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
|  | % исполнения утверждённого бюджета |
| Наименование |  | первое полугодие 2020 года | первое полугодие 2021 года |
| 1 |  | 2 | 2 |
| **Доходы всего,** |  | **33,5** | **49,1** |
| **в том числе:** |
| - налоговые доходы, |  | 45,9 | 48,3 |
| из них: |
| - налог на доходы физических лиц |  | 45,2 | 44,8 |
| - неналоговые доходы |  | 59,6 | 208,7 |
| - безвозмездные поступления |  | 30,9 | 38,1 |

Динамика поступления доходов в бюджет Почепского района за первое полугодие 2020- 2021 годов представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

Следует отметить, что в анализируемом периоде отмечается поступление по 6 незапланированным на 2021 год в решении о бюджете видам неналоговых доходов в объёме 180,8 тыс. рублей.

2.1 Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в бюджет Почепского района в отчётном периоде по сравнению с тем же периодом 2020 года уменьшилось на 7 313,1 тыс. рублей или на 10,7 процента и составило 60 847,9 тыс. рублей (налоговые доходы за первое полугодие 2020 года составляли 68 161,0 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета Почепского района по налоговым доходам в целом по сравнению с 2020 годом остался практически на прежнем уровне (в 2021 году – 48,3 процента, в 2020 году – 45,9 процента).

Основную долю в структуре налоговых доходов по итогам отчетного периода составляют налог на доходы физических лиц (77,1 процентов), налоги на совокупный доход (14,7 процентов) и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (6,8 процента), государственная пошлина – 1,4 процента.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 60 847,9 тыс. рублей или 44,8 процентов утверждённого бюджета (за первое полугодие 2020 года – 45,2 процентов). За отчётный период поступило налога на доходы физических лиц на 5 604,6 тыс. рублей или на 10,1 процента больше, чем в соответствующем периоде 2020 года.

Поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составили 5 338,9 тыс. рублей или 47,0 процентов утверждённого бюджета (за первое полугодие 2020 года – 40,7 процентов), что на 1 535,4 тыс. рублей или на 40,3 процентов больше, чем в аналогичном периоде 2020 года.

Поступления налогов на совокупный доход составили 11 604,5 тыс. рублей или 81,6 процентов утверждённого бюджета (за первое полугодие 2020 года – 83,2 процентов). За первое полугодие 2021 года данных налогов поступило на 3 559,3 тыс. рублей или 44,2 процента больше, чем в аналогичном периоде 2020 года.

Поступления государственной пошлины составили 1 166,7 тыс. рублей или 54,2 процентов утверждённого бюджета, что на 98,7 тыс. рублей или на 9,1 процентов больше поступлений за аналогичный период 2020 года.

* 1. Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов в бюджет Почепского района за первое полугодие 2021 года составили 22 973,7 тыс. рублей и исполнены на 208,7 процента утверждённого бюджета (за первое полугодие 2020 года –59,6 процентов).

За первое полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в бюджет Почепского района неналоговых доходов поступило на 17 456,5 тыс. рублей или в 4,4 раза больше, чем в том же периоде 2020 года (за первое полугодие 2020 года поступление неналоговых доходов в бюджет Почепского района составило 5 517,2 тыс. рублей), в основном за счёт увеличения поступления доходов от продажи от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (более чем в 38 раз).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Почепского района, поступили в объёме 5 060,7 тыс. рублей или 66,7 процентов утверждённого бюджета, что на 2 004,7 тыс. рублей или на 65,7 процентов больше поступлений за аналогичный период 2020 года.

По итогам первого полугодия 2021 года высока вероятность перевыполнения годовых плановых назначений по поступлению доходов, получаемых 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. Кассовое поступление указанных доходов, составило 4 286,0 тыс. рублей или 83,8 процентов годовых плановых назначений, что более чем в 2,3 раза превышает поступления аналогичного периода 2020 года. Увеличение объема указанного вида доходов связано с дополнительным заключением договоров на продажу права на заключение договоров аренды в текущем финансовом году.

 Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов самоуправления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в объёме 5,3 тыс. рублей или 3,2 процентов утверждённого бюджета (168,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года кассовое поступление уменьшилось на 96,0 тыс. рублей или в 18 раз.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) поступили в объёме 15,3 тыс. рублей или 11,3 процентов утверждённого бюджета (135,0 тыс. рублей).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, недопоступление данных видов доходов в районный бюджет вызвано несвоевременным заключением договоров аренды на текущий финансовый год (главный администратор доходов – администрация Почепского района).

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 420,4 тыс. рублей или 29,9 процентов утверждённого бюджета, что ниже поступлений за аналогичный период 2020 года на 548,6 тыс. рублей или на 56,6 процентов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за первое полугодие 2021 года составили 24,7 тыс. рублей, или 4,3 процентов утверждённого бюджета.

Весь объем в поступлениях доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приходится на доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов (главный администратор доходов - администрация Почепского района).

Низкий процент исполнения кассового поступления по указанному виду доходов сложился в связи с нарушением арендаторами условий соглашений к договорам аренды в части своевременности и полноты оплаты возмещения коммунальных услуг.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 16 388,1 тыс. рублей или 9 754 процентов утверждённого бюджета. Объем поступивших доходов увеличился на 15 905,6 тыс. рублей или более чем в 30 раз к размеру поступлений за аналогичный период 2020 года (482,5 тыс. рублей).

Основную долю в общем объеме указанного вида доходов занимают поступления от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных предприятий, в том числе казенных) и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 99,6 процентов.

По итогам отчетного периода 2021 года перевыполнены годовые плановые назначения по поступлению доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территориях муниципального района – 26 498 процентов прогнозных показателей. Кассовое исполнение составило 16 164,1 тыс. рублей.

Поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений выросли по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 53,3 тыс. рублей или на 57,4 процентов и составили 146,1 тыс. рублей.

По итогам первого полугодия 2021 года в бюджет муниципального района поступили незапланированные доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу в размере 77,9 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 848,3 тыс. рублей (77,1 процентов утверждённого бюджета), что ниже поступлений за аналогичный период 2020 года на 7,6 процентов.

Основная доля по данной группе доходов приходится на административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях – 89,5 процентов общего объема. Исполнение составило 756,3 тыс. рублей или 68,8 процентов плановых назначений.

За первое полугодие 2021 года в бюджет поступило 231,4 тыс. рублей **прочих неналоговых доходов.** Доходы сформированы за счет невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет муниципального района и поступления платы за размещение и установку рекламных конструкций. Высокий процент исполнения по доходам от платы за размещение и установку рекламных конструкций обусловлен гашением задолженности прошлых лет (рекламораспространитель – Куцев В.Л.)

Необходимо отметить, что, несмотря на корректировку в течение 2021 года плановых назначений по отдельным видам неналоговых доходов, объём поступлений неналоговых доходов превысил плановые назначения, что в очередной раз характеризует неудовлетворительное качество планирования данных доходов главными администраторами доходов как при подготовке проекта бюджета Почепского района на очередной финансовый год и плановый период, так и при исполнении бюджета Почепского района в отчётном финансовом году.

2.3 Безвозмездные поступления.

За первое полугодие 2021 года объём безвозмездных поступлений в бюджет Почепского районасоставил 319 624,8 тыс. рублей или 38,0 процентов утверждённого бюджета.

В бюджет Почепского района возвращено из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 8,5 тыс. рублей, предоставленных в 2020 году бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности.

В утверждённом бюджете запланировано поступление средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 839 513,2 тыс. рублей, в том числе:

* 2 дотации (115 239,5 тыс. рублей или 11,4 процентов общего объёма доходов),
* 16 субсидий (339 690,4 тыс. рублей или 33,5 процента общего объёма доходов),
* 14 субвенций (345 982,5 тыс. рублей или 34,2 процентов общего объёма доходов);
* 9 видов иных межбюджетных трансфертов (38 600,7 тыс. рублей или 3,8 процентов общего объёма доходов).

По итогам первого полугодия 2021 года в полном объёме не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

по 6 субсидиям, из них:

- на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" (2 770,8 тыс. рублей);

- на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области" (1 559,5 тыс. рублей);

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в рамках регионального проекта "Спорт-норма жизни" подпрограммы "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва" государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области" (2 427,0 тыс. рублей);

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" (7 444,1 тыс. рублей);

- на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" (600,0 тыс. рублей);

- на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области (616,0 тыс. рублей);

по 3 субвенциям, из них:

* на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области 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 Брянской области (131,1 тыс. рублей);
* на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (18,3 тыс. рублей);

- на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года (615,7 тыс. рублей);

по 1 виду иных межбюджетных трансфертов - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджета городского поселения на развитие культуры и спорта (софинансирование Дворца спорта в г. Почеп) (5 496,8 тыс. рублей).

1. Расходы бюджета Почепского района.

За январь-июнь 2021 года бюджет Почепского района по расходам исполнен в объёме 426 250,6 тыс. рублей или 40,0 процентов сводной бюджетной росписи.

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета Почепского района по расходам составило 328 457,3 тыс. рублей, или 33,2 процентов к утвержденным расходам и к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи (989 101,7 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета Почепского района на 2021 год приведена ниже.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждён­ный бюджет, тыс. рублей** | **Сводная бюджетная****роспись,****тыс.****рублей** | Доля **в общем объёме расходов****(%)** | **Исполнено, тыс. рублей** | **Исполнение в%** |
| **утверждённого****бюджета** | **сводной****бюджетной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальные программы Почепского района | 1 051 394,6 | 1 062 466,1 | 99,8 | 425 393,5 | 40,5 | 40,0 |
| Непрограммные расходы | 1 940,5 | 1 940,5 | 0,2 | 857,1 | 44,2 | 44,2 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 053 335,1** | **1 064 406,6** | **100,0** | **426 250,6** | **40,5** | **40,0** |

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по муниципальным программам Почепского района (99,8 процентов от общего объёма расходов) и непрограммные расходы (0,2 процента).

* 1. Исполнение бюджета Почепского района по разделам классификации расходов бюджетов.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь - июнь 2021 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Бюджетные ассигнования на 2021 год** | **Изменение объёма бюджетных ассигнований** |
| **Первоначально утверждённый бюджет, тыс. рублей** | **Сводная роспись по состоянию на 01.07.2021, тыс. рублей** | **тыс. рублей (гр. З - гр.2)** | **изменение,****%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 43 762,1 | 47 024,5 | 3 262,4 | 107,5 |
| Национальная оборона | 1 599,0 | 1 599,0 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 423,3 | 4 861,0 | 1 437,7 | 142,0 |
| Национальная экономика | 21 296,3 | 37 569,1 | 16 272,8 | 176,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 025,9 | 23 903,7 | 9 877,8 | 170,4 |
| Охрана окружающей среды | 3 120,0 | 3 120,0 | - | - |
| Образование | 562 612,4 | 658 691,6 | 96 079,2 | 117,1 |
| Культура, кинематография | 54 830,3 | 56 131,3 | 1 301,0 | 102,4 |
| Социальная политика | 50 630,0 | 50 630,2 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 145 728,9 | 166 094,0 | 20 365,1 | 114,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 8 822,4 | 14 781,9 | 5 959,5 | 167,6 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | **909 850,5** | **1 064 406,6** | **154 556,1** | **117,0** |

Таким образом, в отчётном периоде были значительно (более чем на 50,0 процентов) от первоначально утверждённого бюджета увеличены бюджетные ассигнования по разделам «Национальная экономика», Жилищно-коммунальное хозяйство», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам».

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Первое полугодие 2021 года |
| Утверждённый бюджет, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | Исполнение, в% |
| утверждённого бюджета | своднойбюджетнойросписи |
|  1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 47 024,5 | 47 024,5 | 18 399,6 | 39,1 | 39,1 |
| Национальная оборона | 1 599,0 |  1 599,0 | 824,5 | 51,6 | 51,6 |
| Национальная безопасность иправоохранительнаядеятельность | 4 861,0 | 4 861,0 | 1 980,7 | 40,7 | 40,7 |
| Национальная экономика | 37 569,1 | 37 569,1 | 11 368,4 | 30,3 | 30,3 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 21 442,5 | 23 903,7 | 3 393,0 | 15,8 | 14,2 |
| Охрана окружающей среды | 3 120,0 | 3 120,0 | - | - | - |
| Образование | 651 059,7 | 658 691,6 | 272 097,0 | 41,8 | 41,3 |
| Культура, кинематография | 56 131,6 | 56 131,6 | 28 451,0 | 50,7 | 50,7 |
| Социальная политика | 50 630,2 | 50 630,2 | 17 278,8 | 34,1 | 34,1 |
| Физическая культура и спорт | 165 116,5 | 166 094,0 | 63 118,1 | 38,2 | 38,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 781,2 | 14 781,2 | 9 339,5 | 63,2 | 63,2 |
| ИТОГО РАСХОДОВ: | **1 053 335,1** | **1 064 406,6** | **426 250,6** | **40,5** | **40,0** |

Снижения объемов бюджетных ассигнований по разделам в отчетном периоде не отмечено.

Данные об исполнении бюджетных ассигнований за январь - июнь 2021 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице:

Уровень исполнения бюджета Почепского района по разделам классификации расходов бюджетов составил от 14,2 процентов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 51,6 процентов по разделу «Национальная оборона».

Уровень исполнения бюджета Почепского района за 6 месяцев 2021 по разделам классификации расходов бюджетов приведен в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнениесводной бюджетной росписи, в% | Темп прироста(снижение), % |
|  | Первое полугодие 2020 г. | Первое полугодие 2021 г. |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы |  | 43,2 | 39,1 | -4,1 |
| Национальная оборона |  | 42,9 | 51,6 | 8,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 29,5 | 40,7 | 11,2 |
| Национальная экономика |  | 45,6 | 30,3 | 15,3 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство |  | 41,3 | 14,2 | -27,1 |
| Охрана окружающей среды |  | - | - | - |
| Образование |  | 42,0 | 41,3 | -0,7 |
| Культура, кинематография |  | 44,5 | 50,7 | 6,2 |
| Социальная политика |  | 22,4 | 34,1 | 11,7 |
| Физическая культура и спорт |  | 8,2 | 38,0 | 29,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |  | 47,5 | 63,2 | 15,7 |
| Всего исполнено |  | **33,2** | **40,0** | **6,8** |

Как следует из приведённых в таблице данных в отчётном периоде 2021 года из 11 разделов классификации расходов бюджетов ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (45,0 процентов) исполнены расходы по 7 разделам.

По разделам «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», отмечается снижение уровня исполнения бюджета Почепского района в отчётном периоде 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

* 1. Исполнение бюджета Почепского района по ведомственной структуре расходов бюджета.

Ведомственной структурой расходов бюджета Почепского района на 2021 год бюджетные назначения в отчётном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Исполнение расходов районного бюджета по ведомственной структуре за 1 полугодие 2021 года, представлено в таблице

 (рублей)

| Наименование | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 1 полугодие 2021 года | Процент исполнения к уточненному плану | Темп роста к аналогичному периоду 2020 года  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Отдел образования администрации Почепского района | 219 908,5 | 492 468,9 | 243 778,6 | 49,5 | 110,9 |
| Финансовое управление администрации Почепского района | 7 496,6 | 18 130,6 | 8 095,9 | 44,7 | 108,0 |
| Отдел культуры администрации Почепского района | 33 580,5 | 90 182,3 | 46 720,8 | 51,8 | 139,1 |
| Администрация Почепского района | 66 612,3 | 461 684,2 | 126 798,2 | 27,8 | 190,4 |
| Районный Совет народных депутатов | 403,3 | 902,7 | 387,3 | 42,9 | 96,0 |
| Контрольно-счетная палата Почепского района | 456,2 | 1 037,9 | 469,8 | 45,3 | 102,8 |
| **Всего расходов** | **328 457,3** | **1 064 406,6** | **426 250,6** | **40,0** | **129,8** |

Исполнение бюджета Почепского района по расходам главных распорядителей бюджетных средств превысило среднее значения исполнения сводной бюджетной росписи с изменениями (40,0 процента), из них: отдел образования администрации Почепского района – 49,5 процента, финансовое управление администрации Почепского района – 44,7 процентов, отдел культуры администрации Почепского района – 51,8 процента, Почепский районный Совет народных депутатов (42,9 процентов), Контрольно-счетная палата Почепского района (45,3 процента). Ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи отмечается по администрации Почепского района (27,8 процента).

* 1. Исполнение бюджета Почепского района по муниципальным программам, национальным проектам и непрограммным направлениям деятельности.

Общий объём расходов бюджета Почепского района, предусмотренный на реализацию 8 муниципальных программ Почепского района, составляет 1 062 466,1 тыс. рублей или 99,8 процентов общего объёма расходов бюджета Почепского района, утверждённого сводной бюджетной росписью (1 064 406,6тыс. рублей).

Кассовое исполнение бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Почепского района, составило 425 393,5 тыс. рублей или 40,0 процентов сводной бюджетной росписи (в аналогичном периоде 2020 года исполнение составило 444 470,3 тыс. рублей или 64,2 процентов сводной бюджетной росписи (640 757,3 тыс. рублей).

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам Почепского района за январь-сентябрь 2021 года приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Ответственный исполнитель** | **Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей** | **Кассовое исполнение за первое полугодие 2021 года, тыс. рублей** | **% исполнения к уточненному плану** |
| «Управление муниципальными финансами Почепского района» | Финансовое управление администрации Почепского района | 18 130,6 | 8 095,9 | 44,7 |
| «Реализация полномочий органа местного самоуправления Почепского района» | Администрация Почепского района | 442 178,3 | 123 357,3 | 27,9 |
| «Развитие образования Почепского района | Отдел образования администрации Почепского района | 492 469,0 | 243 778,7 | 49,5 |
| «Развитие культуры Почепского района» | Отдел культурыАдминистрации Почепского района | 90 182,2 | 46 720,8 | 51,8 |
| «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе» | Администрация Почепского района | 50,0 | - | - |
| «Поддержка местных инициатив граждан Почепского района» | Администрация Почепского района | 100,0 | - | - |
| «Обеспечение жильем молодых семей» | Администрация Почепского района | 580,5 | 580,5 | 100,0 |
| «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Почепский район Брянской области» | Администрация Почепского района | 18 775,5 | 2 860,43 | 15,2 |
| Противодействие коррупциив Почепском районе | Администрация Почепского района | - | - | - |
| **Всего:** |  | **1 062 466,1** | **425 393,5** | **40,0** |

По итогам первого полугодия 2021 года высокий уровень исполнения сложился по муниципальной программе«Развитие культуры Почепского района» 51,8 процентовот плановых бюджетных назначений.

Низкий уровень исполнения отмечен по муниципальной программе «**- «**Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Почепский район Брянской области**»** - 15,2 процента.

По состоянию на 01.07.2021 года отсутствует кассовое исполнение по трем муниципальным программам – «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Почепском районе», «Поддержка местных инициатив в Почепском районе».

По итогам первого полугодия бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» освоены в полном объеме.

* 1. Исполнение бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

По состоянию на 1 июля 2021 года объём средств по контрактуемым видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 362 973,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Код вида расходов | Наименование вида расходов | Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей | Кассовое исполнение  |
| тыс. рублей | % от сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 8 |
| 2240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 28 198,6 | 10 318,2 | 36,6 |
| 4410 | Бюджетные инвестиции | 334 774,8 | 74 901,4 | 22,4 |
|  | ИТОГО: | 362 973,4 | 85 219,6 | 23,5 |

В общем объёме контрактуемых расходов бюджета Почепского района наибольший удельный вес приходится на бюджетные инвестиции (334 774,8 тыс. рублей или 31,5 процентов сводной бюджетной росписи).

Кассовое исполнение бюджета Почепского района по контрактуемым видам расходов за январь - июнь 2021 года составило 85 219,6 тыс. рублей или 23,5 процентов сводной бюджетной росписи.

За январь-июнь 2021 года контрактуемые расходы предусмотрены всем 6 главным распорядителям бюджетных средств.

При анализе исполнения бюджета Почепского района по расходам, предусмотренным на финансирование государственных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд с учётом информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) было установлено следующее.

В период с января по июнь 2021 года всего в Планы-графики закупок было внесено 27 изменений. Изменения вносились 3 главными распорядителями бюджетных средств.

Администрация Почепского района является одними из главных распорядителей бюджетных средств, которым вносились больше всего изменений в План-график закупок – 24 изменения, что объясняется дополнительным поступлением бюджетных ассигнований в текущем финансовом году.

1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2021 дебиторская задолженность составила 1 875 052,9 тыс. рублей и уменьшилась на 248 553,7 тыс. рублей или на 10,7 процентов (на 01.01.2021 – 2 100 606,6 тыс. рублей).

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 1 июля 2021 года, расчёты по доходам составляют 1 836 938,9 тыс. рублей или 97,9 процентов, расчёты по выданным авансам – 38 114,0 тыс. рублей или 2,0 процента, расчёты с подотчетными лицами – 2,4 тыс. рублей менее 0,01 процента.

По состоянию на 1 июля 2021 года дебиторская задолженность по расчётам по доходам (балансовый счёт 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от собственности») составила 348 061,3 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с 1 января 2021 года на 1 515,2 тыс. рублей или на 2,8 процентов (главный администратор доходов – администрация Почепского района).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.07.2021 кредиторская задолженность составила 9 345,2 тыс. рублей и увеличилась на 4 426,7 тыс. рублей или в 1,9 раза (01.01.2021 – 4 918,5 тыс. рублей).

Наибольший объём кредиторской задолженности (1 688,6 тыс. рублей или 53,8 процентов от общего объема задолженности) сложился в основном по счету 30211 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда» и является текущей задолженностью по выплате заработной платы за сентябрь 2021 года.

1. **Исполнение бюджета Почепского района по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.**

Утверждённым бюджетом на 2021 год предусмотрены средства резервного фонда в объёме 50,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде распоряжений, предусматривающих предоставление средств из резервного фонда, не издавалось.

1. Исполнение бюджета Почепского района по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда.

Поступление в бюджет Почепского района доходов, формирующих Дорожный Фонд Почепского района (далее - Дорожный фонд) в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за первое полугодие 2021 года составило 5 338,9 тыс. рублей или 47,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета Почепского района за первое полугодие 2021 года по доходам, являющимся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, приведено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год (утвержденные бюджетные назначения), тыс. рублей** | **Исполнено за 9 месяца 2021 года, тыс. рублей** | **%****исполнения** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 11 350 000,00 |  5 338 917,0 | 47,0 |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области" | 3 715 662 ,0014 376 161,2 |   3 359 169,76 |  18,6 |
| положительная разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Почепского муниципального района, учитываемых при формировании дорожного фонда в 2020 году. |  |  |  |
| Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2020 году | 8 183,41 | 8 183,41 |  100,0 |
| **Итого** | **29 450 006,61** |  **8 706 270,17** | **29,6** |

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком формирования дорожного фонда Почепского муниципального района, бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем году, направляются на бюджетные ассигнования фонда в очередном финансовом году.

 Согласно данным бюджетные ассигнования, не использованные в 2020 году составили сумму 8,1 тыс. рублей.

Пунктом 12 решения о бюджете Почепского района на 01.07.2021 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год в предусмотрен размере 29 450,0 тыс. рублей, что соответствует утвержденному объему.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту «Порядка формирования Дорожного фонда Почепского района, утвержденного (не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования).

Кассовое исполнение бюджета Почепского района по расходам за счёт средств Дорожного фонда за январь - июнь 2021 года составило 8 706,3 тыс. рублей или 29,6 процентов утверждённых бюджетных назначений и сводной бюджетной росписи (за 6 месяцев 2020 года – рублей или 36,3 процентов утверждённых бюджетных назначений и сводной бюджетной росписи).

Остаток дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.07.2021 составил 20 743,7 тыс. рублей.

1. Источники финансирования дефицита бюджета Почепского района.

За первое полугодие 2021 года бюджет Почепского района исполнен с дефицитом в размере 4 765,2, тыс. рублей при утверждённом годовом дефиците в размере 38 784,8 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2020 года бюджет Почепского района области был с дефицитом в размере 4 923,7 тыс. рублей при утверждённом годовом дефиците в размере 22 631,2 тыс. рублей).

В отчётном периоде по сравнению с первоначальным утвержденным размером плановый объем дефицита бюджета Почепского района изменялся 3 раза и увеличился на 38 784,7 тыс. рублей.

Указанный факт связан с поэтапным введением в объем источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счете бюджета на начало года.

1. Программа муниципальных заимствований Почепского района.

Утверждённым бюджетом привлечение в 2021 году внутренних заимствований Почепского района не предусмотрено. Согласно выписки из Долговой книги Почепского района, по состоянию на 01.07.2021, в отчётном периоде:

* размещение и погашение ценных бумаг не осуществлялось;
* привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации не осуществлялось.
1. Программа государственных гарантий Почепского района.

В соответствии с Программой государственных гарантий Почепского района на 2021 год предоставление государственных гарантий и объёмы бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий в 2021 году не предусмотрены.

В отчетном периоде 2021 года муниципальные гарантии Почепского района не предоставлялись.

1. **Оценка соответствия показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Почепский район» требованиям бюджетного законодательства.**

В соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации Почепского района утвержден отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Почепский район»» за первое полугодие 2021 год с указанием общего объёма доходов, общего объёма расходов, результата исполнения бюджета.

 Показатели исполнения бюджета поселения за первое полугодие 2021 года по общему объёму доходов, расходов, профицита бюджета соответствуют показателям Отчёта об исполнении бюджета (форма 0503117).

По отдельным приложениям к отчету об исполнению бюджета имеются следующие замечания:

# В приложении 4 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Почепский район» к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года отсутствуют показатели источников дефицита по графе «Утверждено решением о бюджете».

1. Предложения.

По результатам анализа исполнения бюджета Почепского района за первое полугодие 2021 года КСП Почепского района предлагает следующее.

**Главным администраторам доходов:**

 - при очередном уточнении бюджета на основании анализа текущей экономической ситуации, а также фактического поступления в бюджет Почепского района скорректировать поступления поступлений налоговых и неналоговых доходов видов доходов;

- проанализировать и принять меры по взысканию дебиторской задолженности по договорам на размещение рекламных конструкций.

**Муниципальным заказчикам программ и (или) ответственным за выполнение мероприятий муниципальных программ Почепского района (исполнителям, соисполнителям)** обеспечить:

- принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения (недостижения) в 2021 году.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Почепского района Л.И. Молодожен