**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, пгт. Погар, ул. Ленина, д.1

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Погарского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

 **27 апреля 2022 года пгт. Погар**

* **Основание для проведения внешней проверки:** Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района (далее Контрольно-счётная палата) на отчёт администрации Погарского района об исполнении районного бюджета за 2021 год, подготовлено в соответствии со статьей 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 26.10.2021 г. №6-179, пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района №8 от 28.12.2021 года, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Погарского района», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №13 от 26.04.2012 года, Приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 01.04.2022 года №5.
* **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчётность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Погарского района за 2021 год.
* **Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Погарского района, финансовое управление администрации Погарского района, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, управление образования администрации Погарского района, Погарский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счётная палата Погарского района.

* **Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Оценить основные показатели бюджетной отчётности.

2. Определить полноту бюджетной отчётности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

3. Определить соблюдение органами местного самоуправления мер, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

**Исследуемый период:** 2021 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 апреля 2022 года по 29 апреля 2022 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

 Бюджетная политика в районе в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими условиями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

Итогами проведения бюджетной политики на территории района, стали:

- работа по мобилизации в бюджет района налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов

- реструктуризация бюджетной сети при сохранении объёмов предоставляемых услуг

- реализация режима экономии бюджетных средств, оптимизация расходов районного бюджета

В ходе настоящего экспертного мероприятия Контрольно-счётной палатой будет дана оценка уровня проведённых мероприятий по исполнению районного бюджета.

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по доходам**

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 6-124 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены доходы в сумме 541 670,4 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 367 681,4 тыс. рублей. Объём собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) составляет в сумме 173 989,0 тыс. рублей или 32,1% к общему объёму доходов.

В течение 2021 года в бюджет района 7 раз вносились изменения и дополнения в порядке, установленном муниципальными правовыми актами:

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 26.02.2021 года №6-146

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 27.04.2021 года №6-158

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 28.05.2021 года №6-164

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 29.07.2021 года №6-170

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021 года №6-176

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 30.11.2021 года №6-189

- Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 30.12.2021 года №6-210

 С учётом внесенных изменений и дополнений в бюджет Погарского района уточнённый план по доходам составил 623 100,943 тыс. руб., что утверждено решением районного Совета народных депутатов № 6-210 от 30.12.2021 года.

 В 2021 году в районный бюджет поступило 196 167,707 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов.

 Доходная часть районного бюджета в 2021 году исполнена в сумме 621 955,817 тыс. руб., что на 91 023,67 тыс. руб. или на 17,2% выше, по сравнению с 2020 годом. Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета составляет 31,5%, безвозмездные поступления 68,5%, о чем свидетельствует следующая таблица:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт2020год |  2021 год | Исполнение плана % | Темп роста 2021 года к 2020 году | Структура доходов в% |
| Уточнённый план | Фактическое исполнение |
| **Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в том числе** | **169 041,3** | **191 182,4** | **196 167,7** | **102,6** | **116,1** | **31,5** |
| **Налоговые доходы, всего** | **160 830,5** | **176 665,0** | **179 444,0** | **101,6** | **111,6** | **28,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 135 245,5 | 146 704,0 | 149 840,7 | 102,1 | 110,8 | 24,1 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 13 103,5 | 14 944,0 | 15 231,5 | 101,9 | 116,2 | 2,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7 135,5 | 1 750,0 | 1 630,5 | 93,2 | 22,9 | 0,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 276,6 | 4 275,2 | 4 316,4 | 101,0 | 131,7 | 0,7 |
| Налог взимаемый в связи с патентной системой налогообложения | 116,4 | 7 413,8 | 6 782,9 | 91,5 | - | 1,1 |
| Государственная пошлина | 1 953,0 | 1 578,0 | 1 642,0 | 104,1 | 84,1 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **8 210,8** | **14 517,4** | **16 723,7** | **115,2** | **2 раза** | **2,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 4 836,5 | 3 890,0 | 4 145,9 | 106,6 | 85,7 | 0,6 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 556,2 | 31,0 | 42,1 | 135,8 | 7,6 | - |
| Платежи от государственных унитарных пред  | -  | 40,0 | - | - | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 164,3 | 319,0 | 324,1 | 101,6 | 197,3 | 0,1 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 1 737,7 | 9 113,4 | 11 030,4 | 121,0 | 6 раз | 1,8 |
| Доходы от компенсации затрат государства  | 14,4 | 57,0 | 57,1 | 100,2 | 4 раза | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 844,6 | 980,0 | 1 009,2 | 103,0 | 119,5 | 0,2 |
| Прочие неналоговые платежи | 57,1 | 87,0 | 115,8 | 133,1 | 2 раза | - |
| **Безвозмездные поступления** | **361 890,8** | **431 918,5** | **425 788,1** | **98,6** | **117,7** | **68,5** |
| дотации | 80 633,9 | 60 249,4 | 60 249,4 | 100,0 | 74,7 | 9,7 |
| субсидии | 14 087,3 | 62 457,2 | 61 514,9 | 98,5 | 4,4 раза | 9,9 |
| субвенции | 240 282,7 | 267 894,1 | 263 220,4 | 98,3 | 109,6 | 42,3 |
| иные межбюджетные трансферты | 26 886,9 | 41 317,8 | 40 808,3 | 98,8 | 151,8 | 6,6 |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | - | - | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **530 932,1** | **623 100,9** | **621 955,8** | **99,8** | **117,2** | **100,0** |

В бюджет муниципального района собственных доходов при плане 191 182,4 тыс. рублей фактически поступило 196 167,7 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 102,6%. К уровню 2020 года доходы увеличены на 27 126,4 тыс. рублей или на 16,1%.

Структура собственных доходов районного бюджета характеризуется следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2019 годтыс. руб. | Структура в % за 2019 год | 2020 год тыс. руб. | Структура в % за 2020 год | 2021 год тыс. руб. | Структура в % за 2021 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего** | **151 529,3** | **100,0** | **169 041,3** | **100,0** | **196 167,7** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 117 063,6 | 77,3 | 135 245,5 | 80,0 | 149 840,7 | 76,4 |
| Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ | 13 989,2 | 9,2 | 13 103,5 | 7,8 | 15 231,5 | 7,8 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 9 300,3 | 6,1 | 7 135,5 | 4,2 | 1 630,5 | 0,8 |
| Единый сельхозналог | 2 027,9 | 1,3 | 3 276,6 | 1,9 | 4 316,4 | 2,2 |
| Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения | 160,7 | 0,1 | 116,4 | 0,1 | 6 782,9 | 3,5 |
| Государственная пошлина | 1 956,7 | 1,3 | 1 953,0 | 1,2 | 1 642,0 | 0,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3 349,2 | 2,2 | 4 836,5 | 2,9 | 4 145,9 | 2,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)  | 525,8 | 0,4 | 556,2 | 0,3 | 42,1 | - |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 1 674,4 | 1,1 | 1 737,7 | 1,0 | 11 030,4 | 5,6 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 14,8 | - | 14,4 | - | 57,1 | 5,6 |
| Прочие доходы от использования имущества | 62,0 | - | 57,1 | - | 115,8 | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 223,6 | 0,2 | 164,3 | 0,1 | 324,1 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 181,1 | 0,8 | 844,6 | 0,5 | 1 009,2 | 0,5 |

В объёме собственных доходов поступления налоговых доходов составило в сумме 179 444,0 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов – 91,5%.

Поступление неналоговых доходов составили в сумме 16 723,7 тыс. рублей, их доля в объёме собственных доходов составила 8,5%.

Структура собственных доходов районного бюджета в 2021 году показывает, что наибольший удельный вес в ней занимает, как и в предшествующие годы, налог на доходы физических лиц – 76,4%, что на 3,6% ниже уровня 2020 года. Поступление налога на доходы физических лиц за 2021 год сложилось на 14 595,2 тыс. рублей больше, чем в прошлом году.

 На втором месте в структуре собственных доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ – 7,8%. За 2021 год поступило 15 231,5 тыс. рублей, уточнённый план на 2021 год составил 14 944,0 тыс. рублей, что составило 101,9% выполнения плановых назначений.

 Третье место по удельному весу в структуре собственных доходов занимает доходы от продажи земельных участков – 5,6% или 11 030,4 тыс. рублей, что на 9 292,7 тыс. рублей или в 6 раз выше, чем в 2020 году.

**В 2021 году** в бюджет Погарского района поступило 196 167,7 тыс. рублей собственных доходов, что на 4 985,3 тыс. рублей или на 2,6% выше планового показателя и на 27 126,4 тыс. рублей или на 16,1% выше уровня 2020 года.

 Динамика поступлений в районный бюджет собственных доходов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Периоды** **(годы)** | **Налоговые и неналоговые** **доходы – всего****(тыс. руб.)** | **Темп роста к предыдущему периоду (%)** | **+ / - к предыдущему****периоду** | **Удельный вес собственных****доходов в районном бюджете %** |
| **2017 год** | 133 153,9 | 103,9 | 5 017,3 | 25,9 |
| **2018 год** | 135 320,7 | 101,6 | 2 166,8 | 28,3 |
| **2019 год** | 151 529,3 | 112,0 | 16 208,6 | 29,5 |
| **2020 год** | 169 041,3 | 111,6 | 17 512,0 | 31,8 |
| **2021 год** | 196 167,7 | 116,1 | 27 126,4 | 31,5 |

 Доходы районного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении ряда лет основными налоговыми доходами, формирующими районный бюджет, являлись:

- Налог на доходы физических лиц;

- Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ с 2015 года;

- Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности;

- Госпошлина;

- Единый сельскохозяйственный налог;

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;

К неналоговым доходам, формирующим районный бюджет относятся следующие платежи и сборы:

 - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;

 - Доходы от сдачи в аренду имущества;

 - Плата за негативное воздействие на окружающую среду;

 - Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

 - Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

 - Доходы от продажи земельных участков;

 -Прочие неналоговые платежи.

 Поступление налоговых и неналоговых доходов в абсолютных величинах и их удельный вес в общем поступлении собственных налоговых и неналоговых доходов представлено в следующей таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | **Налоговые и неналоговые**доходы (всего) | **Налоговые доходы** | **Неналоговые доходы** |
|  тыс. руб. | удельный вес % |  тыс. руб. | удельный вес % |
| **2015 год** | 116 554,4 | **110 410,5** | 94,7 | **6 143,9** | 5,3 |
| **2016 год** | 128 136,6 | **122 107,1** | 95,3 | **6 029,5** | 4,7 |
| **2017 год** | 133 153,9 | **128 365,0** | 96,4 | **4 788,9** | 3,6 |
| **2018 год** | 135 320,7 | **128 050,1** | 94,6 | **7 270,6** | 5,4 |
| **2019 год** | 151 529,3 | **144 498,4** | 95,4 | **7 030,9** | 4,6 |
| **2020 год** | 169 041,3 | **160 830,5** | 95,1 | **8 210,8** | 4,9 |
| **2021 год** | 196 167,7 | **179 444,0** | 91,5 | **16 723,7** | 8,5 |

Поступления налоговых доходов составило в сумме 179 444,0 тыс. рублей, их удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 28,8%.

На протяжении ряда лет в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц от 76,7% в 2015 году до 76,4% в 2021 году.

**Налог на доходы физических лиц в 2021 году** исполнен в объёме 149 840,7 тыс. рублей или 102,1% показателя уточнённого плана по доходам, установленного на 2021 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилось на 14 595,2 тыс. рублей или на 10,8%. В структуре налоговых доходов НДФЛ составляет 83,5%, в структуре собственных доходов НДФЛ составляет 76,4%.

Динамика поступления НДФЛ за ряд лет в районный бюджет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | **НДФЛ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 89 425,1 | 108,3 | 6 854,1 | 76,7 |
| **2016 год** | 94 703,5 | 105,9 | 5 278,4 | 73,9 |
| **2017 год** | 103 185,3 | 109,0 | 8 481,8 | 77,5 |
| **2018 год** | 102 578,5 | 99,4 | - 606,8 | 75,8 |
| **2019 год** | 117 063,6 | 114,1 | 14 485,1 | 77,3 |
| **2020 год** | 135 245,5 | 115,5 | 18 181,9 | 80,0 |
| **2021 год** | 149 840,7 | 110,8 | 14 595,2 | 76,4 |

На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты. **В 2021 году доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ** в бюджет района поступило 15 231,5 тыс. рублей или 101,9% уточнённого планового показателя на 2021 год и на 2 128,0 тыс. рублей или на 16,2% выше уровня 2020 года. В структуре налоговых доходов данный вид налога занимает 8,5%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 7,8%.

Поступление доходов от уплаты ГСМ за 2016 – 2021 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы от уплаты акцизов на **ГСМ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду  | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2016 год** | 13 752,5 | 154,9 | 4 874,9 | 10,7 |
| **2017 год**  | 11 446,0 | 83,2 | - 2 306,5 | 8,6 |
| **2018 год** | 13 015,7 | 113,7 | 1 569,7 | 9,6 |
| **2019 год**  | 13 989,2 | 107,5 | 973,5 | 9,2 |
| **2020 год** | 13 103,5 | 93,7 | -885,7 | 7,8 |
| **2021 год** | 15 231,5 | 116,2 | 2 128,0 | 7,8 |

**Единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2021 году** в бюджет района поступило 1 630,5 тыс. рублей или 93,2% уточнённого планового показателя на 2021 год, что на 5 505,0 тыс. рублей или на 77,1% ниже уровня 2020 года. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 0,9%, в объёме собственных доходов удельный вес составил 0,8%. Снижение поступления произошло в связи с отменой вышеуказанного налога с 1 января 2021 года, в бюджет муниципального района производилось погашение задолженности за предыдущие годы.

 Динамика поступления единого налога на вменный доход представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | **Единый налог на вмененный доход** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 10 947,1 | 102,3 | 249,3 | 9,4 |
| **2016 год** | 11 441,5 | 104,5 | 494,4 | 8,9 |
| **2017 год** | 11 179,4 | 97,7 | - 262,1 | 8,4 |
| **2018 год** | 9 949,8 | 89,0 | - 1 229,6 | 7,4 |
| **2019 год** | 9 300,3 | 93,5 | 649,5 | 6,1 |
| **2020 год** | 7 135,5 | 76,7 | -2 164,8 | 4,2 |
| **2021 год** | 1 630,5 | 22,9 | -5 505,0 | 0,8 |

**Единого сельскохозяйственного налога в 2021 году** в бюджет района поступило 4 316,4 тыс. рублей или 101,0% уточнённого планового показателя, что на 1 039,8 тыс. рублей или на 31,7% выше уровня 2020 года. В структуре налоговых доходов удельный вес единого сельхозналога составил 2,4%, удельный вес в объёме собственных доходов составил 2,2%.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Период (год) | **Единый сельскохозяйственный налог** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | +, - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 207,3 | 299,6 | 138,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 707,3 | 3,4 раза | 500,0 | 0,1 |
| **2017 год** | 955,5 | 135,1 | 248,2 | 0,7 |
| **2018 год** | 781,1 | 81,7 | -174,4 | 0,6 |
| **2019 год** | 2 027,9 | 2,6 раза | 1 246,8 | 1,3 |
| **2020 год** | 3 276,6 | 161,6 | 1 248,7 | 1,9 |
| **2021 год** | 4 316,4 | 131,7 | 1 039,8 | 2,2 |

**Государственная пошлина за 2021 год** в бюджет района поступила в сумме 1 642,0 тыс. рублей или 104,1% уточнённого планового показателя на 2021 год, что на 311,0 тыс. рублей или на 15,9% ниже уровня 2020 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 0,9%, в структуре собственных доходов удельный вес госпошлины составил 0,8%.

Динамика поступления госпошлины в районный бюджет за ряд лет представлена в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Госпошлина | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 852,4 | 104,6 | 37,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 1 411,1 | 165,5 | 558,7 | 1,1 |
| **2017 год** | 1 507,6 | 100,5 | 96,5 | 1,1 |
| **2018 год** | 1 675,9 | 111,2 | 168,3 | 1,2 |
| **2019 год** | 1 956,7 | 116,8 | 280,8 | 1,3 |
| **2020 год** | 1 953,0 | 99,8 | -3,7 | 1,2 |
| **2021 год** | 1 642,0 | 84,1 | -311,0 | 0,8 |
|  **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 2021 год** в бюджет района поступила в сумме 6 782,9 тыс. рублей или 91,5% уточнённого планового показателя на 2021 год, что на 6 666,50 тыс. рублей выше уровня 2020 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 3,8%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 3,5%. Увеличение поступления налога сложилось в связи с переходом с 1 января 2021 года индивидуальных предпринимателей на платную систему налогообложения. Поступление неналоговых доходов составило в сумме 16 723,7 тыс. рублей, их удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 2,7%. **Доходов, от продажи земельных участков за 2021 год** поступило 11 030,4 тыс. рублей или 121,0% от уточнённого планового показателя, что на 9 292,7 тыс. рублей выше факта 2020 года или в 6 раз. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составляет 66,0%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 5,6%. **Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки за 2021 год** поступило 4 145,9 тыс. рублей или 106,6% от уточнённого планового показателя, что на 690,6 тыс. рублей ниже факта 2020 года или на 14,3%. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составляет 24,8%, в структуре собственных доходов удельный вес составляет 2,1%. Динамика поступления доходов в виде арендной платы за земельные участки за ряд лет представлена в следующей таблице: (тыс.руб.) |
|  |
|  Периоды (годы) | Доходы получаемой в виде арендной платы | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 2 964,6 | 136,0 | 785,1 | 0,6 |
| **2016 год** | 2 055,5 | 69,3 | - 909,1 | 1,6 |
| **2017 год** | 1 280,8 | 62,3 | - 774,7 | 1,0 |
| **2018 год** | 3 457,9 | 2,7 раза | 2 177,1 | 2,6 |
| **2019 год** | 3 349,2 | 96,9 | 108,7 | 2,2 |
| **2020 год**  | 4 836,5 | 144,4 | 1 487,3 | 2,9 |
| **2021 год** | 4 145,9 | 85,7 | -690,6 | 2,1 |

**В 2021 году доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества** в бюджет района поступило 42,1 тыс. рублей или на 135,8% от уточнённого планового показателя на 2021 год, что на 514,1 тыс. рублей или на 92,4% выше уровня 2020 года. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 0,3%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,03%.

 Динамика поступления доходов от сдачи в аренду имущества за ряд лет представлена в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы, получаемые от аренды имущества | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 704,3 | 101,3 | 9,0 | 0,2 |
| **2016 год** | 660,2 | 93,7 | - 44,1 | 0,5 |
| **2017 год** | 563,6 | 85,4 | 96,6 | 0,4 |
| **2018 год** | 598,0 | 106,1 | 34,4 | 0,4 |
| **2019 год** | 525,8 | 87,9 | 72,2 | 0,4 |
| **2020 год** | 556,2 | 105,8 | 30,4 | 0,3 |
| **2021 год** | 42,1 | 7,6 | -514,1 | 0,03 |

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2021 году** поступило в бюджет района в сумме 324,1 тыс. рублей или 101,6% уточнённого планового показателя, что на 159,8 тыс. рублей или на 97,3% выше уровня 2020 года (увеличение произошло в связи с изменениями правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду). Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 1,9%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,2%.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду на протяжении ряда лет представлено в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | Темп роста кпредыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 637,1 | 76,9 | -191,8 | 0,1 |
| **2016 год** | 774,9 | 121,6 | 137,8 | 0,6 |
| **2017 год** | 417,6 | 53,9 | - 357,3 | 0,3 |
| **2018 год** | 406,9 | 97,4 | -10,7 | 0,3 |
| **2019 год** | 223,6 | 55,0 | -183,3 | 0,2 |
| **2020 год** | 164,3 | 73,5 | -59,3 | 0,1 |
| **2021 год** | 324,1 | 197,3 | 159,8 | 0,2 |

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2021 году** поступили в сумме 1 009,2 тыс. рублей или 103,0% от планового показателя, что на 164,6 тыс. рублей или на 19,5% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме неналоговых доходов составил 6,0%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 0,5%.

Динамика поступления штрафных санкций в районный бюджет представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Штрафы санкции возмещение ущерба | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 1 337,0 | 24,3 | -428,3 | 0,3 |
| **2016 год** | 1 259,0 | 94,2 | - 78,0 | 1,0 |
| **2017 год** | 1 777,1 | 141,2 | 518,1 | 1,3 |
| **2018 год** | 1 475,0 | 83,0 | -302,1 | 1,1 |
| **2019 год** | 1 181,1 | 80,1 | -293,9 | 0,8 |
| **2020 год** | 844,6 | 71,5 | -336,5 | 0,5 |
| **2021 год** | 1 009,2 | 119,5 | 164,6 | 0,5 |

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2021 году составили 425 788,1 тыс. рублей или 98,6% от планового показателя, что на 63 897,3 тыс. рублей или на 17,7% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 68,5%.

В виде дотаций поступило 60 249,4 тыс. руб.:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 24 935,0 тыс. руб.

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 34 368,4 тыс. руб.

Полученные средства в основном направлялись на выплату заработной платы и начислений работникам бюджетной сферы, оплаты потреблённых энергоресурсов.

Динамика дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, направляемых на выполнение полномочий муниципального района, характеризуются следующей таблицей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | **Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | Темп роста к предыдущему периодув % | **Дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов** | Темп роста к предыдущему периодув % |
| **2015 год** | 16 880,0 | 131,8 | 47 747,0 | 76,9 |
| **2016 год** | 20 763,0 | 123,0 | 44 318,7 | 92,8 |
| **2017 год** | 38 193,0 | 183,9 | 54 630,1 | 123,3 |
| **2018 год** | 44 366,0 | 116,2 | 55 676,7 | 101,9 |
| **2019 год** | 43 689,0 | 98,5 | 38 900,4 | 69,9 |
| **2020 год** | 36 216,0 | 82,9 | 44 150,6 | 113,5 |
| **2021 год** | 24 935,0 | 68,9 | 34 368,4 | 77,9 |

В 2021 году в бюджет района поступило субсидий 61 514,9 тыс. рублей или 98,5% от планового показателя, что на 47 427,6 тыс. рублей или в 4,4 раза выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 9,9%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 14,4%.

Виды субсидий постоянно за 2021 год представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2021 год** | **Кассовое исполнение за 2021 год** |
| **000 2 02 02000 00 0000 151** | **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **62 457 163,04** | **61 514 852,37** |
| 916 2 02 20216 00 0000 151 | Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 15 779 388,31 | 15 736 532,66 |
| 916 2 02 20216 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 15 779 388,31 | 15 736 532,66 |
| 003 2 02 25097 00 0000 151 | Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом | 2 150 733,00 | 2 150 733,00 |
| 003 2 02 25097 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом | 2 150 733,00 | 2 150 733,00 |
| 916 2 02 25097 05 0000 151 | Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 6 186 944,72 | 6 186 944,72 |
| 916 2 02 25097 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 6 186 944,72 | 6 186 944,72 |
| 003 2 02 25304 00 0000 151 | Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных организациях | 8 504 129,43 | 8 504 129,43 |
| 003 2 02 25304 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 8 504 129,43 | 8 504 129,43 |
| 916 2 02 25467 00 0000 151 | Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 2 948 936,00 | 2 948 936,00 |
| 916 2 02 25467 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 2 948 936,00 | 2 948 936,00 |
| 916 2 02 25497 00 0000 151 | Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 934 982,00 | 1 934 982,00 |
| 916 2 02 25497 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 934 982,00 | 1 934 982,00 |
| 916 2 02 25519 00 0000 151 | Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры | 327 428,00 | 327 428,00 |
| 916 2 02 25519 05 0000 151 | Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культура | 327 428,00 | 327 428,00 |
| **000 2 02 02999 00 0000 151** | **Прочие субсидии** | **24 624 621,58** | **23 725 166,56** |
| 003 2 02 02999 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования  | 4 363 612,73 | 4 139 811,73 |
| 003 2 02 02999 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на модернизацию школьных столовых муниципальных образовательных организаций | 549 450,00 | 461 446,00 |
| 003 2 02 02999 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на развитие материально-технической базы образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта | 118 924,00 | 118 924,00 |
| 003 2 02 02999 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание цифровой образовательной среды в образовательных организациях и профессиональных организациях Брянской области | 224 000,00 | 224 000,00 |
| 003 2 02 02999 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха детей в каникулярное время | 262 080,00 | 169 150,73 |
| 003 2 02 29999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области | 4 527 533,55 | 4 108 416,67 |
| 003 2 02 29999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций | 13 767 333,00 | 13 691 729,13 |
| 003 2 02 02999 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на приведение в соответствии с бредбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций | 811 688,30 | 811 688,30 |

В 2021 году было израсходовано 263 220,4 тыс. рублей или 98,3% от планового показателя, что на 22 937,7 тыс. рублей или на 9,6% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 42,3%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 61,8%.

Виды субвенций постоянно за 2021 год представлены в следующей таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2021 год** | **Кассовое исполнение за 2021 год** |
| **000 2 02 03000 00 0000 151** | **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных районов** | **267 894 077,56** | **263 220 389,62** |
| 000 2 02 03024 00 0000 151 | Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 254 380 562,92 | 250 699 382,03 |
| 000 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 254 380 562,92 | 250 699 382,03 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних , организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления ,уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1 194 620,00 | 1 194 620,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов 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 содержание безнадзорных животных на территории Брянской области | 54 013,92 | 54 013,92 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 150 450,00 | 150 450,00 |
| 003 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 61 911 254,00 | 61 911 254,00 |
| 003 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенция бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 171 439 441,00 | 171 439 441,00 |
| 003 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8 515 200,00 | 8 515 200,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми -сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 96 400,00 | 42 000,00 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству , выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна(попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 9 707 100,00 | 6 080 319,11 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 238 884,00 | 238 884,00 |
| 003 2 02 03029 00 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях , реализующих образовательную программу дошкольного образования | 1 675 321,00 | 1 594 264,72 |
| 003 2 02 03029 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях , реализующих образовательную программу дошкольного образования | 1 675 321,00 | 1 594 264,72 |
| 916 2 02 35082 00 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 10 135 620,00 | 9 278 600,01 |
| 916 2 02 35082 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 10 135 620,00 | 9 278 600,01 |
| 916 2 02 35120 00 0000 150 | Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 22 676,00 | 22 676,00 |
| 916 2 02 35120 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 22 676,00 | 22 676,00 |
| 916 2 02 35260 00 0000 150 | Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 37 772,64 | 37 772,64 |
| 916 2 02 35260 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 37 772,64 | 37 772,64 |
| 916 2 02 35469 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий РФ по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2021 года | 414 498,00 | 360 067,22 |

**Иные межбюджетные трансферты** на 2021 год утверждены в сумме 41 317,8 тыс.руб., исполнены в сумме 40 808,3 тыс. рублей или на 98,8% от планового показателя, что на 13 921,4 тыс. рублей или на 51,8% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 6,6%, в структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет 9,6%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2021 год** | **Кассовое исполнение за 2021 год** |
| **000 2 02 40000 00 0000 151** | **Иные межбюджетные трансферты** | **41 317 822,00** | **40 808 268,09** |
| 009 2 02 40014 00 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 16 050 000,00 | 15 999 427,95 |
| 009 2 02 40014 05 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 16 050 000,00 | 15 999 427,95 |
| 003 2 02 45303 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 19 217 520,00 | 18 758 538,14 |
| 003 2 02 45303 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 19 217 520,00 | 18 758 538,14 |
| 916 2 02 45454 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 |
| 916 2 02 45454 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 |
| 009 2 02 49999 00 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 1 050 302,00 | 1 050 302,00 |
| 009 2 02 49999 05 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты муниципальным районам на организацию и проведение фестивалей любительских творческих коллективов | 150 000,00 | 150 000,00 |
| 009 2 02 49999 05 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на поощрение муниципальных управленческих команд на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области  | 900 302,00 | 900 302,00 |

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по расходам**

Решением районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 года №6-124 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 541 670,4 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 7 раз. Внесение изменений обусловлено, в основном, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств и перераспределения ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утверждённых ассигнований.

С учётом внесённых изменений в Решение районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 года №6-124, бюджетные ассигнования по расходам утверждены 643 620,0 тыс. руб., увеличение от первоначально утвержденного бюджета составляет на 18,8%, исполнены в сумме 627 420,9 тыс. руб., или 97,5% к уточнённому плановому показателю, что на 112 075,4 тыс. рублей или на 21,8% выше уровня 2020 года

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2017 - 2021 годы представлены в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2017** **год** | **2018****год** | **2019****год** | **2020****год** | **2021** **год** |
| Общегосударственные вопросы | 33 388,2 | 35 219,1 | 41 001,6 | 46 789,4 | 53 482,9 |
| Национальная оборона | 829,6 | 1 018,7 | 1 110,3 | 1 199,9 | 1 227,6 |
| Национальная безопасность правоохранительная деятельность | 1 330,0 | 2 058,7 | 3 162,1 | 3 127,0 | 3 107,9 |
| Национальная экономика | 81 842,1 | 26 267,9 | 22 732,2 | 23 807,5 | 39 052,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 006,3 | 9 917,2 | 14 193,0 | 2 362,9 | 9 701,2 |
| Охрана окружающей среды | 11 457,2 | 5 922,1 | 487,6 | 53,2 | 632,4 |
| Образование | 301 119,1 | 322 374,8 | 353 985,6 | 355 976,5 | 432 351,5 |
| Культура | 30 157,1 | 30 271,6 | 40 369,7 | 32 150,3 | 40 848,9 |
| Социальная политика | 21 539,2 | 22 208,7 | 18 418,0 | 17 744,9 | 27 197,4 |
| Физическая культура и спорт | 9 412,3 | 9 770,6 | 10 561,7 | 10 692,5 | 11 813,7 |
| Межбюджетные трансферты | 20 740,3 | 14 675,3 | 6 661,0 | 21 441,4 | 8 004,6 |
| **Всего расходов** | **513 821,4** | **479 704,7** | **512 682,8** | **515 345,5** | **627 420,9** |
| Темп роста к предыдущему году (в %) | 107,4 | 93,4 | 106,9 | 100,5 | 121,8 |

Как видно из таблицы, расходы районного бюджета, по сравнению с предшествующем периодом, увеличились на 112 075,4 тыс. рублей или на 21,8%.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2021 год, представлен в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, функциональная классификация расходов | Исполнено за 2020 год | Утверждено на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Исполнениев (%) | Структура в % |
| кплану | к факту 2020 года | 2021год |
| Общегосударственные вопросы | 46 789,4 | 55 268,1 | 53 482,9 | 96,8 | 114,3 | 8,5 |
| Национальная оборона | 1 199,9 | 1 227,6 | 1 227,6 | 100,0 | 102,3 | 0,2 |
| Национальная безопасность, правоохранительная деятельность | 3 127,0 | 3 318,2 | 3 107,9 | 93,7 | 99,4 | 0,5 |
| Национальная экономика | 23 807,5 | 41 571,3 | 39 052,8 | 93,9 | 164,1 | 6,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 362,9 | 9 779,7 | 9 701,2 | 99,2 | 4 раза | 1,6 |
| Охрана окружающей среды | 53,2 | 808,8 | 632,4 | 78,2 | 11 раз | 0,1 |
| Образование | 355 976,5 | 438 858,5 | 432 351,5 | 98,5 | 121,5 | 68,9 |
| Культура и кинематография | 32 150,3 | 40 922,3 | 40 848,9 | 99,8 | 127,1 | 6,5 |
| Социальная политика | 17 744,9 | 31 973,2 | 27 197,4 | 85,1 | 153,3 | 4,3 |
| Физическая культура и спорт | 10 692,5 | 11 877,7 | 11 813,7 | 99,4 | 110,5 | 1,9 |
| Межбюджетные трансферты | 21 441,4 | 8 004,6 | 8 004,6 | 100,0 | 37,3 | 1,3 |
| **Всего** | **515 345,5** | **643 620,0** | **627 420,9** | **97,5** | **121,8** | **100,0** |

В разрезе разделов функциональной классификации расходы районного бюджета за 2021 год, исполнены в следующих объёмах:

- общегосударственные вопросы выполнены на 96,8%

- национальная оборона на 100,0%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 93,7%

- национальная экономика на 93,9%

- жилищно-коммунальное хозяйство на 99,2%

- охрана окружающей среды на 78,2%

- образование на 98,5%

- культура и кинематография на 99,8%

- социальная политика на 85,1%

- физическая культура и спорт на 99,4%

- межбюджетные трансферты на 100,0%

Таким образом, в полном объёме расходы выполнены по разделу 02 «Национальная оборона» и 14 «Межбюджетные трансферты»

Наименьший процент исполнения бюджета по расходам за 2021 год сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 78,2% и 10 «Социальная политика» - 85,1%.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на обеспечение функционирования высшего должностного лица, функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований, функционирования местной администрации, судебная система, обеспечение деятельности финансовых органов и Контрольно-счетной палаты.

Удельный вес управленческих расходов в объёме расходов районного бюджета в 2021 году составил 8,5%.

Динамика управленческих расходов за ряд лет представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Расходы на общегосударственные вопросы** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам |
| 2015 год  | 31 784,9 | 105,7 | 6,9 |
| 2016 год | 32 863,4 | 103,4 | 6,9 |
| 2017 год | 33 388,2 | 101,6 | 6,5 |
| 2018 год | 35 219,1 | 105,5 | 7,4 |
| 2019 год | 41 001,6 | 116,4 | 8,0 |
| 2020 год | 46 789,4 | 114,1 | 9,1 |
| 2021 год | 53 482,9 | 114,3 | 8,5 |

**В 2021 году** общегосударственные расходы составили 53 482,9 тыс. рублей, или 96,8% от планового показателя, что на 6 693,5 тыс. рублей или на 14,3% выше факта 2020 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 8,5%.

**По разделу 02 «Национальная оборона» расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой**. В 2021 году на эти цели было израсходовано 1 227,6 тыс. руб., или 100,0% от планового показателя, что на 27,7 тыс. рублей или на 2,3% выше факта 2020 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 0,2%.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2021 году израсходовано 3 107,9 тыс. руб. или 93,7% от планового показателя, что на 19,1 тыс. рублей или на 0,6% ниже факта 2020 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 0,5%.Расходы на содержание МКУ ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 3 103,2 тыс. рублей.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по МКУ ЕДДС сложились следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Утверждено на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Процент исполнения плана | Структура %2021 год |
| 211 «Заработная плата» | 1 768,6 | 1 768,6 | 100,0 | 57,0 |
| 213«Начисления на оплату труда» | 538,5 | 524,6 | 97,4 | 16,9 |
| 221 «Услуги связи» | 748,0 | 635,1 | 84,9 | 20,5 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 102,8 | 102,8 | 100,0 | 3,3 |
| 226 «Прочие услуги» | 58,1 | 9,6 | 16,6 | 0,3 |
| 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» | 14,4 | 14,4 | 100,0 | 0,5 |
| 290 «Уплата налогов и сборов» | 1,0 | - | - | - |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 48,1 | 48,1 | 100,0 | 1,5 |
| **Итого** | **3 279,5** | **3 103,2** | **94,6** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре расходов занимают расходы на оплату труда с начислениями 2 293,2 тыс. рублей или 73,9% от общего объема расходов.

Расходы на услуги связи (подстатьи 221) составили 635,1 тыс. руб. или 84,9% к уточненному плану и на 46,9 тыс. руб. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 20,5%.

Коммунальные услуги (подстатьи 223) составили 102,8 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 3,3%.

Прочие услуги (подстатьи 226) составили 9,6 тыс. руб. или 16,6% к уточненному. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,3%.

Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (подстатьи 266) составили 14,4 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,5%.

Расходы по (подстатьи 340) увеличение стоимости материальных запасов составили 48,1 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 1,5%.

**В 2021 году** расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** сложились в сумме 39 052,8 тыс. рублей, что составило 93,9% планового показателя, в сравнении с 2020 годом, расходы увеличились на 15 245,3 тыс. рублей или на 64,1%, их удельный вес в общей структуре расходов составил 6,2%.

По данному разделу отражены расходы:

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2021 году исполнено в сумме 54,0 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 08 "Транспорт" в 2021 году было направлено и исполнено 7 388,5 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в 2021 году было направлено 32 994,4 тыс.руб., исполнено 30 508,3 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» было направлено 1 134,3 тыс. рублей, исполнено 1 102,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2021 год сложились в сумме 9 701,2 тыс.руб., их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 1,6%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 7 338,3 тыс.руб. или в 4 раза. Их удельный вес в общей структуре расходов составил 1,6%.

- по разделу 0501 "Жилищное хозяйство" оплачены взносы за капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 39,6 тыс. рублей;

- по разделу 0502 "Коммунальное хозяйство" расходы исполнены на 98,5% (план – 3 417,4 тыс. рублей, факт – 3 364,9 тыс. рублей).

- по разделу 0505 строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в Погарском муниципальном районе (план – 6 303,7 тыс. рублей, факт – 6 296,7 тыс. рублей).

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2021 год при плане 808,8 тыс. рублей исполнены в сумме 632,4 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на мероприятия в сфере охраны окружающей среды - организация и содержание мест захоронения твердых бытовых отходов, и др.

Наибольший удельный вес в общих расходах районного бюджета приходится на раздел **07 «Образование»**, что видно из следующей таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Объём расходов на отрасль «Образование»** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам(без межбюджетных трансфертов) |
| 2015 год | 306 708,5 | 98,3 | 66,3 |
| 2016 год | 314 232,1 | 102,4 | 69,1 |
| 2017 год | 301 119,1 | 95,8 | 58,6 |
| 2018 год | 322 374,8 | 107,1 | 69,3 |
| 2020 год | 353 985,6 | 109,8 | 70,0 |
| 2020 год | 356 984,7 | 100,9 | 69,1 |
| 2021 год | 433 945,8 | 121,6 | 68,9 |

**В 2021 году** расходы по данному разделу составили 433 945,8 тыс. рублей, при плановом показателе 440 533,8 тыс. рублей, что составляет 98,5% к плану. По сравнению с 2020 годом, расходы увеличились на 76 961,1 тыс. рублей или на 21,5%.

Расходы в разрезе подразделов отрасли образование за 2021 год представлены в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено за 2020 год** | **Утверждено на 2021 год** | **Исполнено за 2021 год** | **Исполнение бюджета в %** | **Структура расходов в %** |
| **к плану 2021 г** | **к факту 2020 г** | **2020 год** | **2021 год** |
| **0701** Дошкольное образование | 81 509,9 | 82 886,7 | 82 844,9 | 99,9 | 101,6 | 22,9 | 19,1 |
| **0702**Общее образование | 214 123,0 | 288 762,3 | 285 699,4 | 98,9 | 133,4 | 59,9 | 65,9 |
| **0703**Дополнительное образование детей | 16 549,7 | 20 016,6 | 18 330,8 | 91,6 | 110,8 | 4,6 | 4,2 |
| **0707**Молодёжная политика и оздоровление детей | 19,7 | 399,0 | 257,5 | 64,5 | - | - | 0,1 |
| **0709** Другие вопросы в области образования | 43 774,2 | 46 793,9 | 45 218,9 | 96,6 | 103,3 | 12,3 | 10,4 |
| **1004**Социальная политика | 1 008,2 | 1 675,3 | 1 594,3 | 95,2 | 158,2 | 0,3 | 0,3 |
| **Итого:** | **356 984,7** | **440 533,8** | **433 945,8** | **98,5** | **121,5** | **100,0** | **100,0** |

**По разделу 0701 «Расходы по** **дошкольному образованию»**, **в 2021 году** расходы на содержание детских дошкольныхучреждений были утверждены в сумме 82 886,7 тыс. рублей, исполнено 82 844,9 тыс. рублей или 99,9% от планового показателя. По сравнению с 2020 годом, расходы по данному разделу увеличились на 1 335,0 тыс. рублей или на 1,6%. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 19,1%. Среднесписочное число детей в детских дошкольных учреждениях за 2021 год составило 440 человек. Число групп в дошкольных учреждениях составляет 45. Штатная численность составляет 242,75 единиц, в том числе 84,6 педработников, 15 руководящих и 143,15 младшего обслуживающего персонала.

  **По разделу 0702 «Расходы на** **общее образование»** представлены расходами на содержание общеобразовательных школ района, детской юношеской спортивной школы, дома детского творчества, детской школы искусств. В 2021 году израсходовано бюджетных средств в сумме 285 699,4 тыс. рублей при плане 288 762,3 тыс. рублей, что составляет 98,9%. По сравнению с 2020 годом, расходы по данному разделу увеличились на 71 576,4 тыс. рублей или на 33,4%. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 65,9%. Количество школьных учреждений в районе на конец года – 21. Численность учащихся в школах района на конец года – 2 629 человека, количество классов – комплектов – 238. Штатная численность по школам составляет 577,6. С 01 сентября 2021 года ликвидировано МБОУ Дареевская оош (Постановление администрации Погарского района от 26.05.2021 г. № 383)

 **По разделу 0703 «Дополнительное образование детей»** Расходы по данному разделу утверждены в сумме 20 016,6 тыс. рублей, исполнено 18 330,6 тыс. рублей или 91,6%. По сравнению с 2020 годом, расходы по данному разделу увеличились на 1 781,1 тыс. рублей или на 10,8%. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 4,2%. Расходы представлены на содержание:

- **Детской юношеской спортивной школы** в 2021 году было направлено 3 261,2 тыс. руб., исполнено 2 780,4 тыс. рублей или 85,3% к плану. Удельный вес расходов по содержанию ДЮСШ составляет 0,6%. Количество учащихся 225 человек. Штатная численность 11 единиц, в т.ч. педработников 5 единиц.

- Д**етский Дом творчества** в 2021 году было направлено 7 713,1 тыс. рублей, исполнено 6 861,5 тыс. рублей или 89,0% к плану. Удельный вес расходов по содержанию Дома творчества в структуре расходов составляет 1,6%. Количество учащихся 894 человек. Штатная численность 24 единиц, в т.ч. педагогических работников 21,5 единицы. Количество групп – 95.

- Д**етская школа искусств** в 2021 году было израсходовано 8 562,4 тыс. руб., при плане 8 915,9 тыс. рублей. Их удельный вес в структуре расходов составляет 2,0%. Количество учащихся 142 ребенка и 5 человек взрослых. Штатная численность 35,9 единиц, в т.ч. педагогических работников 33,4 единицы.

**По разделу 0707 «Мероприятия по оздоровлению детей».**

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 399,0 тыс. рублей, исполнено 257,5 тыс. рублей или 64,5%. По сравнению с 2020 годом, расходы по данному разделу увеличились на 237,8 тыс. рублей. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 0,1%.

**По разделу 0709 «Другие вопросы в области** **образования»** плановые расходы составили 46 793,9 тыс. рублей, исполнено 45 218,9 тыс. рублей или 96,6%. По сравнению с 2020 годом, расходы по данному разделу увеличились на 1 444,7 тыс. рублей или на 3,3%. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 10,4%. По данному разделу представлены расходы на содержание аппарата управления, Центра психолого- медико- социального сопровождения, централизованной бухгалтерии, центра материального снабжения, методкабинета и расходами по предоставлению льгот по коммунальным платежам за жилье педработникам.

**По разделу 1004 «Социальная политика».**

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 1 675,3 тыс. рублей, исполнено 1 594,3 тыс. рублей или 95,2% к плану. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 0,3%.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** в 2021 году расходы составили 40 848,9 тыс. рублей при плане 40 922,3 тыс. рублей или 99,8% от плана. По сравнению с 2020 годом, расходы по данному разделу увеличились на 8 698,6 тыс. рублей или на 27,1%. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 6,5%. Основные расходы этой отрасли представлены расходами по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами, расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района», обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, исполнением мероприятий по развитию и сохранению культурного наследия, исполнением мероприятий по РЦП «Молодёжь», предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг гражданам, работающим в сельских учреждениях культуры и др.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по содержанию музея «Радогощ», представлены в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2020 год | Утверждено на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Исполнение бюджета в % | Структура в % |
| к плану 2021 года | к факту 2020 года | 2021 год |
| 211 «Заработная плата» | 1 332,2 | 1 501,6 | 1 501,6 | 100,0 | 112,7 | 57,5 |
| 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» | - | 4,9 | 4,9 | 100,0 | - | 0,2 |
| 213«Начисления на оплату труда» | 399,5 | 450,8 | 450,8 | 100,0 | 112,9 | 17,3 |
| 221«Услуги связи» | 22,5 | 21,0 | 21,0 | 100,0 | 93,3 | 0,8 |
| 223«Коммунальные услуги» | 346,8 | 436,2 | 436,2 | 100,0 |  125,8 | 16,7 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 84,5 | 38,2 | 38,2 | 100,0 | 45,2 | 1,5 |
| 226 «Прочие услуги» | 94,1 | 119,8 | 119,8 | 100,0 | 127,3 | 4,5 |
| 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу денежной форме» | - | 7,0 | 7,0 | 100,0 | - | 0,2 |
| 290 «Прочие расходы» | 18,9 | 14,5 | 14,5 | 100,0 | 76,7 | 0,6 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 9,0 | - | - | 100,0 | - | - |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 50,0 | 17,1 | 17,1 | 100,0 | 34,2 | 0,7 |
| **Итого** | **2 357,5** | **2 611,1** | **2 611,1** | **100,** | **110,8** | **100,0** |

Штатная численность на 01.01.2022 года составляет 5 единиц, в том числе внешних совместителей 1,5 единицы и внутренний совместитель 0,5 единицы.

Наибольшую долю в структуре расходов занимают расходы на оплату труда с начислениями 1 957,3 тыс. рублей или 75,0% от общего объема расходов.

Расходы на услуги связи (подстатьи 221) составили 21,0 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану и на 1,5 тыс. руб. или на 6,7% ниже к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,8%.

Коммунальные услуги (подстатьи 223) составили 436,2 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану и на 89,4 тыс. руб. или на 25,8% выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 16,7%.

Услуги по содержанию имущества (подстатьи 225) составили 38,2 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану и на 46,3 тыс. руб. или на 54,8% ниже к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 1,5%.

Прочие услуги (подстатьи 226) составили 119,8 тыс. руб. или 100,0% к уточненному и на 25,7 тыс. руб. или на 27,3% выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 4,5%.

Налоги, пошлины и сборы (подстатьи 290) составили 14,5 тыс. руб. или 100,0% к уточненному и на 4,4 тыс. руб. или на 23,3% ниже к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,6%.

Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (подстатьи 266) составили 7,0 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,2%.

Расходы по (подстатьи 340) увеличение стоимости материальных запасов составили 17,1 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану и на 32,9 тыс. руб. или на 65,8% ниже к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,7%.

Собственные доходы учреждения за 2021 г. составили 101 700 рублей.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** в 2021 году составили 27 197,4 тыс. руб., при плане 31 973,2 тыс. рублей или 85,1% и к уровню 2020 года они увеличились на 9 452,5 тыс. руб. или на 53,3%. Их удельный вес в общей структуре расходов образования составляет 4,3%.

Динамика расходов по социальной политике видна из таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Объём расходов по отрасли **Социальная политика**(тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %). | Удельный вес (в %)в общем объёме расходов  |
| 2015 год  | 21 986,1 | 88,9 | 4,7 |
| 2016 год | 23 007,1 | 104,6 | 4,8 |
| 2017 год | 21 539,2 | 93,6 | 4,2 |
| 2018 год | 22 208,7 | 103,1 | 4,6 |
| 2019 год | 18 418,0 | 82,9 | 3,6 |
| 2020 год | 17 744,9 | 96,4 | 3,5 |
| 2021 год | 27 197,4 | 153,3 | 4,3 |

**Социальные расходы представлены следующими расходами:**

 На финансирование расходов по разделу "Социальная политика" направлено бюджетных средств в 2021 году в сумме 27 197,4 тыс. рублей при плане 31 973,2 тыс. рублей, что составляет 85,1% к плану.

 - по подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" на выплату доплаты в районе к пенсиям муниципальных служащих направлено средств в сумме 6 404,3 тыс. рублей при плане 6 404,3 тыс. рублей к плану - 100,0%

 - по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнено 162,5 тыс. рублей при плане 216,9 тыс. рублей к плану - 74,9%.

 - по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" исполнено 18 924,4 тыс. рублей при плане 23 556,8 рублей к плану – 80,3%.

 - по подразделу 1006 " Другие вопросы в области социальной политики" исполнено 1 706,2 тыс. рублей при плане 1 795,2 тыс. рублей – 95,1%.

 **По разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2021 году,** по разделу расходов направлено бюджетных средств в 2021 году в сумме 11 813,7 тыс. рублей при плане 11 887,7 тыс. рублей, что составляет 99,4% к плану.

На содержание МАУ СЦ «Одиссей» в 2021 году направлено 11 442,7 рублей при плане 11 468,7 рублей, что составляет 99,8%.

На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе (2015-2021 годы)» средства исполнены в сумме 371,0 рублей при плане 419,0 рублей, что составляет 88,6%.

«Сведения о движении нефинансовых активов» стоимость основных средств на начало года составляло 41 109,9 тыс. рублей, произошло поступление на 31 483,4 тыс. руб. и выбытие на 28 097,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составляет 44 496,2 тыс. рублей.

Наличие на начало года материальных запасов составляет 1 432,7 тыс. рублей. Поступление материальных запасов в проверяемом периоде составило – 3 039,3 тыс. рублей, выбытие – 2 776,2 тыс. рублей. На конец года материальные запасы составили 1 695,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало года составила 792,2 тыс. руб., на конец отчётного периода составила 595,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность на начало года составила 954 094,7 тыс. рублей, на конец отчётного периода составила 984 620,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Погарского района в 2021 году по ведомственной структуре бюджета, осуществлялось путём зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с решением Погарского районного Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 6-124 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Информация об исполнении расходов за 2021 год по ведомственной структуре представлена в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2020 год | Уточнённый бюджет на 2021 год | Исполнено за 2021 год | % Исполнения плана 2021года | %Исполнения2021годак2020году | Удельный вес (в %)  |
| Администрация Погарского района | 124 878,3 | 181 489,6 | 172 420,8 | 95,0 | 138,1 | 27,5 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 658,2 | 1 651,9 | 1 635,4 | 99,0 | 98,6 | 0,3 |
| Управление образования администрации Погарского района | 356 984,7 | 440 533,8 | 433 945,8 | 98,5 | 121,6 | 69,2 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 918,0 | 3 600,1 | 3 428,0 | 95,2 | 117,5 | 0,5 |
| Финансовое управление администрации Погарского района  | 27 616,4 | 14 951,9 | 14 605,1 | 97,7 | 52,9 | 2,3 |
| Контрольно- счетная палата Погарского района | 1 289,9 | 1 392,6 | 1 385,8 | 99,5 | 107,5 | 0,2 |
| **Всего** | **515 345,6** | **643 619,9** | **627 420,9** | **97,5** | **121,8** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре занимает Управление образования администрации Погарского района – 433 945,8 тыс. рублей или 69,2%, по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 76 961,1 тыс. рублей, или на 21,6%; Администрация Погарского района – 172 420,8 тыс. рублей или 27,5% по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 47 542,5 тыс. рублей, или на 38,1%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре занимает Контрольно-счётная палата Погарского района 1 385,8 тыс. рублей или 0,2%, по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 95,9 тыс. рублей, или на 7,5%; Погарский районный Совет народных депутатов – 1 635,4 тыс. рублей или 0,3% по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 22,8 тыс. рублей, или на 1,4%.

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Погарского района за 2021 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

**Выводы:**

Бюджетная политика в регионе, как и в предшествующие периоды, в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими целями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

Налоговых доходов поступило в бюджет района 179 444,0 тыс. рублей при плане 176 665,0 тыс. рублей или 101,6% от плана.

Налога на доходы физических лиц в бюджет района поступило 149 840,7 тыс.руб., что на 14 595,2 тыс.руб. или на 10,8% выше уровня 2020 года. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 24,1%.

Доходов от уплаты акцизов на ГСМ поступило 15 231,5 тыс. рублей, что на 2 128,0 тыс.руб. или на 16,2% выше уровня 2020 года. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 2,4%.

Единого налога на вмененный доход поступило 1 630,5 тыс.руб., что на 5 505,0 тыс.руб. или на 77,1% ниже уровня 2020 года. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,2%.

Единого сельхозналога в бюджет района поступило 4 316,4 тыс.руб., что на 1 039,8 тыс.руб. или на 31,7% выше уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,7%.

Налог взимаемый в связи с патентной системой налогообложения поступило 6 782,9 тыс.руб., что на 6 666,5 тыс.руб. ниже уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 1,1%.

Государственной пошлины поступило 1 642,0 тыс.руб., что на 311,0 тыс.руб. или на 15,9% ниже уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,3%.

Поступление неналоговых доходов составило в сумме 16 723,7 тыс. рублей, их удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 2,7%.

Платежей по арендной плате за земельные участки поступило на 4 145,9 тыс. руб. что на 690,6 тыс.руб. или на 14,3% ниже уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,6%.

Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2021 год в районный бюджет поступило 42,1 тыс. рублей, что на 514,1 тыс. рублей или на 92,4% ниже уровня 2020 года.

Платежей при пользовании природными ресурсами поступило на 324,1 тыс. руб. что на 159,8 тыс.руб. или на 97,3% выше уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,1%.

Доходы от продажи земельных участков поступило на 11 030,4 тыс. руб. что на 9 292,7 тыс.руб. или в 6 раз выше уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 1,8%.

Доходы от компенсации затрат поступило на 57,1 тыс. руб. что на 42,7 тыс.руб. или в 4 раза выше уровня 2020 годом.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступило на 1 009,2 тыс. руб. что на 164,6 тыс.руб. или на 19,5% выше уровня 2020 годом. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,2%.

Прочих неналоговых платежей поступило на 115,8 тыс. руб. что на 58,7 тыс.руб. или в 2 раза выше уровня 2020 годом.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2021 году составили 425 788,1 тыс. рублей или 98,6% от планового показателя, что на 63 897,3 тыс. рублей или на 17,7% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 68,5%.

- дотаций поступило 60 249,4 тыс. рублей или 100,0% от планового показателя, что на 20 384,5 тыс. рублей или на 25,3% ниже факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 9,7%.;

- субсидий поступило 61 514,9 тыс. рублей или 98,5% от планового показателя, что на 51 427,65 тыс. рублей или в 4,4 раза выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 9,9%;

- субвенций поступило 263 220,4 тыс. рублей или 98,3% от планового показателя, что на 22 937,7 тыс. рублей или на 9,6% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 42,3% .

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 40 808,3 тыс. руб. или 98,8% от планового показателя, что на 13 921,4 тыс. рублей или на 51,8% выше факта 2020 года. Удельный вес в объёме поступивших доходов составляет 6,6%.

Доходная часть районного бюджета в 2021 году исполнена в сумме 621 955,817 тыс. руб., или на 1 145,1 тыс. руб. или на 0,2% ниже от планового показателя и на 91 023,67 тыс. руб. или на 17,2% выше, по сравнению с 2020 годом.

Расходы районного бюджета в 2021 году составили 627 420,9 тыс. рублей или 97,5% планового показателя, что на 21,8% или на 112 075,4 тыс. рублей выше уровня 2020 года.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось от 78,2% до 100,0% плана.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 53 482,9 тыс. руб. или на 96,8% от плана и на 6 693,5 тыс. рублей или на 14,3% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 8,5%.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены в сумме 1 227,6 тыс. руб. или на 100,0% от плана и на 27,7 тыс. рублей или на 2,3% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 0,2%.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 3 107,9 тыс. руб. или на 93,7% от плана и на 19,1 тыс. рублей или на 0,6% ниже уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 0,5%.

 Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 39 052,8 тыс. руб. или 93,9% от плана и на 15 245,3 тыс. рублей или на 64,1% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 6,2%.

Расходы по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 9 701,2 тыс. руб. или на 99,2% от плана и на 7 338,3 тыс. рублей или в 4 раза выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 1,6%.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды», исполнены на 632,4 тыс. руб. или на 78,2% от плана и на 579,2 тыс. рублей или в 11 раза выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 0,1%.

Расходы по разделу 07 «Образование» в 2021 году исполнены в сумме 432 351,5 тыс. руб. или 98,5% от плана и на 76 375,0 тыс. рублей или на 21,5% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 68,9%.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в 2021 году исполнены в сумме 40 848,9 тыс. руб. или 99,8% от плана и на 8 698,6 тыс. рублей или на 27,1% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 6,5%.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 27 197,4 тыс. руб. или на 85,1% от плана и на 9 452,5 тыс. рублей или на 53,3% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 4,3%.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 11 813,7 тыс. руб. или на 99,4% от плана и на 1 121,2 тыс. рублей или на 10,5% выше уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 1,9%.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 8 004,6 тыс. руб. или на 100,0% от плана и на 13 436,8 тыс. рублей или на 62,7% ниже уровня 2020 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2021 году составил 1,3%.

Исполнение расходов по ведомственной структуре в разрезе распорядителей и получателей средств районного бюджета составило:

 - по администрации Погарского района в сумме 172 420,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 95,0%;

 - по Погарскому районному Совету народных депутатов 1 635,4 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 99,0%;

 - по управлению образования администрации Погарского района 433 945,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений - 98,5%;

 - по комитету управления муниципальным имуществом администрации Погарского района 3 428,0 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 95,2%;

 - по финансовому управлению администрации Погарского района 14 605,1 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 97,7%;

 - по Контрольно-счетной палате Погарского района 1 385,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 99,5%.

В отчетном 2021 году бюджет Погарского муниципального района Брянской области с учетом внесенных изменений составил:

- общий объем доходов в сумме 623 100,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 643 620,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 20 519,1 тыс. рублей.

       2.   Результаты исполнения бюджета за 2021 года составил:

- по доходам 621 955,8 тыс. руб. – 99,8%;

- по расходам 627 420,9 тыс. руб. – 97,5%,

- дефицит бюджета составил 5 465,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчётного периода составила 595,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчётного периода составила 984 620,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на конец отчётного периода составляет 15 058,8 тыс. рублей.

Дефицит исполнения бюджета за 2021 год составил 5 465,1 тыс. рублей.

**В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 477,43 рубля – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.**

*Годовая бюджетная отчётность за 2021 год в Контрольно-счётную палату Погарского района представлена без нарушений установленного срока.*

*В соответствии с п. 9 инструкции № 191н бюджетная отчётность составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.*

*В ходе проверки кассовых расходов и плановых назначений превышений кассовых расходов над плановыми назначениями не установлено.*

**Предложения:**

Администрации Погарского района:

- в целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета;

- провести инвентаризацию муниципального имущества, земельных участков, выявление невостребованных участков, неиспользуемого имущества с целью их дальнейшей реализации.

Главным распорядителям средств районного бюджета:

- 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 №191 н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 №33 н;

- принять меры к погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;

- обратить внимание на необходимость обеспечения соизмеримости показателей, характеризующих эффективность использования средств в рамках целевых программ объёмами финансирования, поставленным целям и задачам, и выполняемым мероприятиям;

 - в пояснительной записке к годовому отчёту и приложениями к ней определять полную и развёрнутую аналитическую информацию об использовании бюджетных средств, характеристику результатов деятельности субъекта бюджетной деятельности, анализировать причины отклонений фактических показателей от плановых.

Рассмотрев отчёт об исполнении районного бюджета за 2021 год, Контрольно-счётная палата предлагает районному Совету народных депутатов Погарского района рассмотреть проект решения об исполнении районного бюджета за 2021 год.

**Врио председателя**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района Е.В. Масюк**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**начальник Финансового управления**

**администрации Погарского района Р.Н. Печенко**