

Заключение
Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Навлинский район
по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета
Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год
(исполнено 24.04.2021 года)

п. Навля

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Навлинского района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Навлинского района.

Основание для проведения проверки и подготовки заключения в рамках экспертно-аналитического мероприятия:

статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

статья 13 Положения о Контрольно-счетной палате Навлинского района;

пункт 1.3.1 плана работы контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2021 год.

Цель проверки:

проверить: соответствие сведений, отраженных в отчете за 2020 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный год;

исполнение текстовых статей решения от 23.12.2019 №6-51 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2020 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

анализ: анализ исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2020 год и их причины.

оценка эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Навлинский район за 2020 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год.

Объекты внешней проверки:

финансовый управление администрации Навлинского района, администрация Навлинского района, Навлинский районный Совет народных депутатов, отдел образования администрации Навлинского района, Контрольно – счетная палата Навлинского района, отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района.

Исполнитель: председатель контрольно – счетной палаты Навлинского района Елена Викторовна Васильева.

I. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год

Отчет об исполнении районного бюджета представлен в контрольно – счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со стандартом проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, утверждённого распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты Навлинского района от 01.07.2015 № 17 – р.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в контрольно – счетную палату Навлинского района на бумажном носителе и в электронном виде.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым управлением администрации Навлинского района с соблюдением норм п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности финансового управления администрации Навлинского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется в разрезе по кодам КОСГУ. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов. Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год составлена по состоянию на 1 января 2021 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

2. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Навлинского района Брянской области

За 2020 год бюджет Навлинского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 474 928,1 тыс. рублей, что составило 84,2 процентов от плана отчетного периода и на 14,4 процентов превысило объем доходов, поступивших в 2019 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 59 847, 9 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2020 году составили 466 003, 9 тыс. рублей, что на 74 271, 8 тыс. рублей, или на 18,9 процента, превышает объем расходов 2019 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 77,1 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2020 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8 924, 2 тыс. рублей.

Основные итоги исполнения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области (тыс.рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения к	Темп роста,
-------------------------	------------	-----------------------	-----------	----------------------	-------------

				уточненному плану, %	%
2018 год					
Доходы	352 220,6	386 565,6	389 320,2	100,7	111,9
Расходы	352 220,6	399 156,0	384 730,7	96,4	108,4
Профицит (+)	0,00	-12 590,5	4 589,5	св.100	св.100
Дефицит (-)					
2019 год					
Доходы	390 395,8	436 270,7	415 080,2	95,1	106,6
Расходы	390 395,8	453 450,6	391 732,2	86,4	101,8
Профицит (+)	0,00	-17 179,9	23 347,9	св.100	св.100
Дефицит (-)					
2020 год					
Доходы	450 801,7	564 169,4	474 928,1	84,2	114,4
Расходы	450 801,7	604 697,3	466 003,9	77,1	118,9
Профицит (+)	0,00	-40 527,9	8 924,2	св.100	38,2
Дефицит (-)					

Общий объем доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2020 году составил 474 928,2 тыс. рублей, или 84,2 процентов к прогнозным параметрам доходов и 114,4 процентов к уровню прошлого года.

Мобилизовано в бюджеты всех уровней (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный и областной бюджет) на территории района 361 189,2 тыс. рублей налогов и других обязательных платежей. Рост к соответствующему периоду прошлого года – 33 699,7 тыс. рублей, или 10,3 процента.

Из общего объема средств, мобилизованных на территории района, в федеральный и областной бюджет поступило 185 799,8 тыс. рублей, или 51,4 процента, в консолидированный бюджет района – 175 389,3 тыс. рублей (48,6 процента), в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 122 833,8 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 52 555,6 тыс. рублей.

Информация о мобилизации платежей в бюджеты всех уровней на территории Навлинского района

(тыс. рублей)

№	Наименование	2019	2020	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.	Мобилизовано налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации	327 489,5	361 189,2	33 699,7	110,3
	<i>в том числе</i>				
1.1.	в федеральный и областной бюджеты	159 015,1	185 799,8	26 784,7	116,8
1.2.	в консолидированный бюджет района, всего (бухгалтерская отчетность), из него:	168 474,4	175 389,3	6 914,9	104,1
	в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области	121 490,2	122 833,8	1 343,6	101,1

В 2020 году произошло изменение структуры поступлений, зачисляемых с территории Навлинского района в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, по сравнению

с 2019 годом удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный и областной бюджеты, увеличился на 2,8 процентных пункта (с 48,6 процентов до 51,4 процентов). Доли платежей, зачисляемых в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области, уменьшился на 3,1 процентных пункта.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2021 года составила 30 567, 4тыс. рубля и за истекший год уменьшилась на 1 786, 4тыс. рублей, или на 5,5 процента.

В общем объеме задолженности сумма **задолженности по налогам и сборам** на 1 января 2021 года составила 25 571, 1 тыс. рубля, или 83,6 процентов от всей суммы задолженности, и уменьшилась за 2020 год на 1 906,2 тыс. рублей (на 6,9 процента). Объем задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 4 990, 3тыс. рублей, увеличение на 113,7 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

В 2020 году произошло снижение **недоимки по налогам и сборам**, величина которой в бюджеты всех уровней увеличилась за 2020 год на 3 191, 3тыс. рубля и составила на 1 января 2021 года – 20 769, 5тыс. рублей, или 67,9 процентов от суммы задолженности.

В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 4 530, 2 тыс. рублей, или 21,8 процентов, по региональным – 6 497, 6тыс. рублей (31,3 процента), местным – 8 792, 8тыс. рублей (42,3 процентов), по налогам со специальными налоговыми режимами – 948, 9 тыс. рублей (4,6 процента).

В течение 2020 года произошло уменьшение доли недоимки по региональным налогам на 0,5 процентных пункта, по местным налогам на 7,0 процентных пункта, увеличение по федеральным налогам на 6,4 процентных пункта и налогам со специальными налоговыми режимами на 1,1 процентных пункта.

Решением первоначальный прогнозируемый объем доходной части бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год утвержден в сумме 450 801, 7тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение, плановый прогнозируемый объем доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год составил 564 169, 4тыс. рублей. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 113 367, 7тыс. рублей, или на 25,1 процента.

Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений по отношению к первоначальному прогнозу на 99 303, 8тыс. рублей, или на 28,8 процента. Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 14 063, 9тыс. рублей, или на 13,3 процента.

Доходная часть бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2020 году исполнена в объеме 474 928, 1тыс. рублей, что составляет 84,2 процента к прогнозным параметрам. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 122 833, 8 тыс.рублей, или на 102,4 процента от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 352 094,4 тыс. рублей, или на 79,2 процента.

Исполнение бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по доходам (тыс.рублей)

Группа доходов	Кассовое исполнение за 2019 год	2020 год			Темп изменения 2020 года к 2019 году
		Прогноз доходов	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	121 490,2	119 878, 8	122 833,8	102,5	101,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	293 589, 9	444 290, 6	352 094,4	79,2	119,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	415 080,2	564 169, 4	474 928, 1	84,2	114,4

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области увеличилось на 14,4 процентов. Объем налоговых и неналоговых доходов в бюджет за 2020 год увеличился на 1 343,6 тыс. рублей, темп – 101,1 процент.

В 2020 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области занимали 25,9 процентов (в 2019 году – 29,3 процента) в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 74,1 процента (в 2019 году – 70,7 процента).

3. Общая характеристика исполнения решения о бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год

3.1. Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности

Налоговые и неналоговые доходы.

В 2020 году план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнен в объеме 122 833,8 тыс.рублей, или на 102,5 процента. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 101,1 процентов, в абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 1 343,6 тыс. рублей.

В 2020 году по бюджету Навлинского муниципального района Брянской области обеспечено исполнение установленных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 102,3 и 104,0 процента, соответственно.

Итоги исполнения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по налоговым и неналоговым доходам

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	2020 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент выполнения плана, %	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	121 490,2	119 878, 8	122 833,8	102,5	101,1
<i>в том числе:</i>					
налоговые доходы	104 396, 9	107 879, 9	110 360, 1	102,3	105,7
неналоговые доходы	17 093,3	11 998, 8	12 473, 6	104,0	73,0

В 2020 году более 87,9 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области получено за счет налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

Поступление основных налогов в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области

(тыс.рублей)

Наименование	Поступило в 2019 году	2020 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
Налог на доходы физических лиц	84 122, 4	89 111, 1	91 679, 3	102,9	109,0
Акцизы по подакцизным товарам	10 075, 5	9 714, 8	9 458,4	97,4	93,9

Наименование	Поступило в 2019 году	2020 год			Темп измен ения, %
		План	Факт	процент исполне ния плана, %	
(продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего					
Единый налог на вмененный доход	6 909, 3	6 585,00	6 649, 6	101,0	96,3
Единый сельскохозяйственный налог	984, 2	174,00	173, 8	100,0	17,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	84, 0	7,00	9 251,71	128,6	10,7
Государственная пошлина	2 221, 4	2 288, 0	2 389, 7	104,5	107,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,002	св.100	св.100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6 177,7	6 070,9	6 120,8	100,8	99,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений	262, 9	122, 9	127, 2	103,5	48,4
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,3	0,1	0,1	100,5	42,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	2, 7	0,00	0,00	0,0	0,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	172, 1	76,00	76, 9	101,2	44,7
Прочие доходы от компенсации затрат государства	123, 9	121, 8	123, 6	101,5	99,7
Доходы от реализации имущества,	940, 3	71, 5	71,6	100,0	7,6

Наименование	Поступило в 2019 году	2020 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
находящегося в собственности муниципальных районов					
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	6 860,4	3 423,9	3 762,6	109,9	54,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 552,8	2 111,6	2 188,7	103,6	85,7

Бюджет образующим налогом по итогам 2020 года остается налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 74,6 процента налоговых и неналоговых доходов. На рост данного налога повлияло увеличение поступлений ПАО «Навлинский завод «Промсвязь», ООО Агропромышленный холдинг «Добронравов АГРО» и бюджетных учреждений района, увеличение к аналогичному уровню 2019 года годом на 9,0 процента или на 7 556,9 тыс. руб. и составило 91 679,3 тыс. руб. Уточненный годовой план по НДФЛ за отчетный период исполнен на 102,9 процента.

Прирост поступлений в консолидированный бюджет района получен в 2020 году по следующим доходным источникам:

- налог на имущество физических лиц - поступление составило 8792,8 тыс. руб., годовой план исполнен на 101,5%, к фактическому поступлению 2019 года увеличился на 0,6% или на 50,5 тыс. руб. Увеличение сложилось в связи с погашением задолженности прошлых лет;

- земельный налог - поступление налога составило 19 947,2 тыс. руб., удельный вес в налоговых и неналоговых доходах – 11,4%, годовой план исполнен на 101,7%. Увеличение поступлений к фактическому поступлению 2019 года составило 4,6% или 874,6 тыс. руб. Увеличение поступлений объясняется погашением задолженности прошлых лет и вовлечением в налогообложения новых объектов;

- государственная пошлина поступила в консолидированный бюджет района в сумме 2 389,7 тыс. руб. Увеличение поступлений к уровню 2019 года составило 7,6% или 168,3 тыс. руб. Основное увеличение поступлений сложилось по администратору доходов - федеральная налоговая служба. Годовой план исполнен на 104,4%;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества - поступление в консолидированный бюджет района за 2019 год составило 249,6 тыс. руб., в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 12,6 тыс. рублей и бюджеты сельских поселений – 127,0 тыс. руб. Годовой план исполнен на 99,9%. Увеличение поступлений к уровню 2019 года составило 6,9% или 16,1 тыс. руб. Поступление доходов от оказания платных услуг обеспечено возмещением коммунальных услуг по заключенным договорам;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступление в консолидированный бюджет района обеспечено в объеме 9 198,3 тыс. руб., в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 3 834,2 тыс. руб., бюджеты городских поселений – 832,6 тыс. руб., бюджеты сельских поселений – 4 531,4 тыс. рублей. В разрезе кодов БК поступления составили:

- 1) доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных),

- 71,6 тыс. руб., в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 71,6 тыс. руб., уменьшение поступлений к уровню 2019 года составило 985,1 тыс. руб., годовой план исполнен на 100%;

2) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, - 4 595,3 тыс. руб., уменьшение поступлений к уровню 2019 года составило 36,6% или 2 655,7 тыс. руб., годовой план исполнен на 114,8%;

3) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), - 4 531,4 тыс. руб., в т.ч. в бюджет Бяковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области – 3 255,7 тыс. руб., в бюджет Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области – 1 275,7 тыс. руб. Годовой план исполнен на 100%.

Вместе с тем, по некоторым доходным источникам произошло снижение к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 13 089,9 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 852,8 тыс. руб. Уменьшение поступлений связано с изменением бюджетного законодательства. Годовой план исполнен на 97,2%;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 6 649,6 тыс. руб., что меньше уровня 2019 года на 3,8% или на 259,7 тыс. руб. Уменьшение поступлений связано с сокращением торговых площадей. Годовой план исполнен на 101,0%;

- единый сельскохозяйственный налог - поступление составило 407,7 тыс. руб., годовой план исполнен на 87,9%, поступления к фактическому поступлению 2019 года уменьшилось на 75,1% или на 1 232,2 тыс. руб. Уменьшение сложилось по ИП Сережкин В.И.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - поступление составило 9,2 тыс. руб., годовой план исполнен на 132,2%, к фактическому поступлению 2019 года уменьшился на 89% или на 74,8 тыс. руб. Поступление сложилось по фактически выданным патентам налоговыми органами;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, всего поступило 6 812,7 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 0,3% или на 18,9 тыс. руб. Уменьшение поступлений связано с расторжением договоров аренды земельных участков. Годовой план исполнен на 100,8%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), всего поступило 194,9 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 41,1% или на 135,8 тыс. руб. Снижение доходов сложилось в связи с расторжением договора аренды муниципального имущества. Годовой план исполнен на 102,3 %;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду, поступление составило 76,9 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 55,3% или на 95,2 тыс. руб. Годовой план исполнен на 101,2%.

- доходы от оказания компенсаций затрат государства - поступление в консолидированный бюджет района за 2019 год составило 127,8 тыс. руб., в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 3 017,70 рублей и бюджеты городских поселений – 229,03 руб. Годовой план выполнен на 100,5%. Поступление доходов от возврата дебиторской задолженности;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, всего поступило 2 619,4 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 15,1% или на 396,2 тыс. руб. Годовые плановые назначения исполнены на 103,6%. Снижение поступлений связано с изменением бюджетного законодательства, основное поступление сложился по федеральной службе по надзору в сфере по надзору в сфере природопользования (048) 1 298,4 тыс. руб.

3.2. Безвозмездные поступления

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в доходной части бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год был утвержден прогнозный объем безвозмездных поступлений в общей сумме 444 290, 6тыс. рублей.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 352 094,4 тыс. рублей, или 79,2 процента от прогнозного плана. В том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 352 043, 7тыс. рублей (99,9 процента от прогнозных назначений) и прочие безвозмездные поступления 50,7 тыс. рублей.

Исполнение безвозмездных поступлений

(тыс.рублей)

Наименование	Исполнено за 2019 год	2020 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент исполнения, %	
Безвозмездные поступления, всего	293 589,9	444 290, 63	352 094, 38	79,2	119,9
<i>в том числе:</i>					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	293 564, 8	444 239, 95	352 043, 70	79,2	119,9
- дотации,	73 501, 9	68 322, 22	68 322, 22	100,0	95,9
<i>из них:</i>					
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	58 729,00	57 013, 00	57 013,00	100,0	97,16
<i>дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	13 957, 8	8 893,00	8 893,00	100,0	63,7
<i>прочие дотации</i>	815,2	2 416, 22	2 416, 22	100,0	св.100
- субсидии	33 951, 03	154 072,03	72 339, 46	46,9	св.100
- субвенции	181 194, 25	205 549, 05	196 377, 13	95,5	108,4
- иные межбюджетные трансферты	4 917, 56	16 296, 65	15 004, 88	92,1	св.100
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	25, 17	50, 68	50, 68	100,0	св.100

По сравнению с 2019 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2020 года увеличился на 58 504, 39 тыс.рублей, или на 19,9 процентов.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 19,4 процентов (68 322, 22тыс. рублей), в том числе:

1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 57, 01 тыс. рублей (16,2 процентов),

2) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 8 893,00 тыс. рублей, (2,5 процентов),

3) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации за отчетный период исполнены в сумме 118, 22 тыс. рублей;

4) прочие дотации за отчетный период исполнены в сумме 2 416, 22 тыс. рублей, (0,7 процентов), в том числе:

- дотации на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) – 1 642,00 тыс. рублей (постановление Правительства Брянской области от 30.11.2020 года №571-п);

- дотации на стимулирование по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса – 656, 00 тыс. рублей (постановление Правительства Брянской области от 30.11.2020 года №570-п);

Объем субсидий увеличен на 38 388, 43 тыс. рублей и составил 72 339, 46 тыс. рублей или в 2,1 раза, в основном, за счет увеличения субсидий из областного бюджета на инвестиционные программы.

По сравнению с 2019 годом объем субвенций увеличен на 15 182, 88 тыс. рублей и составил в отчетном периоде 196 377,13 тыс. рублей. Исполнение по субвенциям составляет 95,5 процентов от прогнозного объема.

Структура видов субвенций неоднородна, так за отчетный период отмечено увеличение объемов отдельных субвенций на 15 801, 67 тыс. рублей и снижение на 618, 79 тыс. рублей, в том числе по видам:

увеличение:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений – 59, 0 тыс. рублей;

- на отлов животных и содержание скотомогильников – 12, 3 тыс. рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 384, 56 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных полномочий в сфере образования – 9 014, 7 тыс. рублей;

- предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа – 6 250, 2 тыс. рублей;

- 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 – 12, 9 тыс. рублей;

- сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 14, 0 тыс. рублей;

- выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 3 014,45 рублей;

- на исполнение отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительная регистрация территориальных соглашений и коллективных договоров – 50 908,79 рублей.

снижение:

- отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 240, 58 тыс. рублей;

- 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 – 900 рублей;

- выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 375, 63 тыс. рублей;

- на осуществление переданных государственных полномочий составления (изменения) списка кандидатов присяжных заседателей – 1, 68 тыс. рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов сложились в объеме 15 004, 88 тыс. рублей или на 92,1 процентов от прогнозного объема, в том числе на:

1) осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашения – 4 353, 17 тыс. рублей или на 80,1 процент от прогнозного объема (полномочия по решению отдельных вопросов местного значения в сфере культуры исполнены в объеме 4 074, 99 тыс. рублей, по благоустройству территории Навлинского городского поселения – 11, 4 тыс. рублей; полномочия по КСП – 266, 76 тыс. рублей;

2) ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 4 530, 57 тыс. рублей;

3) прочие межбюджетные трансферты – 6 121,1 тыс. рублей, в том числе на:

- поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области – 462, 2 тыс. рублей (постановление Правительства Брянской области от 21.12.2020 года №625-п);

- гранты на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов – 686,0 тыс. рублей (постановление Правительства Брянской области от 30.11.2020 года №569-п);

- на мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления, в рамках проекта «Решаем вместе» (ремонт МБОУДОД «Навлинский Центр психолого-медико-социального сопровождения») - 4 972,84 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений объем иных межбюджетных трансфертов составил 4,3 процента. Объем иных межбюджетных трансфертов увеличен на 10 087, 3 тыс. рублей. Увеличение связано в основном в связи с выделением в 2020 году иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 4 530, 57 тыс. рублей; на мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления, в рамках проекта «Решаем вместе» (ремонт МБОУДОД «Навлинский Центр психолого-медико-социального сопровождения») - 4 972, 8 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов в отчетном периоде составили 50,68 тыс. рублей, том числе: средства населения на: реализацию проекта «Аллея Славы, благоустройство территории памятного места - стелы «Навля – поселок партизанской Славы» - 45,632 тыс.рублей; приобретение спортивной формы, инвентаря и оборудования для муниципальных образований, ДЮСШ – 5,048 тыс. рублей.

Расходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области

Решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 23.12.2019 года №6-51 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначальные бюджетные расходы на 2020 год были утверждены в сумме 450 801,70 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 3 раза. Внесение изменений обусловлено как необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 29.12.2020 года №6-125 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 604 697,32 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 34 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области, составили 604 697,32 тыс. рублей, что соответствует сумме, утвержденной решением о бюджете.

Расходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 466 003,97 тыс. рублей, что составляет 77,1 процентов к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2020 год. Темп роста расходов к уровню 2019 года составил 119 процентов.

Динамика исполнения расходной части бюджета Навлинского муниципального района Брянской области за 2018-2020 годы представлены в таблице:

Годы	Расходы, рублей	% исполнения	Темп роста к пред. году, %
2018	384 730,72	95,6	108,4
2019	391 732,20	86,4	101,8
2020	466 003,97	77,1	119,0

Представленные в таблице данные характеризуют, что за три года расходы увеличились в абсолютном выражении. В то же время отмечается рост процента исполнения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по кассовым расходам.

Информация об исполнении расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице:

Наименование	Исполнено за 2019 году (рублей)	Уточненный план на 2020 (рублей)	Исполнено за 2020 год (рублей)	Исполнение, %	Структура отчета 2020 года, %	Темп роста 2020 к 2019, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	32 072,25	37 852,84	34 462,54	91,0	7,4	107,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	951,66	716,07	714,82	99,8	0,2	75,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬН	2 723,76	4 764,12	3 174,82	66,6	0,7	116,6

АЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	13 108, 02	17 739, 03	15 495, 72	87,4	3,3	118,2
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	27 943, 78	6 949, 11	1 640, 10	23,6	0,4	5,9
ОБРАЗОВАНИЕ	263 256, 03	472 652, 77	358 251, 3 3	75,8	76,9	136,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	28 258, 14	28 025, 93	25 477,72	90,9	5,5	90,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	16 872, 93	31 961, 23	22 844, 88	71,5	4,9	135,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	246, 55	300,00	205, 81	68,6	0,04	83,5
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 299, 05	3 736, 18	3 736, 18	100,0	0,8	59,3
Итого расходов	391 732, 20	604 697, 32	466 003, 9 7	77,1	100,0	119

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 466 003, 97тыс. рублей, что соответствует 77,1 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выросли на 74 271, 76тыс. рублей или на 19 процентов.

Из 10 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 5 разделам, выше – по 5 разделам. Наиболее значительные отклонения в сторону снижения расходов отмечены по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (5,9 процентов) в связи с уменьшением субсидий по областным целевым программам, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (59,3 процента) за счет изменением структуры видов межбюджетных трансфертов, а именно в 2019 году из областного бюджета дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 1 109,0тыс. рублей; за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области - 5 055, 394тыс. рублей, а в 2020 году из областного бюджета дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 1 109,00 тыс.рублей за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области - 2 471, 01 тыс. рублей; 11 «Физическая культура и спорт» (83,5 процентов), низкое исполнение сложилось из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19); 08 «Культура, кинематография» (90,2 процентов), экономия расходов сложилась в связи с оплатой больничного листка специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, по коммунальным услугам в связи с аномально теплыми погодными условиями, из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19); 02 «Национальная оборона» (75,1 процентов) в основном за счет уменьшения субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где

отсутствуют военные комиссариаты (-240, 58 тыс. рублей). По сравнению с предшествующим 2019 годом отмечен рост расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по пяти разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (на 107,5 процентов) в основном за счет увеличения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата, а также расходов по содержанию МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе»; 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (116,6 процентов) увеличение связано с оплатой услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию КСЭОН и системы 112; 04 «Национальная экономика» (118,2 процентов) увеличение по расходам дорожного фонда, а также расходов по внесению изменений в схемы территориального планирования сельских поселений; 07 «Образование» (136,1 процент) в основном за счет увеличения субвенций из областного бюджета на финансовое обеспечение общеобразовательных организаций и учреждений дошкольного образования в сумме 9 014, 72тыс. рублей; 10 «Социальная политика» (135,4 процентов) в основном за счет увеличения субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений дет-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей, в сумме 1 391, 13тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 76,9 процентов. Остальные разделы имеют удельный вес менее 8 процентов.

Расходы бюджета по разделу 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» исполнены в сумме 34 462, 54тыс. рублей или на 91 процентов от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу выросли на 2 390, 28тыс. рублей или на 7,5 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 7,4 процента, что на 0,6 процентных пункта ниже показателя прошлого года, в основном за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата и расходов по оценке имущества, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2020 год представлено в таблице:

Наименование	Кассовое исполнение за 2019 год (рублей)	Уточненный план на 2020 год (рублей)	Кассовое исполнение за 2020 год (рублей)	Темп роста		Структура расходов		Процент исполнения к уточненному плану
				+/-	%	план	отчет	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	32 072, 25	37 852, 84	34 462,54	2 390, 28	107,5	6,3	7,4	91
Функционирование законодательных (представительных)	762, 34	825, 80	728, 22	-34, 11	95,5	0,1	0,2	88,2

органов государствен ной власти и представите ль-ных органов муниципаль ных образований								
Функционир ование Правительст ва Российской Федерации, высших исполнитель ных органов государствен ной власти субъектов Российской Федерации, местных администрац ий	17 615,06	21 244, 77	19 325, 65	1 710 ,59	109,7	3,5	4,1	91
Судебная система	2, 6	13, 28	0,9	-1, 683,5	0	0	0	6,9
Обеспечение деятельност и финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	7 351, 62	7 986, 98	7 203, 28	-148, 34	98	1,3	1,5	90,2
Обеспечение проведения выборов и референдумо в	221, 85	0,00	0,00	-221, 85	0	0	0	0
Другие общегосудар ственные вопросы	6 118, 76	7 781, 99	7 204, 45	1 085, 69	117,7	1,3	1,5	92,6

Согласно данным, представленным в таблице, исполнение по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и

представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 88,2 процента, экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалиста за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалиста, а так же за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности; по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 91 процент, экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, а также за счет снижения расходов по коммунальным услугам в связи с аномально теплыми погодными условиями; по разделу «Судебная система» - 6,9 процентов; по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составило 90,2 процента, экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, а так же за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности; по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 92,6 процентов, экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, а так же за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности, расходов по оценке имущества, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

По разделу 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА» исполнение составило 714, 82тыс. рублей или на 99,8 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 236,83тыс. рублей или на 24,9 процентов. Уменьшение в основном за счет уменьшения субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (-240, 58тыс. рублей). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,2 процента, что на 0,1 процентных пункта ниже показателя прошлого года. На 100 процентов исполнены расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка». По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» исполнение составило 75 процентов, по данному разделу произведены расходы по приобретению комплекса услуг по обеспечению безопасности информационных и режимно-секретных мероприятий, расходы исполнены в размере фактически произведенных расходов.

Расходы по разделу 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» сложились в объеме 3 174, 82тыс. рублей или на 66,6 процентов к годовому уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 451,06 тыс.рублей или на 16,6 процент, увеличение связано с оплатой услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию КСЭОН и системы 112, которые были переданы с баланса ГКУ «Брянский пожарно-спасательный центр» на баланс МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Навлинского района». Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,7 процента.

Расходы по разделу 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» исполнены в объеме 15 495, 72тыс. рублей или на 87,4 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 2 387,69 тыс. рублей или на 18,2 процентов в основном за счет увеличения расходов по дорожному фонду, а также расходы по внесению изменений в схему территориального планирования. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,3 процентов, что на 0,3 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы исполнены в размере 23, 7тыс. рублей или 44,9 процентов уточненного годового плана, по данному подразделу

отражены мероприятия по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Навлинском районе.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» кассовые расходы составили 149, 74тыс. рублей (44,1 процента уточненного годового плана). По данному подразделу отражена субсидия сельскохозяйственным товаропроизводителям Навлинского района в рамках реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2019-2023 годы) в сумме 116, 15тыс. рублей (39%), расходы исполнены в соответствии с критериями отбора - субсидия предоставлена двум сельскохозяйственным товаропроизводителям; расходы на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, защиту населения от болезней, общих для человека и животных в части организации отлова и содержания безнадзорных животных исполнены в сумме 33, 6тыс. рублей (86%).

По разделу 0408 «Транспорт» кассовые расходы составили 3 837, 42тыс. рублей (99,4 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы по предоставлению субсидии на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в Навлинском районе.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовые расходы составили 10 052,98тыс. рублей (83,4 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражена сумма межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Навлинского муниципального района Брянской области бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий муниципального образования «Навлинский район» по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения дорожной деятельности. Расходы исполнены согласно актам выполненных работ.

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовые расходы составили 1 431, 83тыс. рублей (99,8 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда в сумме 213, 93тыс. рублей (98,6%); на продление сертификата программы «ТехноКад-Муниципалитет» в сумме 17, 9тыс. рублей, расходы на внесение изменений в схемы территориального планирования по четырем сельским поселениям в сумме 1 200,0 тыс. рублей (100%).

Расходы по разделу 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнены в объеме 1 640, 10тыс. рублей (23,6 процента уточненного годового плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 26 303, 68тыс. рублей или на 94,1 процентов. Уменьшение связано в основном за счет уменьшения субсидий по областным целевым программам. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,4 процента, что на 2,6 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены на 100 процента. По данному подразделу отражена сумма межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Навлинского муниципального района Брянской области бюджетам сельских поселений на осуществление переданных полномочий в части пункта 6 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, а именно на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организацию строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 11,8 процентов. По данному подразделу отражены расходы:

1. Выполнение проектных работ по водоснабжению населенных пунктов Навлинского района. При плане 2 730, 0тыс. рублей, кассовое исполнение составило 452, 05тыс. рублей (16,6%). Планировалась разработка ПСД:

- инженерно-экологические и геологические изыскания по объекту водоснабжения н.п. Салтановка при плане 2 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы исполнены в сумме 452,05тыс. рублей (1,9%), исполнены в размере заключенного договора;

- разработка ПСД водоснабжение с. Чичково в сумме 730,0тыс.рублей, в связи с тем, что технические задания не были согласованы, ПСД не разработано.

2. Мероприятия в сфере коммунального хозяйства при плане 3 291,06тыс. рублей исполнены в сумме 260,0тыс. рублей или на 7,9 процентов, в том числе:

- выполнение работ по актуализации системы водоснабжения и водоотведения Навлинского района при плане 300,00тыс. рублей, кассовые расходы составили 260,00тыс. рублей, исполнены в размере заключенного договора;

- планировались расходы на приобретение труб для ремонта водопровода в сумме 200,0тыс. рублей,

- планировались расходы на уплату работ по строительству системы водоснабжения в н.п. Синезерки в сумме 2 791,06тыс. рублей, в связи с отложением рассмотрения дела на 2021 год по иску ООО «ОРТЭМ» расходы не исполнены.

3. Расходы по благоустройству исполнены на 100 процентов и составили 924,05тыс. рублей, в том числе:

- расходы по оплате экспертизы ПСД по объекту «Аллея Славы» расположенного в п. Навля в рамках переданных полномочий от Навлинского городского поселения исполнены на 100 процентов и составили 11,4тыс. рублей;

- расходы на реализацию мероприятий по инициативному бюджетированию за счет средств областного бюджета исполнены на 100 процентов и составили 823,65тыс. рублей;

- расходы по софинансированию ГП «Региональная политика Брянской области» в рамках реализации мероприятия по инициативному бюджетированию за счет средств районного бюджета исполнены в сумме 43,35тыс. рублей (100%);

- доля населения в рамках реализации мероприятия по инициативному бюджетированию составила 45,6тыс. рублей (100%).

Расходы бюджета по разделу 07 «ОБРАЗОВАНИЕ» исполнены в сумме 358 251,34 тыс. рублей или на 75,8 процентов от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 94 995,30тыс. рублей или на 36,1 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 76,9 процента, что на 7,2 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2020 год представлено в таблице:

Наименование	Кассовое исполнение за 2019 год (рублей)	Уточненный план на 2020 год (рублей)	Кассовое исполнение за 2020 год (рублей)	Темп роста		Структура расходов план		Процент исполнения
				+/-	%			
						план	отчет	
ОБРАЗОВАНИЕ	263 256,03	472 652,77	358 251,33	94 995,30	136,1	78,2	76,9	75,8
Дошкольное образование	57 520,17	126 775,14	120 458,24	62 938,06	209,4	21	25,8	95
Общее образование	158 193,51	279 125,64	178 475,88	20 282,36	112,8	46,2	38,3	63,9
Дополнительное образование детей	16 437,08	31 415,57	26 274,68	9 837,60	159,9	5,2	5,6	83,6
Молодежная политика	926,81	1 052,85	233,65	-693,16	25,2	0,2	0,1	22,2

Другие вопросы в области образования	30 178, 435	34 283, 54	32 808 ,87	2 630, 43	108,7	5,7	7,0	95,7
--------------------------------------	-------------	------------	------------	-----------	-------	-----	-----	------

Согласно данным, представленным в таблице, 95 и свыше 95 процентов исполнение составило по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (95,7 процентов), 0701 «Дошкольное образование» (95 процентов). По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение расходов сложилось на 63,9 процентов, низкое исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса в результате чего не исполнены в полном объеме отдельные мероприятия общего образования; по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 83,6 процентов, не исполнены в полном объеме (68,4 процентов) расходы на модернизацию муниципальных детских школ искусства (-831 587,98рублей); по подразделу 0707 «Молодежная политика» на 22,2 процента, низкое исполнение сложилось в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса.

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 25 477, 72тыс.рублей или на 91 процент от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 2 780, 41тыс. рублей или на 9,8 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 5,5процента, что на 0,3 процентных пункта ниже показателя прошлого года. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 91,1 процента, экономия расходов сложилась в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, по коммунальным услугам в связи с аномально теплыми погодными условиями, от сокращения расходов по содержанию имущества. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на 77 процентов, низкое исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19.

По разделу 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» расходы исполнены в сумме 20 844, 88тыс. рублей или на 71,5 процента от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 5 971, 95тыс. рублей или на 35,4 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 4,9 процента, что на 2 процентных пункта выше показателя прошлого года. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены на 93,1 процентов, 1003 «Социальное обеспечение населения» - 78,1 процентов; 1004 «Охрана семьи и детства» - 66,7 процентов; 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 96,5 процентов. Увеличение расходов по сравнению с 2019 годом в основном связано с увеличением размера субвенций из областного бюджета 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 – 12,9тыс. рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 264, 91тыс. рублей;

- сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 14, 00тыс. рублей;

– предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа – 6 250, 2тыс. рублей;

– на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 3, 0тыс. рублей.

По разделу 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» расходы исполнены в сумме 205, 81тыс. рублей или на 68,6 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 40, 74тыс. рублей или на 16,5 процент. Низкое исполнение сложилось из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19).

По разделу 14 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» расходы исполнены в сумме 3 736, 18тыс. рублей или на 100 процентов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 2 562, 86тыс. рублей или на 40,7 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,8 процента, что на 1,5 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

Объем резервного фонда администрации Навлинского района на 2020 год утвержден в сумме 58, 41тыс. рублей.

В отчетном периоде распоряжениями главы администрации района выделено бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Навлинского района в сумме 58, 41тыс. рублей.

Средства резервного фонда расходовались на финансирование непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района (утверждено постановлением администрации Навлинского района от 14.06.2019 года № 340).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год исполнение расходов бюджета осуществляли шесть главных распорядителей средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области.

В разрезе главных распорядителей средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнение расходной части за 2020 год в сравнении с предыдущим отчетным периодом характеризовалось следующими показателями.

№ п/п	Наименование ГРБС	Кассовое исполнение за 2019 год (тыс.рублей)	Уточненный план на 2020 (тыс.рублей)	Кассовое исполнение за 2020 год (тыс.рублей)	Темп роста		Структура расходов	Процент исполнения
					+/-	%		
1	Навлинский районный Совет народных депутатов	762, 34	825 804,00	728 227,39	-34 116,98	95,5	0,2	88,2
2	Администрация Навлинского района	110 497,45	258 357, 29	152 640, 93	42 143, 48	138,1	32,8	59,1
3	Отдел по управлению муниципальным имуществом	2 733 ,93	4 527 ,32	4 173, 54	1 439, 61	152,7	0,9	92,2

	администрации Навлинского района							
4	Контрольно-счетная палата муниципального образования "Навлинский район"	896,06	1 253,47	753,48	-142,57	84,1	0,2	60,1
5	Отдел образования администрации Навлинского района	264 281,44	329 419,84	297 677,91	33 396,46	112,6	63,9	90,4
6	Финансовое управление администрации Навлинского района	12 560,96	10 313,57	10 029,85	-2 531,10	79,8	2,2	97,3
	ИТОГО	391 732,20	604 697,32	466 003,97	74 271,76	119,0	100	77,1

Анализ показал, что только одним главным распорядителем бюджетных средств - финансовым управлением администрации Навлинского района достигнуты целевые показатели (свыше 95 процентов).

В отчетном периоде расходы на содержание районного Совета народных депутатов составили 728,22 тыс. рублей (88,2%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 34,11 тыс. рублей или на 4,5 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,2 процента, что на 0,02 процентных пункта выше показателя прошлого года. Экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалиста за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалиста, а также за счет снижения расходов на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 152 640,93 тыс. рублей или 59,1 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 42 14,48 тыс. рублей или на 38,1 процент. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 32,8 процента, что на 7,5 процентных пункта выше показателя прошлого года.

В состав расходов по ГРБС вошли расходы:

- на содержание районной администрации и её структурных подразделений в суммах 17 109,28 тыс. рублей (90 %). Экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, а также за счет снижения расходов по коммунальным услугам в связи с теплыми погодными условиями;

- на обеспечение деятельности главы администрации в сумме 1 407,94 тыс. рублей (97,5%)

- на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме 918 рублей (7%), расходы исполнены в размере фактически произведенных расходов;
- организацию деятельности административных комиссий в сумме 424, 25тыс. рублей (97,7%);
- многофункциональный центр предоставления муниципальных услуг – 3 697, 92тыс. рублей (95%);
- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 184, 64тыс. рублей (100%);
- на мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета – 623, 77тыс. рублей (100%);
- на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 118, 22тыс. рублей (100%);
- на уплату судебных расходов по решению Арбитражного суда Брянской области от 03.09.2020 года за счет средств резервного фонда администрации Навлинского района – 8, 4тыс. рублей (100%);
- расходы на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 711, 07тыс. рублей (100%);
- расходы по мобилизационной подготовке экономики в сумме 3, 7тыс. рублей (75%); расходы исполнены согласно актам выполненных работ;
- расходы по содержанию МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» в сумме 3 114, 26тыс. рублей (68,5%); не исполнены расходы в сумме 519 тыс. рублей на оплату размещения и обслуживание РАСЦО в связи с тем, что идет судебное разбирательство в арбитражном суде;
- мероприятия в сфере пожарной безопасности исполнены в сумме 5, 7тыс. рублей (11,6%), расходы исполнены согласно актам выполненных работ;
- расходы на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций исполнены в сумме 54, 78тыс. рублей (83%), расходы исполнены согласно актам выполненных работ;
- планировались расходы на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции в суммы 100, 0тыс. рублей, расходы не исполнены в отчетном периоде;
- расходы на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных составили 33, 59 тыс. рублей (85,5%), расходы исполнены согласно актам выполненных работ;
- субсидия сельскохозяйственным товаропроизводителям Навлинского района в рамках реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2019-2023 годы) исполнена в сумме 116,15тыс. рублей (39%), в соответствии с

критериями отбора субсидия предоставлена двум сельскохозяйственным товаропроизводителям;

- расходы по предоставлению субсидии на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в Навлинском районе исполнены в сумме 3 812, 42 тыс. рублей (100%);

- расходы по уплате транспортного налога по автобусам исполнены в отчетном периоде в сумме 25, 0 тыс. рублей (50%); в размере фактически начисленного налога;

- расходы по передаче полномочий бюджетам сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность – 10 052, 98 тыс. рублей (83,4%). Расходы исполнены в размере поданных от сельских поселений заявок на финансирование, в соответствии с заключенными контрактами (договорами) и документами, подтверждающими фактическое выполнение работ;

- расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда исполнены в сумме 213, 93 тыс. рублей (98,6%);

- расходы по передаче полномочий сельским поселениям на организацию и ведение учета проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан исполнены на 100 процентов и составили 4,0 тыс. рублей, расходы исполнены в соответствии с заявками сельских поселений;

- кассовое исполнение по выполнению проектных работ по водоснабжению населенных пунктов Навлинского района составило 452, 05 тыс. рублей (16,6%). Планировалась разработка ПСД:

1. инженерно-экологические и геологические изыскания по объекту водоснабжения н.п. Салтановка при плане 2 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы исполнены в сумме 452, 05 тыс. рублей (1,9%), исполнены в размере заключенного договора;

2. разработка ПСД водоснабжение с. Чичково в сумме 730, 0 тыс. рублей, в связи с тем, что технические задания не были согласованы, ПСД не разработано;

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства при плане 3 291, 06 тыс. рублей исполнены в сумме 260, 0 тыс. рублей или на 7,9 процентов, в том числе:

1. выполнение работ по актуализации системы водоснабжения и водоотведения Навлинского района при плане 300,00 тыс. рублей, кассовые расходы составили 260,0 тыс. рублей, исполнены в размере заключенного договора;

2. планировались расходы на приобретение труб для ремонта водопровода в сумме 200, 00 тыс. рублей,

3. планировались расходы на уплату работ по строительству системы водоснабжения в н.п. Синезерки в сумме 2 791, 06 тыс. рублей, в связи с отложением рассмотрения дела на 2021 год по иску ООО «ОРТЭМ» расходы не исполнены;

- расходы по благоустройству исполнены на 100 процентов и составили 924, 05 тыс. рублей, в том числе:

1. расходы по оплате экспертизы ПСД по объекту «Аллея Славы» расположенного в п. Навля в рамках переданных полномочий от Навлинского городского поселения исполнены на 100 процентов и составили 11, 41 тыс. рублей;

2. расходы на реализацию мероприятий по инициативному бюджетированию за счет средств областного бюджета исполнены на 100 процентов и составили 823, 65 тыс. рублей;

3. расходы по софинансированию ГП «Региональная политика Брянской области» в рамках реализации мероприятия по инициативному бюджетированию за счет средств районного бюджета исполнены в сумме 43, 35тыс. рублей (100%);

4. доля населения в рамках реализации мероприятия по инициативному бюджетированию составила 45, 63тыс. рублей (100%);

- расходы по реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 51 984, 39тыс. рублей (99,5%), расходы направлены на строительство пристройки к МБДОУ «Детский сад №3 п. Навля комбинированного вида»;

- расходы по реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 2 736, 02тыс. рублей (99,5%), расходы по направлены на строительство пристройки к МБДОУ «Детский сад №3 п. Навля комбинированного вида»;

- расходы на изготовление ПСД и экспертизу проекта по строительству корпуса №1 к МБОУ «Навлинская ООШ» исполнены в сумме 582, 92тыс. рублей (19,5%), расходы исполнены согласно актам выполненных работ;

- расходы на создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительству корпуса №1 к МБОУ «Навлинская ООШ») исполнены в сумме 367, 37тыс. рублей (1%), согласно актам выполненных работ;

- расходы по проведению мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств исполнены в сумме 1 803, 42тыс. рублей (68,4%), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 713, 25тыс. рублей (68,4%) и средств местного бюджета в сумме 90, 17тыс. рублей (68,4%), расходы исполнены в рамках заключенного контракта;

- - расходы на финансовое обеспечение муниципального задания по МБОУДОД «Навлинская детская школа искусств» в сумме 3 413, 37тыс. рублей (99,6%);

- субсидия на иные цели по МБОУДОД «Навлинская детская школа искусств» исполнена в сумме 245, 59тыс. рублей (90%), экономия расходов в основном сложилась от сокращения расходов по содержанию имущества;

- расходы на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования МБОУДОД «Навлинская детская школа искусств» составили в отчетном периоде 46, 48тыс. рублей (100%);

- расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи в сумме 11, 55тыс. рублей (23,1%), низкое исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19;

- расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам МБОУДОД «Навлинская детская школа искусств» исполнены в сумме 77, 7тыс. рублей (76,4%);

- расходы на финансовое обеспечение муниципального задания по МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» исполнены в сумме 11 513, 95тыс. рублей (86,8%). Экономия расходов сложилась по фонду оплаты труда в связи с оплатой больничного листа специалистам за счет средств фонда социального страхования, вакансией специалистов, а также за счет снижения расходов по коммунальным услугам в связи с теплыми погодными условиями;

- субсидия на иные цели по МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» в сумме 613, 51тыс. рублей (96%);

- расходы на финансовое обеспечение муниципального задания по МБУК «Навлинский районный Дом культуры» составили в отчетном периоде 11 665, 30 рублей (96%);
- субсидия на иные цели по МБУК «Навлинский районный Дом культуры» исполнена в сумме 489, 29тыс. рублей (77%), низкое исполнение сложилось из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19);
- расходы по повышению энергетической эффективности и обеспечению энергосбережения в сумме 13,00тыс. рублей (100%);
- расходы областного бюджета на развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры Брянской области в сумме 799, 89тыс. рублей (100%) на ремонт Чичковского ДК структурного подразделения МБУК «Навлинский районный Дом культуры»;
- софинансирование из средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области расходов областного бюджета на развитие и укрепление материально-технической базы учреждений культуры Брянской области в сумме 63, 99тыс. рублей (100%) на ремонт Чичковского ДК структурного подразделения МБУК «Навлинский районный Дом культуры»;
- расходы областного бюджета, выделенные на подключение Алешенской библиотеки – структурного подразделения МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в сумме 74, 59тыс.рублей (100%);
- софинансирование из средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области расходов областного бюджета на подключение Алешенской библиотеки – структурного подразделения МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в сумме 3, 9тыс.рублей (100%);
- расходы на организацию и проведение культурно-досуговых мероприятий исполнены в сумме 71, 63тыс. рублей (48%), низкое исполнение сложилось из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19);
- расходы по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающим в сельской местности, исполнены в сумме 190, 5тыс.рублей (100%);
- расходы по доплате к муниципальной пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности 3 159, 43тыс. рублей (93%), в связи с уменьшением количество получателей;
- расходы на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в отчетном периоде исполнены в сумме 75, 00тыс. рублей (78%);
- расходы на оплату труда приемного родителя исполнены в отчетном периоде в объеме 2 092, 76тыс. рублей (69%);
- расходы по выплате приемной семье на содержание подопечных детей исполнены в сумме 2 478, 22тыс. рублей (76,5%);
- расходы на выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей составили в отчетном периоде 4 273, 21тыс. рублей (77,9%);
- расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, в сумме 141, 41тыс. рублей (44,5%). Выплачено пособие 5 человекам по 17, 47тыс. рублей и 3 человека по 18, 00тыс. рублей;
- расходы по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 6 250, 20тыс. рублей (56,6%), расходы исполнены в размере заключенных контрактов;

- расходы областного бюджета, выделенные на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» в сумме 1 208, 25тыс. рублей (100%);

- софинансирование за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области расходов областного бюджета, выделенных на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» составило 483,30тыс. рублей (100%);

- расходы на осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 1 080, 05тыс. рублей (99,6%);

- расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в сумме 849, 48тыс. рублей (98 %);

- расходы на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей в сумме 21, 0тыс. рублей (30%);

- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти исполнены в сумме 7, 8тыс.5 рублей (100%);

- расходы из резервного фонда администрации района на оказание материальной помощи гражданам, в связи с пожаром их домовладения, составили 50,0тыс. рублей (100%);

- расходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на финансирование мероприятий по развитию физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Навлинский район» в сумме 205, 81тыс. рублей (69%). Низкое исполнение сложилось из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19).

- мероприятия по поддержке местных инициатив граждан – 156, 12тыс.рублей (100%).

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел по управлению муниципальным имуществом администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 4 173, 54тыс. рублей или 92,2 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1 439, 61тыс. рублей или на 52,7 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,9 процентов, что на 0,1 процентных пункта выше показателя прошлого года.

В состав расходов по ГРБС вошли расходы на:

- расходы на содержание центрального аппарата в сумме 2 357, 94тыс.рублей (97,2 %);

- расходы по содержанию казны в сумме 37,79тыс. рублей (59,7%), расходы исполнены согласно актам выполненных работ;

- расходы по оценке имущества в сумме 425, 69тыс. рублей (62,1%), расходы исполнены согласно актам выполненных работ;

- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 35, 55тыс. рублей (100%);

- на мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета – 98, 66тыс. рублей (100%);

- расходы на продление сертификата программы «ТехноКад-Муниципалитет» в отчетном периоде составили 17, 90тыс. рублей (100%);

- расходы на внесение изменений в схемы территориального планирования по четырем сельским поселениям исполнены в сумме 1 200,00тыс. рублей (100%).

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – контрольно-счетная палата муниципального образования «Навлинский район» в отчетном периоде составили 753, 48тыс. рублей или 60,1 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 142, 57тыс. рублей или на 15,9 процентов. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,2 процент.

В состав расходов по ГРБС вошли расходы на:

- содержание руководителя в сумме 711,91тыс. рублей (74,8 процентов), низкое исполнение сложилось в связи с вакансией 4 месяца руководителя КСП;
- содержание контрольно-счетная палата в сумме 41, 57тыс. рублей (13,8%) экономия расходов от вакансии 1 штатной единицы специалиста.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – отдел образования администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 297 677, 91тыс. рублей или 90,4 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 33 396, 46тыс. рублей или на 12,6 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 63,9 процента, что на 6,1 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

В состав расходов по ГРБС вошли расходы на:

- мероприятия по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Навлинском районе в размере 23,7тыс. рублей (45%), в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса мероприятия исполнены не в полном объеме;

- финансовое обеспечение муниципального задания по детским дошкольным учреждениям района при плане 6 205, 33тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 559, 17тыс. рублей (73,5%). Экономия расходов сложилась за счет снижения расходов по коммунальным услугам в связи с теплыми погодными условиями;

- субсидия по детским дошкольным учреждениям района на иные цели при плане 13 231, 09тыс. рублей, кассовое исполнение составило 8 840, 56тыс. рублей (66,8%), экономия от сокращения расходов по содержанию имущества;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях в сумме 51 370, 05тыс. рублей (100%);

- расходы на ремонт МБДОУ «Детский сад №5 п. Навля общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей» за счет гранта полученного из областного бюджета (Постановление Правительства Брянской области от 30.11.2020 года №569-п «О распределении на 2020 год грантов муниципальным районам (муниципальным округам, городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов (муниципальным округам, городским округам)» в сумме 536,00тыс. рублей (100%);

- расходы на ремонт МБДОУ «Детский сад №5 п. Навля общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей» за счет дотации полученного из областного бюджета (Постановление Правительства Брянской области от

30.11.2020 года №571-п «О распределении на 2020 год дотаций на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов)») в сумме 54, 85тыс. рублей (100%);

- на проведение мероприятий по замене оконных блоков в детских дошкольных учреждениях района направлено 210, 52тыс. рублей (100%);

- на совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в дошкольных учреждениях в сумме 62, 28тыс. рублей (100%);

- на повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения в дошкольных учреждениях в сумме 104, 36тыс. рублей (99,4%);

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях в сумме 118, 75тыс. рублей (100%);

- финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по общеобразовательным учреждениям района при плане 20 561, 29тыс. рублей, кассовые расходы составили 15 699, 35тыс. рублей (76,4%). Экономия расходов сложилась за счет снижения расходов по коммунальным услугам в связи с теплыми погодными условиями;

- субсидия по общеобразовательным учреждениям района на иные цели при плане 29 212, 62тыс. рублей, кассовые расходы составили 19 050, 82тыс. рублей (65,2%), экономия расходов сложилась от сокращения расходов по содержанию имущества; по оплате стоимости ГСМ по школьным автобусам; по компенсации расходов педагогическим работникам образовательных учреждений, работающим в сельской местности, на оплату стоимости проезда к месту работы и обратно;

- расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам школ района в отчетном периоде составили 4 530, 57тыс. рублей (95,6%);

- расходы на организацию питания школьников в муниципальных образовательных учреждениях за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в отчетном периоде составили 2 500, 87тыс. рублей (59,6%), не исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса;

- расходы на капитальный ремонт кровель по школам района за счет средств областного бюджета в отчетном периоде составили 9 826, 51тыс. рублей (100%);

- расходы на капитальный ремонт кровель по школам района за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 517, 18тыс. рублей (81%);

- работы по замене оконных блоков по школам района за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 1 211, 63тыс. рублей (100%);

- работы по замене оконных блоков по школам района за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 63, 77тыс. рублей (100%);

- расходы по созданию цифровой образовательной среды по школам района за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 168,00тыс. рублей (100%);

- расходы по созданию цифровой образовательной среды по школам района за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 8, 84тыс. рублей (100%);

- расходы по приведению в соответствии с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных образовательных организаций за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 166, 66тыс. рублей (100%);
- расходы по приведению в соответствии с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных образовательных организаций за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 8, 7тыс. рублей (100%);
- на проведение расходов по текущему ремонту спортивного зала в МБОУ «Навлинская средняя общеобразовательная школа №1», источником которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета, направлено 1 039, 99тыс. рублей (100%);
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в школах района за счет средств областного бюджета направлено 3 443, 43тыс. рублей (75%), не исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в школах района за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области направлено 181, 23тыс. рублей (75%), не исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса;
- расходы по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в школах района исполнены в сумме 73, 57тыс. рублей (100%);
- расходы по повышению энергетической эффективности и обеспечению энергосбережения в школах района исполнены сумме 279, 50тыс. рублей (99,8%);
- расходы по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью по учреждениям дополнительного образования детей исполнены в сумме 9, 8тыс. рублей (85%), проведены работы по оптимизации расходов на содержание специального оборудования для охраны;
- расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по учреждениям дополнительного образования исполнены в сумме 10 111, 56тыс. рублей (95%);
- субсидия по учреждениям дополнительного образования на иные цели исполнена в сумме 3 674, 77тыс. рублей (50%), экономия расходов сложилась от сокращения расходов по содержанию имущества;
- расходы по повышению энергетической эффективности и обеспечению энергосбережения по учреждениям дополнительного образования детей исполнены в сумме 29, 200 тыс. рублей (99%);
- на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей направлено 1 606, 08тыс. рублей (100%);
- расходы на реализацию мероприятия по решению вопросов местного значения в рамках проекта «Решаем вместе» за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 4 972, 84тыс. рублей (100%), расходы направлены на ремонт МБОУДОД «Навлинский Детско-юношеский центр»;
- работы по замене оконных блоков по учреждениям дополнительного образования детей за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 200, 00тыс. рублей (100%);

- работы по замене оконных блоков по учреждениям дополнительного образования детей за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 10, 52тыс. рублей (100%);

- гранты в целях содействия достижению наилучших значений показателей деятельности исполнены в сумме 150,00тыс. рублей (100%), расходы направлены на приобретение спортивного инвентаря для МБУДО «Навлинская детско-юношеская спортивная школа»;

- расходы на проведение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в сумме 222, 09тыс. рублей (22,2%), не исполнены в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и изменением режима учебного процесса;

- расходы по содержанию аппарата отдела образования в сумме 2 717, 67тыс. рублей (97%);

- расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений образования исполнены в сумме 23 986, 52тыс. рублей (96%);

- расходы по реализации отдельных мероприятий в сфере образования в отчетном периоде составили 141, 86тыс. рублей (56,7%), низкое исполнение сложилось из-за отмены проведения мероприятий в период пандемии (COVID-19);

- расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах исполнены в сумме 5 555,20тыс. рублей (96%);

- на мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета – 263, 98тыс. рублей (100%);

- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти исполнены в сумме 65, 92 тыс. рублей (100%);

- расходы на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 671, 69 тыс. рублей (42,4%).

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – финансовое управление администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 10 029, 85тыс. рублей или на 97,3 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 2 531, 1 тыс. рублей или на 20,2 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 2,2 процент, что на 1,5 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

В состав расходов по ГРБС вошли расходы на:

- расходы на содержание финансового управления администрации Навлинского района в сумме 6 064, 76тыс. рублей (96 %);

- на мероприятия, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты стимулирующего характера из областного бюджета – 216 ,72тыс. рублей (100%);

- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти исполнены в сумме 168, 30тыс.рублей (100%);

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городским и сельским поселениям в сумме 1 109, 00тыс. рублей (100%);

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений Навлинского района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2 471, 06 тыс. рублей (100%).

3.1.5. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Навлинский район»

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Навлинский район» в 2020 году осуществлялось также посредством участия в реализации целевых программ. В отчетном периоде на территории района реализовывались мероприятия 5-ти муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 601 979, 13 тыс. рублей или 99,6 процентов расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области. По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 463 883, 34 тыс. рублей (77,1%).

Удельный вес исполнения расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области программно-целевым методом составил 99,6 процента. Анализ распределения исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2020 год представлен в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Кассовое исполнение за 2019 год (рублей)	Уточненный план на 2020 (рублей)	Кассовое исполнение за 2020 год (рублей)	Темп роста		Структура расходов	Процент исполнения
					+/-	%		
1	Реализация полномочий администрации Навлинского района (2019-2023 годы)	110 051, 35	257 975, 17	152 258, 81	42 207, 45	138,4	32,8	59,0
2	Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2019-2023 годы)	2 692, 46	4 491, 76	4 137, 98	1 445, 52	153,7	0,9	92,1
3	Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы)	263, 79	328, 93	297 198, 91	33 403, 81	112,7	64,1	90,4
4	Управление муниципальным и финансами муниципального образования "Навлинский район" (2019-2023 годы)	12, 43	10, 14	9 861, 55	-2 574, 32	79,3	2,1	97,2
5	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской	427, 64	427, 64	426, 06	-1, 5	99,6	0,1	99,6

области на период 2010- 2020 годы								
ИТОГО	389 402, 44	601 979, 13	463 88, 34	74 480, 89	119,1	100	77,1	

Наибольший объем расходов – 297 198, 91тыс. рублей или 64,1 процентов общих расходов произведен по муниципальной программе «Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы)».

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 138 095, 79тыс. рублей или 23 процента утвержденных бюджетных назначений. Свыше 95 процентов исполнение сложилось по следующим программам: управление муниципальными финансами муниципального образования "Навлинский район" (2019-2023 годы) – 97,2 процента; энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2010-2020 годы – 99,6 процента. Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2019-2023 годы)» исполнена на 59 процента; «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2019-2023 годы)» - 92,1 процента; «Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы) – 90,4 процента;

4. Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в установленные сроки.

Представленная к внешней проверке годовая отчетность муниципального образования «Навлинский район» за 2020 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Навлинского района за 2020 год проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности:

отчет главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Навлинский район» администрация Навлинского района установлено:

В соответствии со ст. 217 и ст. 217.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Форма отчёта 0503120 «Баланс исполнения бюджета», на начало отчётного периода 2020 года основные средства составили 30 674, 65тыс. рублей, сумма амортизации 28 284, 11тыс. руб., материальные запасы 327, 29тыс. руб. На конец отчётного периода сумма основных средств составила 30 514, 21тыс. руб, сумма амортизации 29 233, 79тыс., материальные запасы 399, 48тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 входящий остаток по счету 010500000 «Материальные запасы» увеличен на сумму 152, 58тыс. коп, перенос с забалансовых счетов 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы кубки и ценные подарки, сувениры» в связи с ведением с 01 января 2020 года стандарта «Материальные запасы».

Непроизводственные активы «Земля», на конец отчетного периода сумма увеличились на 115 110, 71тыс. коп, в связи с отражением в учете земельных участков, используемых учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельных участков, по которым собственность не

разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами местного самоуправления в хозяйственный оборот.

По счету 1.106.00.000 «Вложение в нефинансовые активы» уменьшение на отчетную дату составило 25 943, 85тыс. рублей. окончания строительства объекта МБДОУ «Детский сад № 3 п. Навля комбинированного типа».

Нефинансовые активы имущества казны на конец отчетного периода уменьшилась на 18, 2тыс. руб, за счёт уменьшения недвижимого имущества и непроеизводственных активов.

По счету 1.204.30.000 «Акции и иные формы участия в капитале» на 1 января 2021 года увеличение на сумму 79 085, 85тыс. рублей, в связи с увеличением недвижимого и особо ценного движимого имущества, непроеизводственных активов по бюджетным учреждениям района.

Форма отчета 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», отражены данные по поступлению в бюджет и выбытию из бюджета денежных средств за 2020 год с указанием остатка денежных средств на лицевом счете в органе федерального казначейства.

Форма отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», отражены данные по доходам и расходам бюджета Навлинского муниципального района Брянской области за 2020 год. Данные показатели сверены с показателями федерального казначейства форма отчета 0503151.

Форма отчета 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», отражены данные по поступлению доходов и исполнению расходов муниципального образования «Навлинский район» за 2020 год. Данные показатели сверены с показателями федерального казначейства форма отчета 0503151.

Форма отчета 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» отражает фактические доходы и расходы бюджета муниципального образования «Навлинский район». По счету бюджетного учета 1.401.10.172 «Доходы от реализации активов» отражены показатели в сумме – 75 112, 22тыс. рублей, доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, доходы от продажи земельных участков, уменьшение объемов финансовых вложений уставных фондов муниципальных бюджетных учреждений.

По счету бюджетного учета 1.401.10.190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления», отражены показатели в сумме 119 299, 74тыс.рублей, безвозмездное поступление основных средств от Департаментов Брянской области, непроеизводственных активов, недвижимого и движимого имущества в составе казны.

По строке отчета 560 «Резервы предстоящих расходов», отражена сумма 79, 63тыс. рублей, резерв предстоящих отпусков, фактические расходы на 1 января 2021 года.

Форма отчета 0503123 «Отчет о движении денежных средств» содержит информацию по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджета по бюджетной деятельности муниципального образования «Навлинский район».

Форма отчёта 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», отражено движение основных средств, материальных запасов и имущества казны, включая амортизацию основных фондов.

Форма отчёта 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составлена раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности по номерам счетов бюджетного учёта. Данная форма сверена с данными баланса формы 0503120 по соответствующим счетам.

По состоянию на 01 января 2021 года по данным бюджетного учёта дебиторская задолженность составила в сумме 1 020 491, 24тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 100 руб. 08 коп, в том числе просроченная 100 руб. 08 коп. Данная дебиторская задолженность сложилась по администратору УФНС России по Брянской области прочие местные налоги и сборы;

1.205.23.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», дебиторская задолженность по расчетам по договорам аренды земельных участков 59 748, 57тыс. руб, в связи с не наступившими сроками оплаты;

1.205.45.000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия», дебиторская задолженность по расчетам по денежным взысканиям (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях 1 700, 95тыс. рублей. сложилась по администраторам Управление Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям 117, 38тыс. рублей, межмуниципальный отдел МВД РФ «Навлинский» 1 583, 57тыс. рублей;

1.205.51.000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» 898 761, 17тыс. рублей. начисление администратором доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов в форме субвенции, субсидии, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение на период 2021-2023 годов.

1.205.61.000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» 59 979, 72тыс. рублей. начисление администратором доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов в форме субвенции, субсидии, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение на период 2021-2023 годов.

1.206.26.000 «Расчёты по авансам по прочим работам, услугам» 0,5тыс. руб, авансовый платеж за услуги интернет;

1.206.31.000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» 300, 17тыс. руб авансовый платеж за подключение объекта к электрическим и газовым сетям в декабре 2020 года.

По забалансовому счету 04 "Сомнительная задолженность" на конец года отражена сумма 1, 0тыс. руб задолженность по доходам юридические лица по администратору УФНС России по Брянской области.

По состоянию на 01 января 2020 года по данным бюджетного учета кредиторская задолженность составила 71, 38тыс. руб в том числе:

1.302.21.000 «Расчеты по услугам связи» 3, 7тыс. руб текущей платеж за декабрь 2020 года за услуги связи, счета за декабрь месяц предоставлены 11 января 2021 года, окончательный расчет по сроку до 25.01.2021 года;

1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам» 27, 04тыс. руб. текущей платеж за декабрь 2020 года тепло и электроэнергию, счета за декабрь месяц предоставлены 11 января 2021 года, окончательный расчет по сроку до 25.01.2021 года.

1.302.34.000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» 29, 31тыс. руб. за поставленный гсм в декабре месяце 2020 года, согласно условиям контракта оплата будет произведена в январе 2021 года.

Кроме того, в форме отчета 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в разделе отражены данные по счетам:

1.401.40.123 «Доходы будущих периодов от собственности», доходы будущих периодов от операционной аренде и доходы при пользовании природными ресурсами 55 095, 93тыс. руб;

1.401.40.151 «Доходы будущих периодов» (поступление текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) 898 761, 17тыс. руб. начисление доходов будущих периодов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера на период 2021-2023 годов;

1.401.40.161 «Доходы будущих периодов» (поступление капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) 59 979, 72тыс. руб. начисление доходов будущих периодов от безвозмездных денежных поступлений капитального характера на период 2021-2023 годов.

1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов», резерв предстоящих расходов на оплату отпусков – 2 219, 21тыс. руб.

Форма отчёта 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», на конец отчётного года сложились в сумме 720 908, 26тыс. руб, что соответствует показателю по счету 1.210.06.000 «Расчеты с учредителем» отраженным в сводном балансе государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 и данным баланса формы 0503120.

Форма отчёта 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге предоставленных бюджетных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых показателей.

Форма отчёта 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражены данные об изменении входящих остатков по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» и забалансовые счета 03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы кубки и ценные подарки, сувениры». По графе 02 исправление ошибок прошлых лет отражены данные по счету 0.205.00.000 «Дебиторская задолженность по доходам», 0.205.00.000 «Кредиторская задолженность по доходам». Отражение в графе 02 связано с внедрением федеральных стандартов "Материальные запасы" с 01.01.2020 года.

Форма отчета 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», за 2020 год не представлена в связи с отсутствием числовых показателей.

Форма отчета 05031175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков. В части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств) текущего (отчетного) финансового года размер, которых составляет менее 10 млн. рублей, согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 17.12.2020 года № 02-04-04/110850 в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражаются.

Форма отчета 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» составлена с отражением остатка денежных средств на едином счете районного бюджета, средства во временном распоряжении.

Форма отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» отражены данные по объектам не завершенного

строительства остаток по счету 1.106.00.000 «Вложение в нефинансовые активы» на 1 января 2021 года составил 1 132, 77тыс. руб.

Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», финансовым органом не составляется и не представляется, пункт 156 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 года № 311н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н"

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не представлена, так как отсутствует расхождения по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация) за 2020 год.

Форма отчета 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» составлена по счетам:

счёт 1205.51.661 на сумму финансирования из областного бюджета 315 872, 54тыс. руб,

счёт 1205.61.661 на сумму финансирования из областного бюджета 52 348, 09тыс. руб.

счёт 1401.10.151 на сумму фактически израсходованных целевых денежных средств из областного бюджета 315 872, 44тыс. руб.

счёт 1401.10.161 на сумму фактически израсходованных целевых денежных средств из областного бюджета 52 348, 09тыс. руб.

счёт 1401.10.191 поступление материальных запасов из областного бюджета 612, 76тыс. руб.

счёт 1401.10.195 поступление основных средств из областного бюджета 3 576, 26тыс. руб.

счёт 1205.51.561 доведенные бюджетные ассигнования на период 2021-2023 года согласно уведомлениям субъекта РФ 1 140 563, 95тыс. руб, возврат целевых субсидий в сумме 0,01тыс. руб. 70 коп. в Департамент культуры.

счёт 1205.61.561 доведенные бюджетные ассигнования на период 2021-2023 года согласно уведомлениям субъекта РФ 59 979, 72тыс. руб.

счёт 1401.40.151 доведенные бюджетные ассигнования на период 2021 – 2023 года согласно уведомлениям субъекта РФ 1 140 563, 95тыс. руб

счёт 1401.40.161 доведенные бюджетные ассигнования на период 2021 – 2023 года согласно уведомлениям субъекта РФ 59 979, 72тыс. руб

Справка по счетам 1301.11.000, 1301.11.710, 1301.11.810, 1303.05.000, 1303.05.731, 1303.05.831, 1401.20.251. числовых показателей не имеет, поэтому формы не предоставлена.

Форма отчета 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» отражает обороты по счетам бюджетного учета, в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Форма отчета 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составлена на основании данных о принятии и исполнении бюджетных средств, в рамках осуществляемой бюджетной деятельности.

Форма отчета 0503184 «Справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» не представлена в связи с отсутствием числовых показателей.

Форма отчета 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», отражена сумма 8, 4тыс. руб. по исполнительным документам предъявлено администрации Навлинского района исполнительный лист № А09-5731/2020 от 03.09.2020 года ОАО «Российские железные дороги».

Бюджетная отчётность за 2020 год составлена на основании бюджетной отчётности, представленной главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств (районный Совет народных депутатов, администрация Навлинского района, отдел по управлению муниципальным имуществом, контрольно-счётная палата, отдел образования, финансовое управление), а так же администраторами доходов осуществляющие полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район»

Годовая отчётность за 2020 год составлена согласно, требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н с учётом внесенных изменений в инструкцию приказ от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н, от 19.12.2014 №157н, от 26.08.2015 №135н, от 16.11.2016 №209н, от 02.11.2017 №176н, от 07.03.2018 №43н, от 30.11.2018 №244н, от 28.02.2019 № 31н, от 16.05.2019 № 72н, от 20.08.2019 № 131н, от 31.01.2020 № 13н, от 07.04.2020 № 59н, от 12.05.2020 № 88н, от 02.07.2020 № 131н, от 29.10.2020 № 250н.

Форма 0503120 «Баланс исполнения бюджета» составлена на основании форм 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств и баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств форма 0503140. В балансе за 2020 год имеются данные по счёту 1204.33.000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» на начало текущего года значится 641 822, 41тыс. руб, на конец отчётного периода – 720 908, 26тыс. руб. Значения идентичны значениям по счёту 0.210.06.000 «Расчёты с учредителем», увеличение сложилось по учреждениям образования в связи с корректировкой балансовой стоимости производственных активов, стоимости земельных участков на 01.01.2021 года.

В справке к форме 0503120 «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по забалансовому счёту 02 «Материальные ценности на хранении» на отчетную дату составило 446, 7тыс. руб, по забалансовому счёту 21 «Объем основных средств в эксплуатации» на конец отчетного года отражен в сумме 1 605, 31тыс. руб по забалансовому счёту 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражено в сумме 412 420, 37тыс. руб.

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года форма 0503110 составлена с учётом фактических расходов главных распорядителей средств бюджета.

Отчёт формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» содержит информацию по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджетов по бюджетной деятельности. Показатели формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» сверены с показателями федерального казначейства с формой отчёта 0503151 «Отчёт о кассовых поступлениях и выбытиях», расхождений не установлено. Итоги по графам форм 0503123 и 0503117 по бюджетной деятельности равняются между собой и составляют по доходам 474 928, 14тыс. руб, по расходам 466 003, 97тыс. руб..

Форма отчета 0503117-НП «Отчет об исполнении бюджета» по нацпроектам исполнено за отчетный год в сумме 55 087, 79тыс. рублей..

Форма отчета 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» утверждено бюджетных обязательств в сумме 135 346, 21тыс. рублей, исполнено за отчетный год в сумме 55 087, 79тыс. рублей, не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме 79 847, 51тыс. рублей. МБОУ "Навлинская ООШ" корпус № 1.

5. Муниципальный долг Навлинского района

Навлинский район муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований не производилось.

6. Дефицит бюджета муниципального образования «Навлинский район» и источники финансирования дефицита бюджета

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет первоначально был утвержден без дефицита.

Решениями районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» дефицит бюджета муниципального района был изменен и составил 40527,89 тыс. рублей за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

Бюджет муниципального образования «Навлинский район» исполнен с профицитом в сумме 8924,17 тыс. рублей.

7. Анализ формирования и исполнения резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района установлен постановлением администрации Навлинского района от 05.12.2014 № 623.

Объем резервного фонда администрации Навлинского района на 2020 год утвержден в сумме 58,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде распоряжениями главы администрации района выделено бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Навлинского района в сумме 58,4 тыс. рублей.

Средства резервного фонда расходовались на финансирование непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района.

8. Выводы

8.1. Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2020 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год, представленного в Контрольно-счетную палату финансовым управлением администрации Навлинского района.

8.2. Отчет об исполнении районного бюджета предоставлен администрацией района в срок, установленный планом проведения проверки.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в контрольно – счетную палату Навлинского района на бумажном носителе и в виде электронных таблиц и документов.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым отделом администрации Навлинского района с соблюдением норм п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется в разрезе по кодам КОСГУ. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов. Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2020 год составлена по состоянию на 1 января 2021 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

8.3. За 2020 год бюджет Навлинского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в сумме 474 928, 14тыс. рублей, что составило 84,2 процентов от плана отчетного периода и на 14,4 процентов превысило объем доходов, поступивших в 2019 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 59 847, 97тыс. рублей.

Мобилизовано в бюджеты всех уровней (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный и областной бюджет) на территории района 361 189, 16тыс. рублей налогов и других обязательных платежей. Рост к соответствующему периоду прошлого года – 33 699, 68тыс. рублей, или 10,3 процента.

Из общего объема средств, мобилизованных на территории района, в федеральный и областной бюджет поступило 185 799, 82тыс. рублей, или 51,4 процента, в консолидированный бюджет района – 175 389, 34тыс. рублей (48,6 процента), в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 122 833, 76тыс. рублей, в бюджеты поселений – 52 555, 58тыс. рублей.

В общем объеме задолженности сумма **задолженности по налогам и сборам** на 1 января 2021 года составила 25 571, 08тыс. рубля, или 83,6 процентов от всей суммы задолженности, и уменьшилась за 2020 год на 1 906, 15тыс. рублей (на 6,9 процента). Объем задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 4 990, 32тыс. рублей, увеличение на 113, 68 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

В 2020 году произошло снижение **недоимки по налогам и сборам**, величина которой в бюджеты всех уровней увеличилась за 2020 год на 3 191, 34тыс. рубля и составила на 1 января 2021 года – 20 769, 54тыс. рублей, или 67,9 процентов от суммы задолженности.

В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 4 530, 17тыс. рублей, или 21,8 процентов, по региональным – 6 497, 63тыс. рублей (31,3 процента), местным – 8 792, 85тыс. рублей (42,3 процентов), по налогам со специальными налоговыми режимами – 948, 87тыс. рублей (4,6 процента).

В течение 2020 года произошло уменьшение доли недоимки по региональным налогам на 0,5 процентных пункта, по местным налогам на 7,0 процентных пункта, увеличение по федеральным налогам на 6,4 процентных пункта и налогам со специальными налоговыми режимами на 1,1 процентных пункта.

8.5. Расходы бюджета в 2020 году составили 466 003, 97тыс. рублей, что на 74 271, 76тыс. рублей, или на 18,9 процента, превышает объем расходов 2019 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 77,1 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2020 году доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 8 924, 17тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 76,9 процентов.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 152 640, 93тыс. рублей или 59,1 процентов к

уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 42 143,48 тыс. рублей или на 38,1 процент. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 32,8 процента, что на 7,5 процентных пункта выше показателя прошлого года.

8.6. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 601 979,13 тыс. рублей или 99,6 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете. По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 463 883,34 тыс. рублей, что составляет 77,1 процентов расходов бюджета Навлинского муниципального района.

Удельный вес исполнения расходов бюджета Навлинского муниципального района программно-целевым методом составил 99,6 процента.

Наибольший объем расходов – 297 198,91 тыс. рублей или 64,1 процентов общих расходов произведен по муниципальной программе «Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы)».

8.7. В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Навлинского района за 2020 год проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств. По итогам установлено, *главными распорядителями отдельные формы бухгалтерской отчетности заполнены без нарушений требований Инструкции № 191н.*

8.8. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года отсутствовал. За 2020 год привлечение кредитных ресурсов не производилось. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

8.9. Бюджет муниципального образования «Навлинский район» исполнен с профицитом в сумме 8 924,17 тыс. рублей.

В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2021 года составил 40 528,0 тыс. рублей.

8.10. Средства резервного фонда расходовались на финансирование непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района.

8.11. Ассигнования, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены на 83,4% от плана, в сумме 10 052,98 тыс. рублей. Средства направлены в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на решение вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности.

Согласно отчета остаток не использованных средств дорожного фонда составил 1740,29 тыс. рублей.

9. Предложения

9.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год в Навлинский районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год».

9.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области» за 2020 год главе администрации Навлинского района с предложениями:

9.2.1. Главным администраторам доходов бюджета обеспечить повышение эффективности администрирования доходных источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.

9.2.2. Главным распорядителям средств бюджета:
обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;

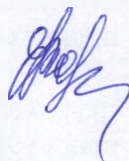
принять меры к обеспечению выполнения плановых показателей и их финансированию;

проанализировать причины невыполнения плановых показателей и принять меры к их исполнению в последующие годы;

при подготовке отчетных форм за 2021 год обеспечить соблюдение требований Инструкции 191н и качество предоставляемой отчетности;

проанализировать целевые показатели результативности и эффективности реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013-2020 годы)», так как достижение плановой эффективности обеспечено при неисполнении запланированных на реализацию программы бюджетных средств.

Председатель



Е.В.Васильева