

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Брянская область

Контрольно-счетная палата Мглинского района

243220 г. Мглин. пл.Советская д. 6.тел.(48339) 2-11-51 E-mail:palata-mglin@mail.ru

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

Мглинский районный Совет
народных депутатов
Администрация Мглинского
района

Заключение

Контрольно-счетной палаты Мглинского района на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2021 год

30 апреля 2022 года

г. Мглин

Основание для проведения внешней проверки: пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2021 год, утвержденного Приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 30 декабря 2021года № 15, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 157 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате Мглинского района, утвержденное решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 26.10.2012 № 4-444, Стандарт внешнего государственного финансового контроля 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 27.12.2016 года № 36. Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета Мглинского муниципального района, а также о порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета «Мглинского муниципального района и его внешней проверки», утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 12.11.2014 года № 5-30 (в редакции Решений Мглинского районного Совета народных депутатов от 26.10.2016г.№5-27,от 20.12.2016г. №5-39, от 25.10.2017г. №5-317) .

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам экспертно-аналитических мероприятий и экспертизы годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год, представленного в Контрольно-счетную палату. Перечень документов, представленных администрацией Мглинского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

2. Основные показатели исполнения консолидированного бюджета Мглинского района.

Консолидированный бюджет Мглинского района за 2021 год исполнен:
 по доходам – 457038,9 тыс. руб. или 98,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 138,0 %;
 по расходам – 448360,5 тыс. руб., или 92,1 % плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 141,2%;
 с профицитом – 8678,4 тыс. руб.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Мглинского района в период 2019-2021 годов, представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей			2021/2020 году, %
			утверждено	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	336466,0	331183,1	462453,9	457038,9	98,8	138,0
налоговые и неналоговые доходы	116454,5	116353,8	128139,6	133596,7	104,3	114,8
Безвозмездные поступления	220011,5	214829,3	334314,3	323442,2	96,7	150,6
Расходы	336861,2	317579,6	486556,9	448360,5	92,1	141,2
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	2519,5	13603,5	-24004,2	8678,4	-	-

Основными доходами, которыми в 2021 году обеспечено формирование налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц – 62287,7 тыс. руб. что составляет 46,6 % в объеме налоговых и неналоговых доходов;
- акцизы по подакцизным товарам – 18467,0 тыс. руб. или 13,8%.
- земельный налог – 16451,2 тыс. руб. или 12,3 %;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 13821,7 тыс. руб., или 10,4%

Удельный вес четырех обозначенных источников составляет 93,1 % от объема налоговых и неналоговых доходов.

На долю остальных доходов приходится 6,9 %:

- единый налог на вмененный доход – 4493,3 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения-93,4 тыс. руб.;

Расходы консолидированного бюджета носят социальную направленность. Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. Объем расходов на финансирование этих

отраслей за 2021 год составил 293496,6 тыс. руб. или 65,5 % общего объема расходов бюджета района.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы консолидированного бюджета района составили 43736,5 тыс. рублей, или 95,3% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 9,8 %.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы консолидированного бюджета района составили 1136,7 тыс. рублей. Расходы произведены на исполнение полномочий по ведению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение составило 100%, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета составляет 0,3%

По разделу 03 «Общегосударственные вопросы» расходы консолидированного бюджета района составили 3289,6 тыс. рублей, или 87,8% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 0,8 %.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы консолидированного бюджета района составили 77430,3 тыс. рублей, или 91,5% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 17,3 %.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы консолидированного бюджета района составили 29270,8 тыс. рублей, или 65,5% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 6,5 %.

По разделу 07 «Образование» расходы консолидированного бюджета района составили 219047,4 тыс. рублей, или 96,9% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 48,9 %.

По разделу 08 «культура и кинематография» расходы консолидированного бюджета района составили 34401,4 тыс. рублей, или 96,5% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 7,7 %.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы консолидированного бюджета района составили 33505,7 тыс. рублей, или 88,2% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 7,5 %.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы консолидированного бюджета района составили 6542,1 тыс. рублей, или 96,8% уточненного плана, удельный вес в общих расходах консолидированного бюджета района 1,5 %.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Мглинский район» за 2021 год

Основные параметры бюджета Мглинского муниципального района на 2021 год утверждены Решением Мглинского Совета народных депутатов от 15.12.2020 № 6-112 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», с прогнозируемым объёмом доходов в сумме 327145,9 тыс. руб. и расходов в сумме 327145,9 тыс. руб.

Собственные доходы без учета финансовой помощи запланированы в сумме 85139,9 тыс. руб., или 26,0 % от утвержденных доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов запланированы в сумме 242006,0 тыс. руб., или 74,0 % к общему объему доходов. Соответствие принципу открытости, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета в официальном печатном издании «Муниципальный вестник».

В течение 2021 года в бюджет муниципального района 5 (пять) раз вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений, в окончательной редакции основные характеристики бюджета на 2021 год утверждены по доходам в сумме 379555,0 тыс. руб. или 116,0 % к первоначально утвержденному бюджету, по расходам в сумме 392448,1 тыс. руб. или 120,0 % к первоначально утвержденным назначениям. Дефицит бюджета утвержден в сумме 12983,1 тыс. руб. Единственным источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах по учету бюджетных средств на начало финансового года.

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

По итогам года доходная часть бюджета Мглинского муниципального района исполнена в сумме 375173,7 тыс. руб., или 98,8 % к уточненным плановым назначениям. расходная 370981,7 тыс. руб., или 94,5 % к плановым назначениям. По итогам 2021 года бюджет муниципального района исполнен с профицитом в объёме 4192,0 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам бюджет исполнен в объёме 97843,7 тыс. руб., или 106,7 % плановых назначений. По сравнению с 2020 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 15981,7 тыс. руб., или на 19,5%.

Динамика поступления собственных доходов представлена в таблице:

Годы	Поступление собственных доходов бюджета муниципального района, тыс. руб.	Темп прироста (снижения), %
2012	48 700,9	59,5
2013	57 215,0	17,5
2014	45 381,9	-20,7
2015	61 474,9	35,5
2016	72 387,1	17,8
2017	76 454,2	5,7
2018	71219,6	-6,8
2019	80406,6	12,9
2020	81862,0	1,8
2021	97843,7	19,5

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают, налоговые доходы, на их долю приходится 81,0 %, неналоговые доходы составляют 19,0 % собственных доходов бюджета.

Доходная база в отчетном периоде сформирована, в основном, за счет трех доходных источников:

- налог на доходы физических лиц – 55233,8 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района составляет – 56,5%;
- акцизы на подакцизные товары (продукцию), произведенные на территории Российской Федерации – 16233,8 тыс. руб., или 16,6 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 12599,8 тыс. руб., или 12,9 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;

Удельный вес трех обозначенных доходных источников составляет – 86,0 % от объема собственных доходов.

Выполнение годовых плановых назначений по налоговым доходам составило 107,7%

Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сложился по следующим доходным источникам:

- налогу на доходы физических лиц на 4785,4 тыс. руб., или на 9,5 %;
- акцизам по подакцизным товарам на 2269,2 тыс. руб., или на 16,2 %;
- налогам с применением патентной системы налогообложения на 1230,8 тыс. руб., или 1323,4%
- единому сельскохозяйственному налогу на 2435,2 тыс. руб., или на 110,8 %;
- плате за негативное воздействие на окружающую среду 343,7 тыс. руб., или 108,2%
- доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 9440,1 тыс. руб., или на 33,5 %;

По безвозмездным поступлениям бюджет муниципального района исполнен в объеме 277330,0 тыс. руб., или 96,3 % к плану, к уровню 2020 года на 135,7 % (2020 г- 204335,тыс. руб.).

В 2021 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации первоначально были запланированы в доходной части бюджета муниципального образования «Мглинский район» в объеме 242006,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 18,9 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 287857,0 тыс. руб. Фактический объем поступлений составил 277330,0 тыс. руб., или 96,3 % утвержденного плана.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов бюджета муниципального района составила 73,9 % (в 2020 году – 71,3 %). По сравнению с 2020 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 69994,3 тыс. руб. В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета в отчетном периоде на долю дотаций приходится 26,1 %, субсидии 16,2 %, субвенции 51,5 %, иные межбюджетные трансферты 6,2 %.

По сравнению с 2020 годом объем дотаций увеличился на 9298,1 тыс. руб., или 14,8 % и составил 72285,0 тыс. руб., из них:

дотации бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности 54819,0 тыс. руб., или 75,8 % общего объема дотаций;

дотации на обеспечение мер по обеспечению сбалансированности бюджета 17466,0 тыс. руб., или 24,2 % общего объема дотаций;

Объем субсидии по сравнению с 2020 годом снизился на 75455,2 тыс. руб., или 62,5 % и составил 45048,5 тыс. руб., из них:

субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 684,0 тыс. руб. или 0,9% общего объема субсидий;

субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры 3282,4 тыс. руб. или 4,3% общего объема субсидий.

субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 6533,7 тыс. руб. или 8,7% общего объема субсидий.

Субсидии бюджетам на организацию горячего питания в общеобразовательных организациях – 2620,0 тыс. руб., или 3,5 %;

субсидии бюджетам на обеспечение, развитие и укрепление домов культуры 1000,0 тыс. руб. или 1,3% общего объема субсидий.

прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 22846,9 тыс. руб., или 30,3 % общего объема субсидий.

субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения 4615,7 тыс. руб. или 0,6% общего объема субсидий.

Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях условий для занятия физкультурой и спортом – 3465,5 тыс. руб., или 4,6 %;

Объем субвенции по сравнению с 2020 годом увеличился на 22210,9 тыс. руб., или 18,4 % и составил 142714,6 тыс. руб., в том числе:

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1136,7 тыс. руб., или 0,8 % общего объема субвенций;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 119043,2 тыс. руб., или 83,4% общего объема;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 740,2 тыс. руб., или 0,5 % общего объема;

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью – 36,9 тыс. руб., или 0,2 % общего объема субвенций;

на обеспечение предоставления жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма жилых помещений – 21623,8 тыс. руб., или 15,2 % общего объема субвенций;

Объем иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2020 годом увеличился на 8084,3 тыс. руб. и составил 17281,9 тыс. руб.,

Данные основных показателей и исполнения доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведены в таблице:

**Основные показатели исполнения доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений
Мглинского муниципального района**

Наименование доходов	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Структура, %	Бюджет 2021 года (уточн.) (тыс. руб.)	Исполнено за 2021 год (тыс. руб.)	Структура, %	% исполнения (к уточн.)	Темп роста к пред. году, %	(+,-) к прошлому году (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	81862,0	28,7	91698,0	97843,7	26,0	106,7	119,5	+15981,7
налог на доходы физических лиц	50448,4	62,4	50024,9	55233,8	14,7	110,4	109,5	+4785,4
налог на доходы от операций по покупке (продаже) объектов недвижимого имущества (земельных участков, долей в праве собственности на недвижимое имущество, долей в уставном капитале организаций), на территории Российской Федерации	13964,6	17,1	15927,6	16233,8	4,3	101,9	116,2	+2269,2
налог на доходы от операций по покупке (продаже) объектов недвижимого имущества (земельных участков, долей в праве собственности на недвижимое имущество, долей в уставном капитале организаций), на территории Российской Федерации	4493,3	18,3	1049,6	1049,5	0,3	100,0	23,3	-3443,8
налог на доходы от операций по покупке (продаже) объектов недвижимого имущества (земельных участков, долей в праве собственности на недвижимое имущество, долей в уставном капитале организаций), на территории Российской Федерации	2194,7	2,7	4622,7	4623,0	1,2	100,2	210,7	+2435,3
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	93,4	0,0	1202,3	1324,1	0,3	110,1	1417,5	+1230,7
налог на имущество организаций	900,7	1,1	808,7	827,9	0,2	102,4	91,9	-72,9
налог на имущество физических лиц	5563,8	1,9	4355,4	4756,4	1,3	89,2	85,5	-777,2
налог на имущество физических лиц	317,4	0,4	657,9	661,0	0,2	100,5	100,6	+3,1

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	163,2	2,0	142,9	153,7	0,04	93,9	107,5	-9,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3159,7	3,9	12590,3	12599,8	3,4	100,1	398,8	+9440,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	461,2	0,6	315,7	340,8	0,9	107,9	73,9	-120,4
Прочие неналоговые доходы	9,8	0		32,8			334,7	+23,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	204335,7	71,3	287857,0	277330,0	73,9	96,3	135,7	+72994,3
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	62986,9	30,8	72285,0	72285,0	26,1	100,0	114,8	9298,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11647,5	5,7	147395,7	142714,6	51,5	96,8	1225,3	+129841,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	120503,7	59,5	50804,8	45048,5	16,2	88,7	37,4	-75455,2
Возврат остатков								
ИТОГО ДОХОДОВ	286197,7	100,0	379555,0	375173,7	100,0	98,8	131,1	+88976,0

Наибольший удельный вес на протяжении ряда лет в структуре собственных доходов занимает **налог на доходы физических лиц**, его удельный вес в 2021 году составил 14,7%. Налога на доходы физических лиц в 2021 году поступило в бюджет муниципального района в сумме 55233,8 тыс. руб., что на 4785,4 тыс. руб. выше уровня 2020 года.

Единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2021 году поступило 1049,5 тыс. руб., План выполнен на 100,0 %. По сравнению с 2020 годом единого налога на вменённый доход поступило на 3442,8 тыс. руб., меньше.

Единого сельскохозяйственного налога в 2021 году в бюджет района поступило 4623,0 тыс. руб., или 100,2% плана. По сравнению с 2020 годом, показатель вырос на 2435,3 тыс. руб.

Государственной пошлины в бюджет района в 2021 году поступило 827,9 тыс. руб., план выполнен на 102,4 %. По сравнению с 2020 годом пошлинных сборов поступило на 72,9 тыс. руб. меньше.

3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Мглинского Совета народных депутатов от 16.12.201 № 6-43 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утверждены расходы бюджета муниципального района в сумме 327145,9 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета муниципального района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений было обусловлено необходимостью корректировки объемов налоговых доходов, распределения областных целевых средств и перераспределения ряда плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции Решением районного Совета народных депутатов расходная часть бюджета муниципального района утверждена в сумме 392448,1 тыс. руб., что соответствует 119,9 % к первоначальному объему.

Расходы бюджета Мглинского муниципального района исполнены в 2021 году в сумме 370981,7 тыс. руб., что соответствует 94,5 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2021 год. К уровню 2020 года расходы увеличились на 86438,7 тыс. руб. или на 30,4 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального района за 2014-2021г. представлена в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)							
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Общегосударственные вопросы	24613,1	24959,6	25841,7	28182,5	29324,5	31699,8	31117,5	37653,5
Национальная оборона	954,4	1268,5	1328,5	1303,7	1600,8	1744,7	1555,5	1591,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 734,8	1994,6	1951,0	1887,5	2119,6	3296,4	3399,4	3121,1
Национальная экономика	3 159,3	8023,3	12868,0	13996,1	16598,6	19053,4	19751,5	21765,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	10 737,4	4176,5	5651,3	17813,4	8976,1	3615,2	1723,1	14070,9
Охрана окружающей среды			0,0		20,0	0,0		0,00
Образование	164 655,9	163038,3	157195,6	160364,8	168176,1	177809,7	169900,1	219047,4
Культура, кинематография	23 324,3	20020,0	19819,1	22943,1	27852,6	32695,0	35711,00	34340,9

Социальная политика	12 759,2	14475, 6	10944, 7	17120, 2	14603, 6	11182, 5	14538, 8	32089, 7
Физическая культура и спорт	4 674,8	4767,0	5611,0	4990,0	5628,6	9049,0	6145,1	6542,1
Обслуживание муниципального долга			0					
Межбюджетные трансферты	19 968,6	15680, 4	16673, 9	8024,0	4089,0	3283,0	701,0	759,0
Всего расходов	266 581,8	258403 ,8	257884 ,8	276625 ,2	278989 ,5	288406 ,9	284543 ,0	370981 ,7
Темп роста к предыдущему году (в %)	108,9	103,1	100,2	107,3	100,9	103,4	98,7	130,4

Расходы бюджета муниципального района в 2021 году носят социальную направленность, так, как приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. Объем расходов на финансирование данных отраслей за 2021 год составил 226295,0 230736,2 тыс. руб., что на 4441,2 тыс. руб., или на 1,2 % меньше чем за предыдущий год.

Данные об исполнении расходов за 2021год в разрезе разделов и подразделов приведены в таблице:

РАСХОДЫ	Рз	Утвержденные годовые назначения 2021г. тыс. руб.	Исполнено 2021г		Удельный вес в общем объеме расходов, %	Исполнено 2020г тыс.руб	Темп роста 2021 к 2020
			тыс. руб	%			
Общегосударственные вопросы	01	39000,5	37653,5	96,5	10,1	31117,5	121,0
Национальная оборона	02	1591,4	1591,4	100,0	0,4	1555,5	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3234,0	3121,1	96,5	0,8	3399,4	91,8
Национальная экономика	04	25454,8	21765,6	85,5	5,9	19751,5	110,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	17475,4	14070,9	80,5	3,8	1723,1	816,6

Охрана окружающей среды	06	10,0	0,0	0,0		0,0	0,0
Образование	07	226092,7	219047,4	96,9	59,1	169900,1	128,9
Культура, кинематография	08	35540,3	34340,9	96,6	9,3	35711,0	96,2
Социальная политика	10	36545,0	32089,7	87,8	8,6	14538,8	220,7
Физическая культура и спорт	11	6745,0	6542,1	97,0	1,8	6145,1	106,5
Межбюджетные трансферты	14	759,0	759,0	100,0	0,2	701,0	108,3
ВСЕГО РАСХОДОВ		392448,1	370981,7	94,5	100,0	284543,0	130,4

Из 11-ти разделов функциональной классификации расходов по 8-ми исполнение сложилось ниже 100 процентов. В полном объеме расходы выполнены только по разделу 02 «Национальная оборона», 14 «Межбюджетные трансферты».

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,5 %. Общая сумма неисполненных расходов бюджета за 2021 год составила 21466,4 тыс. руб., или 5,5 %.

По разделу 01 "Общегосударственные вопросы" расходы бюджета муниципального района в проверяемом периоде исполнены в объеме 37653,5 тыс. руб., что составило 96,5 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. По сравнению с предшествующим годом расходы увеличились на 21%. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 10,1 %.

Расходы по разделу 02 "Национальная оборона" утверждены в объеме 1591,4 тыс. руб., исполнены на 100 % к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2020 года расходы увеличились на 2,3 %. Расходы раздела представлены одним подразделом 0302 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» т.е. переданные полномочия по ведению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, профинансированы на 100%, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 0,4%.

По разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" расходы исполнены в объеме 3121,1 тыс. руб., что составляет 96,5 % уточненного плана, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 0,8 %.. По сравнению с предшествующим годом расходы увеличились на 278,3 тыс. руб. В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом:

- подразделу 03 09 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - расходы исполнены в объеме 3121,1 тыс. руб., что составляет, из них:

- расходы на содержание единой дежурно - диспетчерской службы составили - 3094,2 тыс. руб., что составляет 99,1 % расходов по разделу;

По разделу 04 00 "Национальная экономика" расходы исполнены в объёме 21765,6 тыс. руб., что составляет 85,5% уточненного плана, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 5,9%. В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом:

- подразделу **04 09** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы исполнены на 19064,7 или на 83,8 % от плана;

- подразделу **04 08** «Транспорт» - расходы исполнены на 2022,3 тыс. руб. или на 100,0%;

-по подразделу **04 12** « Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 530,0 тыс. руб., или 99,3%.

По разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2021 год расходы утверждены в объёме 17475,4 тыс. руб. Исполнение сложилось в сумме 14070,9 тыс. руб., или 80,5 %. Анализ расходов бюджета муниципального района по данному разделу показал, что по сравнению с 2020 годом (1723,1 тыс. руб.) объём расходов увеличился на 12347,8 тыс. руб., или в 8,2 раза. В общем объёме бюджета доля расходов по разделу составляет 3,8%. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 66,5 % в объёме расходов раздела (9363,8 тыс. руб.).

По разделу 07 00 "Образование "

Расходы бюджета муниципального района в отчетном периоде на образование сложились в сумме 219047,4 тыс. руб. или 96,9% к уточненному плану. Доля расходов раздела в общей структуре бюджета муниципального района составляет 59,1%. Анализ расходов бюджета муниципального района по данному разделу показал, что по сравнению с 2020 годом объём расходов увеличился на 7909,649147,3 тыс. руб., или 28,9 %.

По разделу 08 00 "Культура, кинематография" Исполнены расходы в сумме 34340,9 тыс. руб. или на 96,6 % уточненного плана. В общем объёме бюджета доля расходов по разделу составляет 9,3 %. Расходы по данному разделу в сравнении с 2020 годом уменьшились на 13070,1 тыс. руб., или на 3,8%.

По разделу 10 00 "Социальная политика" расходы в отчетном году исполнены в объёме 32089,7 тыс. руб., или 87,8 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились в 2,4 раза. Доля расходов раздела в общем объёме расходов бюджета составила 8,7 %.

По разделу 11 00 " Физическая культура и спорт " на 2021 год объём бюджетных расходов утвержден в сумме 6745,0 тыс. руб., исполнение составило 6542,1 тыс. руб., или 97,0 %. По сравнению с 2020 годом объём расходов по разделу увеличился на 397,0 тыс. руб., или на 6,5 %. В общем объёме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 1,8%.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в 2021 году бюджетные расходы исполнены в объёме 759,0 тыс. руб., что соответствует 100,0 % объёма утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи.

Доля расходов в структуре расходов бюджета составляет 0,2%. По сравнению с отчетными данными 2020 года отмечается увеличение расходов на 8,3%.

Исполнение расходов бюджета Мглинского муниципального района в 2021 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с приложением № 6 к решению Мглинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Мглинского муниципального образования района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием осуществлялось посредством реализации муниципальных программ. В бюджете района в 2021 году аналитическое распределение бюджетных средств осуществлялось по 11 (одиннадцати) муниципальным программам.

Расходы в разрезе муниципальных программ за 2021 год представлены в таблице

Наименование программы	Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений, на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Отклонение (тыс.руб.)	Исполнено(%)
Реализация полномочий исполнительного – распорядительного органа Мглинского района»	74794,3	69016,1	-5778,2	92,3
Программа «Строительство и архитектура в Мглинском районе»	38491,5	31408,8	-7082,7	81,6
Программа «Устойчивое развитие сельских территорий Мглинского района Брянской области »	0	0	0	0
Программа «Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района»	85,2	65,9	-19,3	77,3
Управление муниципальной собственностью Мглинского района	2158,2	2147,6	-10,6	99,5
Программа «Развитие образования Мглинского района»	225826,3	218799,3	-7027,0	96,9
Программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Мглинского района»	35443,5	34244,2	-11993,3	96,9
Программа «Управление муниципальными финансами Мглинского района»	6827,4	6766,2	-61,2	99,1
Программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Мглинского района»	51,8	44,7	-7,1	86,4
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мглинском районе	100,0	100	0,0	100,0
Строительство , реконструкция,	4662,4	4662,4	0,0	100,0

модернизация объектов питьевого водоснабжения Мглинского района в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода»				
ВСЕГО	388440,6	367255,2	-21185,4	94,5

По итогам 2021 года кассовое исполнение по муниципальным программам сложилось в сумме 367255,2 тыс. рублей, что составляет 94,5% бюджетных ассигнований. Выше среднего уровня расходы исполнены по 6 муниципальным программам.

Значительно ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 муниципальным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 21185,4 тыс. руб., или 5,5 % утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по муниципальным программам:

- «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Мглинского района» в объеме 11993,9 тыс. рублей или 3,1 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2021 году;

- «Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района» в объеме 19,3 тыс. рублей или 22,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2021 году;

Исполнение расходов по муниципальным программам осуществлялось в 2021 году 7 (семью) главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об исполнении расходов в ведомственной структуре представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнено но 2020 год	Уточненный план на 2021 год, тыс.руб.	Исполнено за 2021 год тыс.руб.	% исполнения плана	Отклонение от плана, тыс. руб.	Отклонение, %
Администрация Мглинского муниципального района (901)	69139,9	118637,0	105918,6	89,3	-12718,4	10,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Мглинского района (902)	1813,2	2230,3	2219,7	99,5	-10,6	0,5
Отдел образования администрации Мглинского района (903)	167993,6	224084,1	216933,2	96,8	-7150,9	3,2
Отдел культуры администрации Мглинского района (904)	38167,5	38412,4	37168,0	96,8	-1244,4	3,2
Финансовый отдел администрации Мглинского района (905)	5110,1	6030,5	5809,3	96,3	-221,2	3,7

Мглинский районный Совет народных депутатов (906)	1555,9	2154,9	2081,5	96,6	-73,4	3,4
Контрольно-счетная палата Мглинского района (907)	762,8	898,9	851,4	94,7	-47,5	5,2
ИТОГО:	284543,0	392448,1	370981,7	94,5	-16641,1	5,5

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2021 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета района.

Исполнение расходов бюджета Мглинского муниципального района в 2021 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района.

Выводы:

1. В 2021 году исполнение бюджета Мглинского муниципального района происходило в условиях продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических тенденций, характеризующихся общим снижением темпов экономического развития, повышения уровня инфляции.

2. Консолидированный бюджет Мглинского муниципального района за 2021 год исполнен:

по доходам – 457038,9 тыс. руб. или 98,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 138,0 %;

по расходам – 448360,5 тыс. руб., или 92,1 % плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 141,2%;

с профицитом – 8678,4 тыс. руб.

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Мглинского района в 2021 году доходы районного бюджета занимали 82,1 %, доля доходов бюджетов поселений – 17,9 %. Доля расходов районного бюджета составила 82,7 %, бюджетов поселений – 17,3 %. в общем объеме расходов консолидированного бюджета Мглинского района в 2021 году

3. Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 № 6-112 « О бюджете Мглинского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», с прогнозируемым объёмом доходов в сумме 327145,9 тыс. руб. и расходов в сумме 327145,9 тыс. руб., бюджет принят сбалансированным.

В течение 2021 года в бюджет муниципального района 5 раз вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений, в окончательной редакции основные характеристики бюджета на 2021 год утверждены по доходам в сумме 379555,0 тыс. руб. или 116,0 % к

первоначально утвержденному бюджету, по расходам в сумме 392448,1 тыс. руб. или 120,0 % к первоначально утвержденным.

Профицит районного бюджета за 2021 год составил 4192,0 тыс. руб. или 4,2 % общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

4. Основными мерам по исполнению районного бюджета в 2021 году являлись:

- реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

- представление в финансовый отдел сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком и сроками, установленным финансовым отделом;

- обеспечение эффективного использования средств районного бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

- своевременность доведения в установленном порядке до администраторов доходов бюджета уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам;

- своевременность утверждения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации Мглинского района Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

5. Исполнение районного бюджета на 2021 год осуществлялось в соответствии:

- с Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 № 6-112 « О бюджете Мглинского муниципального «Мглинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

- нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение вышеуказанного решения;

- сводной бюджетной росписью районного бюджета на 2021 год.

6. Исполнение бюджета Мглинского муниципального района осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ.

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 370981,7 тыс. рублей, что составляет 94,5% бюджетных ассигнований. Выше среднего уровня расходы исполнены по 6 муниципальным программам.

Значительно ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 муниципальным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 21185,4 тыс. руб., или 5,7 % утвержденных бюджетных назначений.

7. По итогам проверки установлено, что состав отчетности в целом соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении районного бюджета за 2021 год.

8. Положительным признаком отчетного года является снижение объемов дебиторской и кредиторской задолженностей.

9. Средства резервного фонда в сумме 160,0 тыс. рублей из-за отсутствия чрезвычайных ситуаций остались неиспользованными.

Размер резервного фонда не превышает ограничение, установленное п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

11. При анализе показателей отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, установлено, что состав приложений к отчету, структура приложений, их наименования соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета, а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 20.02.2017 г № 97.

12. Представленная бюджетная отчетность муниципального района соответствует структуре, бюджетной классификации и параметрам, которые принимались при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.

13. Проверкой соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, нарушений не установлено.

14. Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, уточненной бюджетной росписью и данными об исполнении бюджета не установлено.

Предложения:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2021 год в Мглинский районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения Мглинского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2021 год».

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2021 год главе администрации района с предложениями:

2.1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального района, в целях обеспечения плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета обеспечить более точное прогнозирование доходных источников.

2.2. Главным распорядителям средств бюджета:

- обеспечить контроль над эффективным управлением дебиторской задолженностью;

- с целью эффективного расходования бюджетных средств обратить внимание на наличие остатков материальных запасов у главных распорядителей бюджетных средств;

- формирование отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Мглинского района



Л.В.Чуприк

Контрольно-счетная палата
Мглинского района