

Заключение

Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Навлинского района за 2021 год»

14 апреля 2021 г.

п. Навля

Основание для проведения внешней проверки: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1.3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Навлинского района от 27.12.2021 г. № 28-р (далее – КСП Навлинского района).

Цель внешней проверки: установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Предмет внешней проверки: документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете на 2021 финансовый год; показатели, характеризующие его исполнение.

Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на годовой отчет об исполнении бюджета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Навлинский муниципальный район» за 2021 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате и иными актами Российской Федерации.

Перечень документов, представленных для заключения муниципальным образованием «Навлинский муниципальный район», соответствует ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

Как участник бюджетного процесса, финансовый отдел района осуществляет следующие полномочия:

- организует составление программы социально-экономического развития муниципального района;
- проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год;
- организует исполнение и исполняет бюджет муниципального района;
- составляет отчет об исполнении бюджета муниципального района;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Районный Совет народных депутатов, в свою очередь, рассматривает и утверждает бюджет района и отчет о его исполнении, организует осуществление последующего контроля за исполнением бюджета в муниципальном районе, а также осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с БК РФ.

Перечень бюджетной отчетности, представленной администрацией Навлинского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в установленный срок, что соответствует требованиям п.3 ст. 264.4 БК (до 1 апреля).

Проект решения об исполнении районного бюджета за 2021 год включает в себя основные показатели: объем доходов, расходов и профицита.

Проектом решения Навлинского районного Совета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются отдельными приложениями показатели:

доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета;

расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Анализ исполнения бюджета Навлинского района за 2021 год

Первоначально бюджет Навлинского района на 2021 год утвержден решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 14.12.2020 г. № 6-120 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

по доходам и расходам в сумме 477 135,09 тыс. рублей. В течение 2021 года в решение «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» были внесены три изменения от 25.05.2021 года № 6-150, от 30.11.2021 года № 6-171, от 28.12.2021 года № 6-185.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2021 год составило по доходам 613 866,49 тыс. рублей или 100,2 процентов к уточненному бюджету, по расходам 581 369,76 тыс. рублей или 87,8 процентов и по итогам года сложился профицит в размере 32 496,73 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили в уточненном бюджете 456 931,69 тыс. рублей, или 74,4 % в общей структуре доходов и 98,7 % к первоначально утвержденному бюджету.

Доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области

Общий объем доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2021 году составил 613 866, 49 тыс. рублей, или 100,2 процентов к прогнозным параметрам доходов и 129,3 процентов к уровню прошлого года.

Мобилизовано в бюджеты всех уровней (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный и областной бюджет) на территории района 418 970, 44 тыс. рублей налогов и других обязательных платежей. Рост к соответствующему периоду прошлого года – 57 781,27 тыс. рублей, или 16,0 процентов.

Из общего объема средств, мобилизованных на территории района, в федеральный и областной бюджет поступило 207 793, 34 тыс. рублей, или 49,6 процента, в консолидированный бюджет района – 211 177, 10 тыс. рублей (50,4 процента), в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 156 934, 8 тыс. рублей рублей, в бюджеты поселений – 54 242, 30 тыс. рублей.

Информация о мобилизации платежей в бюджеты всех уровней на территории Навлинского района за 2021 год

(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование	2020	2021	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.	Мобилизовано налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации	361 189, 17	418 970,44	57 781, 27	116,0
	<i>в том числе</i>				

№ п/п	Наименование	2020	2021	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.1.	в федеральный и областной бюджеты	185 799, 82	207 793, 34	21 993,51	111,8
1.2.	в консолидированный бюджет района, всего (бухгалтерская отчетность)	175 389, 35	211 177, 10	35 787,75	120,4
	из него: в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области	122 833, 76	156 934,8	34 101,03	127,8

В 2021 году произошло изменение структуры поступлений, зачисляемых с территории Навлинского района в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, по сравнению с 2020 годом удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный и областной бюджеты, уменьшился на 1,8 процентных пункта (с 51,4 процентов до 49,6 процентов). Доли платежей, зачисляемых в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области, увеличился на 3,5 процентных пункта.

Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2021 год.

Доходная часть бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2021 году исполнена в объеме 613 866,49 тыс. рублей, что составляет 100,2 процента к прогнозным параметрам. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 156 934, 78 тыс. рублей, или на 104,9 процента от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 456 931, 69 тыс. рублей, или на 98,7 процента.

Исполнение бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по доходам в 2021 году (тыс.рублей)

Группа доходов	Кассовое исполнение за 2020 год	2021 год			Темп изменения 2021 года к 2020 году
		Прогноз доходов	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	122 833,76	149 636, 61	156 934,78	104,9	127,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	352 094,38	463 026,32	456 931, 69	98,7	129,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	474 928, 15	612 662,93	613 866,49	100,2	129,3

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области увеличилось на 29,3 процентов. Объем налоговых и неналоговых доходов вырос за 2021 год на 34 101,03тыс. рублей, темп роста – 127,8 процент.

В 2021 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области занимали 25,6 процентов (в 2020 году – 25,9 процента) в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 74,4 процента (в 2019 году – 74,1 процента).

Налоговые и неналоговые доходы.

В 2021 году план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Навлинского муниципального района Брянской области исполнен в объеме 156 934,80 тыс. рублей, или на 104,9 процента. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил

127,8 процентов, в абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 34 101, 03тыс. рублей.

В 2021 году по бюджету Навлинского муниципального района Брянской области обеспечено исполнение установленных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 104,6 и 106,0 процента, соответственно.

Итоги исполнения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по налоговым и неналоговым доходам в 2021 году

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	2021 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент выполнения плана, %	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	122 833, 76	149 636,61	156 934,80	104,9	127,8
<i>в том числе:</i>					
налоговые доходы	110 360, 11	121 829,01	127 460,63	104,6	115,5
неналоговые доходы	12 473, 66	27 807, 59	29 474,17	106,0	236,3

В 2021 году более 87,3 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области получено за счет налога на доходы физических лиц, доходов от реализации материальных и нематериальных активов и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

Поступление основных налогов в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области в 2020-2021 гг.

(тыс.рублей)

Наименование	Поступило в 2020 году	2021 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
Налог на доходы физических лиц	91 679, 35	100 562,00	104 276, 94	103,7	113,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	9 458,36	10 790,20	10 997,61	101,9	116,3
Единый налог на вмененный доход	6 649,59	1 783,43	1 816,46	101,9	27,3
Единый сельскохозяйственный налог	173,82	3 114,38	3 114,47	100,0	св.100
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9,25	3 644,00	5 277,51	144,8	св.100
Государственная пошлина	2 389,70	1 935,00	1 977,63	102,2	82,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,002	0,0	0,08	св.100	0,3
Доходы, получаемые в виде	6 120, 79	4 902,00	5 757, 33	117,4	94,1

Наименование	Поступило в 2020 году	2021 год			Темп изменения, %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
арендной платы за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков					
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений	127,26	112,70	127,26	112,4	100
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	125,63	0,00	222,33	св.100	176,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	76, 95	145,00	143,47	98,9	186,5
Прочие доходы от компенсации затрат государства	123,63	110,00	122, 43	111,3	99,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	71, 57	779, 01	779,01	100,0	св.100
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	3 762, 62	20 384, 89	20 98, 46	102,9	557,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 188,72	1 374,00	1 558, 98	113,5	71,2

Бюджетообразующим налогом по итогам 2021 года остается налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 66,4 процента налоговых и неналоговых доходов, увеличение к аналогичному уровню 2020 года годом на 13,7 процента или на 12 597, 59 тыс. рублей и составило 104 276, 94тыс. рублей. Уточненный годовой план по НДФЛ за отчетный период исполнен на 103,7 процента.

Прирост поступлений в консолидированный бюджет района получен в 2021 году по следующим доходным источникам:

- акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 15 223, 46 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 2 133, 54 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с изменением бюджетного законодательства. Годовой план исполнен на 101,9%;

- единый сельскохозяйственный налог - поступление составило 5 175, 10 тыс. рублей, годовой план исполнен на 100%, поступления к фактическому поступлению 2020 года увеличилось в 12,7 раза или на 4 767, 35 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - поступление составило 5 277, 51 тыс. рублей, годовой план исполнен на 144,8%, к фактическому поступлению 2020 года увеличилось на 5 268, 25 тыс. рублей. Поступление сложилось по фактически выданным патентам налоговыми органами;

- земельный налог - поступление налога составило 21 284, 58 тыс. рублей, удельный вес в налоговых и неналоговых доходах – 10,1%, годовой план исполнен на 102,6%. Увеличение поступлений к фактическому поступлению 2020 года составило 6,7% или 1 337, 33 тыс. рублей.

- плата за негативное воздействие на окружающую среду, поступление составило 143, 47 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 86,5% или на 66, 53 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 99,3%.

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества - поступление в консолидированный бюджет района за 2020 год составило 304, 50 тыс. рублей, в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 115, 81 тыс. рублей и бюджеты сельских поселений – 188, 69 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 98,7%. Увеличение поступлений к уровню 2020 года составило 22,0% или 54, 85 тыс. рублей. Поступление доходов от оказания платных услуг обеспечено возмещением коммунальных услуг по заключенным договорам;

- доходы от оказания компенсаций затрат государства - поступление в консолидированный бюджет района за 2020 год составило 6, 62 тыс. рублей. в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области. Увеличение поступлений к уровню 2020 года составило 203,9% или 3, 37 тыс. рублей. Поступление доходов от возврата дебиторской задолженности;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступление в консолидированный бюджет района обеспечено в объеме 23 750, 36 тыс. рублей, в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 21 764, 46 тыс. рублей, бюджеты городских поселений – 1 985, 89 тыс. рублей.

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

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 1 816, 46 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 72,7% или на 4 833, 13 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано с изменением налогового законодательства (отмена налога). Годовой план исполнен на 101,9%;

- налог на имущество физических лиц - поступление составило 8 683, 53 тыс. рублей, годовой план исполнен на 102,3%, к фактическому поступлению 2020 года уменьшение на 1,3% или на 109, 33 тыс. рублей;

- государственная пошлина поступила в консолидированный бюджет района в сумме 1 977, 63 тыс. рублей. Уменьшение поступлений к уровню 2020 года составило 17,3% или 412, 07 тыс. рублей. Основное поступление сложилось по администратору доходов - федеральная налоговая служба. Годовой план исполнен на 102,2%;

- 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 6 232, 88 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 8,5% или на 579, 82 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано с расторжением договоров аренды земельных участков. Годовой план исполнен на 115,9%;

- 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 192, 54 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 1,0% или на 2, 4 тыс. рублей. Снижение доходов сложилось в связи с расторжением договора аренды муниципального имущества. Годовой план исполнен на 107,2 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, всего поступило 1 830, 33 тыс. рублей 2 619, 42 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 17,7% или на 789, 08 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 113,6%. Снижение поступлений связано с изменением бюджетного законодательства.

Безвозмездные поступления

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 456 931, 69 тыс. рублей, или 98,7 процента от прогнозного плана.

Исполнение безвозмездных поступлений в 2021 году, в сравнении с 2020 годом

(тыс.рублей)

Наименование	Исполнено за 2020 год	2021 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент исполне- ния, %	
Безвозмездные поступления, всего	352 094, 38	463 026,32	456 931,69	98,7	129,8
<i>в том числе:</i>					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	352 043,70	463 026,32	456 931,69	98,7	129,8
- дотации,	68 322,22	70 248,48	70 248,48	100,0	102,8
<i>из них:</i>					
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	57 013,00	56 213,00	56 213,00	100,0	98,6
<i>дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	8 893,00	10 701,84	10 701, 84	100,0	120,3
<i>прочие дотации</i>	2 416,22	3 333,64	3 333,64	100,0	138,0
- субсидии	72 339, 46	155 165, 24	155 165,24	100,0	св.100
- субвенции	196 377,13	216 949,09	211 960,87	97,7	107,9
- иные межбюджетные трансферты	15 004,88	20 663,49	19 557,08	94,6	130,3
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	50,68	0,00	0,00	0,0	0,0

По сравнению с 2020 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2021 года увеличился на 104 837, 31 тыс. рублей, или на 29,8 процентов.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 15,3 процентов (70 248, 48 тыс. рублей).

Объем *субсидий* увеличен на 82 825, 78 тыс. рублей и составил 155 165, 25 тыс. рублей или в 2,1 раза, в основном на создание новых мест в общеобразовательных организациях (135 456, 74 тыс. рублей).

По сравнению с 2020 годом объем *субвенций* увеличен на 15 583, 75 тыс. рублей и составил в отчетном периоде 211 960, 88 тыс. рублей. Исполнение по субвенциям составляет 97,7 процентов от прогнозного объема.

В структуре безвозмездных поступлений объем *иных межбюджетных трансфертов* составил 4,3 процента. Объем иных межбюджетных трансфертов увеличен на 4 552, 20 тыс. рублей. Увеличение связано в основном в связи с выделением в 2021 году иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

Исполнение бюджета по расходам

Расходная часть бюджета Навлинского района за 2021 год исполнена в сумме 581 369,76 тыс. рублей, или 87,8 % уточненного плана.

Анализ исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов, подразделов классификации расходов представлен в следующей таблице. (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план на 1.01.2022	Кассовое исполнение за 2020 год	Кассовое исполнение за 2021 год	Темп роста 2021/2020		Структура расходов		Процент исполне ния к уточнен ному плану на 1.01.22 года
				+/-	%	план	отчет	
1	3	4	5	6	7	8	9	10
ОБЩЕГОСУДАРСТ ВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	45 408, 91	34 462, 54	36 633, 98	2 171,44	106,3	6,9	6,3	80,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	816, 44	728,23	780,23	52,01	107,1	0,1	0,1	95,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	25 000, 23	19 325,66	18 755, 29	-570, 36	97,0	3,8	3,2	75,0
Судебная система	10, 30	0,9	7,2	6,11	765,4	0,2	0,1	68,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	8 889,38	7 203,28	8 605,67	1 402,39	119,5	1,3	1,5	96,8
Резервные фонды	1 717, 70	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственны е вопросы	8 974, 84	7 204,45	8 485,75	1 281, 29	117,8	1,4	1,5	94,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	732, 48	714, 82	727, 48	12,65	101,8	0,1	0,1	99,3
Мобилизационная и внебюджетная	727, 48	711, 07	727, 48	16,40	102,3	0,1	0,1	100,0

подготовка								
Мобилизационная подготовка экономики	5,00	3,75	0,00	-3,75	0,0%			0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5 330,35	3 174,82	3 762,66	587,84	118,5	0,0	0,6	70,6
Гражданская оборона	5 330,35	3 174,82	3 762,66	587,84	118,5	0,8	0,6	70,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	17 473,13	15 495,72	15 700,29	204,57	101,3	2,6	2,7	89,9
Общэкономические вопросы	52,78	23,72	25,18	1,46	106,2	0,0	0,0	47,7
Сельское хозяйство и рыболовство	378,54	149,75	335,04	185,30	223,7	0,1	0,1	88,5
Транспорт	3 862,43	3 837,42	3 828,39	-9,03	99,8		0,7	99,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 530,49	10 052,99	10 902,99	849,99	108,5	0,0	1,9	87,0
Другие вопросы в области национальной экономики	648,88	1 431,84	608,68	-823,15	42,5	0,1	0,1	93,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	3 395,06	1 640,10	4,00	-1 636,10	0,2	0,5	0,0	0,1
Жилищное хозяйство	4,00	4,00	4,00	0,00	100,0	0,0	0,0	100,0
Коммунальное хозяйство	3 391,06	712,05	0,00	-712,05	0,0	0,5	0,0	0,0
Благоустройство	0,00	924 050,00	0,00	-924,05	0,0	0,0	0,0	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	524 299,15	358 251,34	464 538,55	106 287,21	129,7	79,2	79,9	88,6
Дошкольное образование	89 353,21	120 458,25	68 396,82	-52 061,43	56,8	13,5	11,8	76,5
Общее образование	372 707,69	178 475,88	338 363,15	159 887,27	189,6	56,3	58,2	90,8
Дополнительное образование детей	25 089,58	26 274,69	21 978,95	-4 295,74	83,7	3,8	3,8	87,6
Молодежная политика	739,15	233,65	703,51	469,85	301,1	0,1	0,1	95,2
Другие вопросы в области образования	36 409,52	32 808,87	35 096,12	2 287,25	107,0	5,5	6,0	96,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	30 443,44	25 477,72	29 799,85	4 322,13	117,0	4,6	5,1	97,9
Культура	30 099,34	25 215,59	29 502,11	4 286,52	117,0	4,5	5,1	98,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	344,00	262,14	297,74	35,61	113,6	0,1	0,1	86,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	300,00	205,81	221,49	15,68	107,6	0,0	0,0	73,8
Массовый спорт	300,00	205,81	221,49	15,68	107,6	0,0	0,0	73,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	31 996,75	22 844,88	27 245,73	4 400,84	119,3	4,8	4,7	85,2
Пенсионное обеспечение	3 256,00	3 159,43	3 037,36	-122,08	96,1	0,5	0,5	93,3
Социальное обеспечение населения	845,77	75,00	845,78	770,78	1127,7	0,1	0,2	100,0
Охрана семьи и детства	25 668,02	17 602,06	21 246,97	3 644,91	120,7	3,9	3,7	82,8
Другие вопросы в области социальной политики	2 226,95	2 008,38	2 115,62	107,23	105,3	0,3	0,4	95,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 735,70	3 736,18	2 735,70	-1 000,48	73,2	0,4	0,5	100,0

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 219,00	1 109,00	1 219,00	110,00	109,9	0,2	0,2	100,0
Иные дотации	1 000,00	2 471,06	1 000,00	- 1 471,06	40,5	0,2	0,2	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	516,70	156,12	516,70	360,58	331,0	0,1	0,1	100,0
Итого расходов	662 114,99	466 003,97	581 369,76	115 365,78	124,8	100,0	100,0	87,8

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 581 369,76 тыс. рублей, что соответствует 87,8 процентов уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выросли на 115 365,78 тыс. рублей или на 24,8 процентов.

Из 10 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 2 разделам, выше – по 8 разделам. Наиболее значительные отклонения в сторону снижения расходов отмечены по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (99,8 процентов) в связи с уменьшением субсидий по областным целевым программам, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (26,8 процента) за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2021 году - 1 000 тыс.рублей, а в 2020 году - 2 471,06 тыс.рублей.

По сравнению с предшествующим 2020 годом отмечен рост расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по семи разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (на 6,3 процента) в основном за счет увеличения расходов по содержанию МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе», а также за счет увеличения субвенций, субсидии из областного бюджета на 3 111,16 тыс.рублей (2021 год - 4 043,07 тыс.рублей, 2020 году – 931,90 тыс.рублей); 02 «Национальная оборона» (1,8 процента) в основном за счет увеличения субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты; 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (18,5 процентов) увеличение связано с оплатой услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию КСЭОН и системы 112; 04 «Национальная экономика» (1,3 процента) увеличение по расходам дорожного фонда, а также по выплате субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям Навлинского муниципального района Брянской области; 07 «Образование» (29,7 процентов) в основном за счет увеличения субвенций из областного бюджета на финансовое обеспечение общеобразовательных организаций и учреждений дошкольного образования в сумме 9 014,72 тыс.рублей; 08 «Культура, кинематография» (17 процентов), в основном по фонду оплаты труда в связи с увеличением целевого уровня заработной платы работников культуры по сравнению с 2020 годом (2021 год – 25,49 тыс.рублей, в 2020 году – 24,29 тыс.рублей), а также за счет увеличения субсидии из областного бюджета на 1 309,73 тыс.рублей (2021 год – 2 184,23 тыс. рублей, 2020 год – 874,49 тыс.рублей); 10 «Социальная политика» (19,3 процентов) в основном за счет увеличения субвенции на

обеспечение предоставления жилых помещений дет-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей, в сумме 1 391,13 тыс. рублей; 11 «Физическая культура и спорт» (7,6 процентов).

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 79,9 процентов. Остальные разделы имеют удельный вес менее 7 процентов. (тыс. рублей).

Наименование	Уточненный план на 1.01.2022	Кассовое исполнение за 2020 год	Кассовое исполнение за 2021 год	Темп роста 2021/2020		Структура расходов		Процент исполнения к уточненному плану на 1.01.22 года
				+/-	%	план	отчет	
1	3	4	5	6	7	8	9	10
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	45 408,91	34 462,54	36 633,98	2 171,44	106,3	6,9	6,3	80,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	816,44	728,22	780,23	52,01	107,1	0,1	0,1	95,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	25 000,24	19 325,66	18 755,29	-570,36	97,0	3,8	3,2	75,0
Судебная система	10,30	0,9	7,02	6,11	765,4	0,2	0,1	68,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 889,38	7 203,28	8 605,67	1 402,39	119,5	1,3	1,5	96,8
Резервные фонды	1 717,70	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	8 974,84	7 204,45	8 485,75	1 281,29	117,8	1,4	1,5	94,6

Расходы бюджета по разделу 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» исполнены в сумме 36 633,98 тыс. рублей или на 80,7 процентов от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу выросли на 2 171,44 тыс. рублей или на 6,3 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,3 процента, что на 1,1 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

По разделу 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА» исполнение составило 727,48 тыс. рублей или на 99,3 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 12,65 тыс. рублей или на 1,8 процентов. Увеличение за счет увеличения субвенции на

осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (+16, 40 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,1 процента, что на 0,1 процентных пункта ниже показателя прошлого года. По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы в отчетном периоде не осуществлялись.

Расходы по разделу 03 «**НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**» сложились в объеме 3 762, 66 тыс. рублей или на 70,6 процентов к годовому уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 587, 84 тыс. рублей или на 18,5 процентов, увеличение связано с оплатой услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию КСЭОН и системы 112. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,6 процента, что на 0,1 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

Расходы по разделу 04 «**НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА**» исполнены в объеме 15 700, 29 тыс. рублей или на 89,9 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 204, 57 тыс. рублей или на 1,3 процентов в основном за счет увеличения расходов по дорожному фонду, а также расходы по выплате субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям Навлинского муниципального района Брянской области. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,7 процентов, что на 0,6 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы исполнены в размере 25, 18 тыс. рублей или 47,7 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 335, 05 тыс. рублей (88,5 процента уточненного годового плана). По данному подразделу отражена субсидия сельскохозяйственным товаропроизводителям Навлинского района в рамках реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» в сумме 300 тыс. рублей (100%), 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 35, 05 тыс. рублей (44,6%).

По разделу 0408 «Транспорт» кассовые расходы составили 3 828, 39 тыс. рублей (99,1 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 10 902, 98 тыс. рублей (87 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 608,68 тыс. рублей (93,8 процентов уточненного годового плана). По данному подразделу отражены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда в сумме 238, 88 тыс. рублей (100%); на разработку электронно-цифровых карт земель сельскохозяйственного назначения в сумме 351 тыс.рублей; на продление сертификата программы «ТехноКад-Муниципалитет» в сумме 18, 8 тыс. рублей.

Расходы по разделу 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнены в объеме 4 тыс. рублей (0,1 процент уточненного годового плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 1 636, 10 тыс. рублей. Уменьшение связано в основном за счет уменьшения субсидий по областным целевым программам.

Расходы бюджета по разделу 07 «ОБРАЗОВАНИЕ» исполнены в сумме 464 538, 55 тыс. рублей или на 88,6 процентов от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 106 287, 21 тыс. рублей или на 29,7 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 79,9 процента, что на 3 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Наименование	Уточненный план на 1.01.2022	Кассовое исполнение за 2020 год	Кассовое исполнение за 2021 год	Темп роста 2021/2020		Структура расходов		Процент исполнения к уточненному плану на 1.01.22 года
				+/-	%	план	отчет	
1	3	4	5	6	7	8	9	10
ОБРАЗОВАНИЕ	524 299, 15	358 251, 34	464 538, 55	106 287, 21	129,7	79,2	79,9	88,6
Дошкольное образование	89 353, 21	120 458, 25	68 396, 82	-52 061, 43	56,8	13,5	11,8	76,5
Общее образование	372 707, 69	178 475, 88	338 363, 15	159 887, 27	189,6	56,3	58,2	90,8
Дополнительное образование детей	25 089, 58	26 274, 69	21 978, 95	-4 295, 74	83,7	3,8	3,8	87,6
Молодежная политика	739,15	233, 65	703, 51	469, 85	301,1	0,1	0,1	95,2
Другие вопросы в области образования	36 409, 52	32 808, 87	35 096, 12	2 287, 25	107,0	5,5	6,0	96,4

По разделу 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» расходы исполнены в сумме 29 799, 85 тыс.рублей или на 97,9 процент от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 4 322, 13 тыс. рублей или на 17 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 5,1процента, что на 0,4 процентных пункта ниже показателя прошлого года. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 98 процентов. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на 86,5 процентов, низкое исполнение в связи с пандемией коронавирусной инфекции и отменой ряда мероприятий в данной отрасли.

По разделу 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» расходы исполнены в сумме 27 245, 73 тыс. рублей или на 85,2 процента от уточненного годового плана. По сравнению с

аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 4 400, 84 тыс. рублей или на 19,3 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 4,7 процента, что на 0,22 процентных пункта ниже показателя прошлого года. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены на 93,3 процентов, 1003 «Социальное обеспечение населения» - 100 процентов; 1004 «Охрана семьи и детства» - 82,8 процентов; 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 95 процентов. Увеличение расходов по сравнению с 2020 годом в основном связано с увеличением размера субвенций из областного бюджета на:

- предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа +4 559, 13 тыс. рублей;
- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью +103, 23 тыс. рублей;
- компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования + 320, 51 тыс. рублей;
- выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, + 305, 58 тыс. рублей;
- организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, +78, 07 тыс. рублей;
- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, +49, 99 тыс. рублей;
- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей + 7 тыс. рублей.

По разделу 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» расходы исполнены в сумме 221, 48 тыс. рублей или на 73,8 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 15, 67 тыс. рублей или на 7,6 процентов.

По разделу 14 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» расходы исполнены в сумме 2 735, 70 тыс. рублей или на 100 процентов.

Ведомственной структурой расходов Навлинского района утверждено шесть главных распорядителей бюджетных средств района.

Исполнение расходов бюджета Навлинского района в 2021 году в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование ГРБС	Кассовое исполнение за 2020 год (рублей)	Уточненный план на 2021 (рублей)	Кассовое исполнение за 2021 год (рублей)	Темп роста		Структура расходов	Процент исполнения
					+/-	%		
1	Навлинский районный Совет народных депутатов	728, 22	816, 44	780, 23	52, 00	107,2	0,1	95,6

2	Администрация Навлинского района	152 640, 94	261 726, 31	243 105, 99	90 465, 06	159,3	41,8	92,9
3	Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района	4 173, 54	4 535, 85	4 180, 48	6, 93	100,2	0,7	92,2
4	Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района	753, 49	1 334, 60	1 088, 18	334, 69	144,4	0,2	81,5
5	Отдел образования администрации Навлинского района	297 677, 91	382 210,31	322 478, 37	24 800, 45	108,3	55,5	84,4
6	Финансовое управление администрации Навлинского района	10 029, 86	11 491, 47	9 736, 49	-293, 36	97,1	1,7	84,7
	ИТОГО	466 003, 97	662 114, 99	581 369,76	115 365, 78	124,8		87,8

Анализ показал, что только одним главным распорядителем бюджетных средств – Навлинским районным Советом народных депутатов достигнуты целевые показатели (свыше 95 процентов).

В отчетном периоде расходы на содержание районного Совета народных депутатов составили 780, 23 тыс. рублей (95,6%).

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 243 105, 99 тыс. рублей или 92,9 процентов к уточненному годовому плану.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 4 180, 48 тыс. рублей или 92,2 процентов к уточненному годовому плану.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района в отчетном периоде составили 1 088, 18 тыс. рублей или 82 процента к уточненному годовому плану.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел образования администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 322 478, 37 тыс. рублей или 84,4 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 24 800, 46 тыс. рублей или на 8,3 процента.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Финансовое управление администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 9 736, 49 тыс. рублей или 84,7 процентов к уточненному годовому плану.

Достижение поставленных целей и задач Навлинского муниципального района в 2021 году осуществлялось также посредством участия в реализации целевых программ. В

отчетном периоде на территории района реализовывались мероприятия 5-ти муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 654 131, 98 тыс. рублей или 98,8 процентов расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области. По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 575 387, 07 тыс. рублей (88%).

Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Первоначально бюджет Навлинского района на 2021 год утвержден бездефицитным. В 2021 году с учетом внесенных изменений бюджет района на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 49 452,07 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета в сумме 49 452,07 тыс. рублей.

За 2021 год бюджет Навлинского района исполнен с профицитом в сумме 32 496,73 тыс. рублей. Кредиты коммерческих банков в отчетном периоде на покрытие дефицита бюджета не привлекались.

По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 49 452,07 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета увеличился на 32 496,73 тыс. рублей и на конец 2021 года составил 81 948,79 тыс. рублей.

Состояние внутреннего долга муниципального образования.

Навлинский район муниципального внутреннего долга не имеет.

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований не производилось.

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

При анализе показателей отчета об исполнении бюджета Навлинского района за 2021 год, установлено, что состав отчета об исполнении бюджета в основном соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем, **имеют место следующие замечания:**

Представленная к внешней проверке годовая отчетность муниципального образования «Навлинский район» за 2021 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).

По итогам анализа полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета Навлинского района за 2021 год установлено:

В соответствии с формой 0503120 «Баланс исполнения бюджета» балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2022 года составила 31 422,66 тыс. рублей (в том числе движимое имущество – 733,34 тыс. рублей, недвижимое имущество –

1231,71 тыс. рублей). Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 30190,95 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2021 год поступило основных средств на сумму 121353,58 тыс. рублей, выбыло – на сумму 121353,58 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 399,48 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 2247,13 тыс. рублей, выбыло на сумму 1913,27 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 733,34 тыс. рублей.

Согласно данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны на 1 января 2022 года составила 164 068,84 тыс. рублей.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении внешней проверки информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся в рамках исполнения бюджета района за 2021 год, сформирована на основании данных отчетности главных распорядителей средств бюджета района, отраженной в балансах и формах отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», сформированных по Инструкции 191н (органы власти и казенные учреждения).

По состоянию на 01 января 2022 года по данным бюджетного учёта *дебиторская задолженность составила в сумме 971 127,6 тыс.рублей*, в том числе по счетам бюджетного учёта:

1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 100 руб. в том числе просроченная 100 руб. 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 53 514, 64 тыс. рублей, 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 сложилась по федеральным администраторам доходов: Управление Россельхознадзора по Брянской, Смоленской и Калужской областям 20 тыс. руб., в том числе просроченная, межмуниципальный отдел МВД РФ «Навлинский» – 1 523, 78 тыс. рублей,

1.205.51.001 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» 882 214, 74 тыс. руб.,

1.205.61.001 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» 33 848, 10 тыс. руб.

начисление администратором доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов в форме субвенции, субсидии, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, плановый период 2022-2024 года. Некоторые начисленные доходы следует учитывать в качестве поступлений будущих периодов с постепенным отнесением их на финансовый результат текущего года при наступлении периода, к которому они относятся. При ведении бюджетного учета обязательно применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", Приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н.

1.206.26.004 «Расчёты по авансам по прочим работам, услугам» 585 руб. 10 коп, в том числе: авансовый платёж за услуги интернет.

1.209.36.007 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» 5703 руб. 83 коп. на 01.01.2022 года излишне начислена заработная плата, в январе месяце 2022 года данная сумма возмещена в доход бюджета.

По состоянию на 01 января 2021 года по данным бюджетного учета *кредиторская задолженность составила 183, 42 тыс. рублей* в том числе:

1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 11 286 руб. 43 коп. Данная кредиторская задолженность сложилась по администратору гл. 182 УФНС России по Брянской области земельный налог с физических и юридических лиц. Причиной образования кредиторской задолженности является то, что налогоплательщиками - юридическими лицами произведена оплата авансовых платежей, начисления которых будут отражены в 1 квартале 2022 года и данные суммы отражены на 01.01.2022 года как положительное сальдо (переплата).

1.302.21.000 «Расчеты по услугам связи» 11, 03 тыс. руб. текущей платеж за декабрь 2021 года за услуги связи, счета за декабрь месяц предоставлены 11 января 2022 года. по условиям договора оплата за декабрь 2021 года производится до 25 января 2022 года.

1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам» 136, 90 тыс. рублей. текущей платеж за декабрь 2021 года за тепло и электроэнергию, счета за декабрь месяц предоставлены 15 января 2022 года, по условиям контракта оплата за декабрь 2021 года производится в январе месяце 2022 года

1.302.34.000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» 24, 19 тыс. за поставленный гсм в декабре месяце 2021 года, согласно условиям контракта, оплата за декабрь 2021 года будет произведена в январе 2022 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 48 979, 30 тыс. рублей;

1.401.40.151 «Доходы будущих периодов» (поступление текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) 882 214,74тыс. руб. начисление доходов будущих периодов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера на период 2022-2024 годов;

1.401.40.161 «Доходы будущих периодов» (поступление капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ) 33 848, 10 тыс. руб. начисление доходов будущих периодов от безвозмездных денежных поступлений капитального характера на период 2022-2024 годов.

1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов», резерв предстоящих расходов на оплату отпусков – 2 362, 39 тыс. руб.

Согласно данным сводной отчетности объем кредиторской задолженности в 2021 году увеличился на 112,04 тыс. рублей и на конец 2021 года составила 183,42 тыс. рублей.

Задолженность носит текущий характер.

По данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» органами власти уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках на общую сумму 20,0 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.

Согласно отчетным данным, утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год составили 662114,99 тыс. рублей, принятые бюджетные обязательства (денежные) – 662114,99 тыс. рублей. Исполнено денежных обязательств на сумму 581369,76 тыс. рублей. Не исполнено принятых денежных обязательств на сумму 80 745,24 тыс. рублей.

Анализ реализации целевых программ

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Навлинский муниципальный район» в 2021 году осуществлялось 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 2021 год утвержден в сумме 654 131,98 тыс. рублей или 98,8% расходов районного бюджета. По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 575 387,07 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета программно-целевым способом сложилось на 8,8%.

Анализ распределения исполнения расходов районного бюджета по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 2021 год представлен в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Кассовое исполнение за 2020 год (тыс.рублей)	Уточненный план на 2021 (тыс.рублей)	Кассовое исполнение за 2021 год (тыс.рублей)	Темп роста		Структура расходов	Процент исполнения
					+/-	%		
1	Реализация полномочий администрации Навлинского района (2019-2023 годы)	152 258,82	253 669, 23	235 182, 18	82 923, 36	154,5	40,9	92,7
2	Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2019-2023 годы)	4 137, 98	4 158, 08	3 802, 70	-335,28	91,9	0,7	91,5
3	Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы)	297 198, 91	387 025, 96	327 161, 23	29 962, 32	110,1	56,9	84,5
4	Управление муниципальными финансами муниципального образования "Навлинский район" (2019-2023 годы)	9 861, 55	8 748, 41	8 711,13	-1 150,42	88,3	1,5	99,6

5	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2021-2025 годы	426, 07	530, 29	529,82	103,75	124,4	0,1	99,9
	ИТОГО	463 883, 34	654 131, 97	575 387, 07	111 503,73	119,1		77,1

Наибольший объем расходов – 327 161, 23 тыс.рублей или 56,9 процентов общих расходов произведен по муниципальной программе «Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы)».

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 78 744, 91 тыс. рублей или 12 процентов утвержденных бюджетных назначений. Свыше 95 процентов исполнение сложилось по следующим программам: управление муниципальными финансами муниципального образования "Навлинский район" (2019-2023 годы) – 99,6 процентов; энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2021-2025 годы – 99,9 процента. Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2019-2023 годы)» исполнена на 92,7 процента; «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2019-2023 годы)» - 91,5 процента; «Развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы) – 84,5 процента.

Соответствие структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год

Отчет об исполнении бюджета района за 2021 год соответствует структуре и бюджетной классификации, применяемой при утверждении бюджета на отчетный год.

Отчет

**об использовании резервного фонда администрации
Навлинского муниципального района за 2021 года.**

В соответствии с решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 14. 12. 2020 № 6-120 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» размер резервного фонда на 2021 год был установлен 1800 тыс. рублей.

№ п/п	Дата и № НПА	Наименование расходов	Кассовое исполнение за 2021 год
1	2	4	6
1	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 12.02.2021 года № 67-р	на оплату административного штрафа на основании решения Арбитражного суда Брянской области по делу № А09-10167/2020	20 000,00
2	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 20.05.2021 года № 262-р	на оплату судебных расходов по оплате услуг представителя Хомяковой Юлии Васильевны согласно исполнительного листа Дело №2-488/2020 от 24.11.2020 года	7 000,00

3	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 20.05.2021 года № 263-р	на оплату государственной пошлины согласно исполнительного листа Дело №2-488/2020 от 31.06.2020 года	300,00
4	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 25.06.2021 года № 346-р	на возмещение издержек по оплате услуг эксперта по Решению Арбитражного суда Брянской области от 25.03.2021 года по делу № Ф09-4511,2019	25 000,00
5	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 07.07.2021 года № 366-р	материальная помощь Жуковой Людмиле Ивановне в связи с пожаром домовладения	10 000,00
6	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 07.09.2021 года № 475-р	материальная помощь Трошину Николаю Сергеевичу в связи с пожаром домовладения	10 000,00
7	Распоряжение администрации Навлинского района Брянской области от 17.09.2021 года № 493-р	материальная помощь Мерцалову Игорю Петровичу в связи с пожаром домовладения	10 000,00
ИТОГО:			82 300,00

Анализ соблюдения условий соглашения, подписанного с финансовым органом Брянской области о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов.

В рамках осуществления мер, установленных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, между администрацией Навлинского муниципального района и департаментом финансов Брянской области подписано соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов от 25.02.2021 года № 2021-22.

Согласно отчету об исполнении обязательств Навлинского муниципального района – получателя дотации в соответствии с соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов от 25.02.2021 года № 2021-22 администрацией Навлинского района в 2021 году выполнены все условия Соглашения, заключенного с департаментом финансов Брянской области.

Выводы

1. Доходная часть бюджета Навлинского района исполнена в сумме 613866,49 тыс. рублей, или 100,2% к уточненному плану.

Налоговые доходы поступили в бюджет Навлинского района в сумме 127 460,63 тыс. рублей или 104,6% к плану, неналоговые доходы – 29 474,17 тыс. рублей или 106 % к плану. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета Навлинского района составила 25,6 процентов.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района приходится 81,2 процентов.

Основными доходными источниками, которыми в 2021 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлись налог на доходы физических лиц – 66,4 %, акцизы по подакцизным товарам – 8,6 процента и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1,4 процента, единый сельскохозяйственный налог – 2,4%.

Неналоговые доходы за 2021 год поступили в бюджет района в сумме 29 474,17 тыс. рублей, или 106 % утвержденного плана. В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю неналоговых доходов приходится 18,78%.

В объеме неналоговых доходов доходы от использования имущества занимают 62,4 процента. Поступления в бюджет района составили 115,81 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,7 процента.

Наибольшие суммы поступлений сложились по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 5757,33 тыс. рублей, или 117,4 % утвержденного плана.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступление в консолидированный бюджет района обеспечено в объеме 23 750,35 тыс. рублей, в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 21 764,47 тыс. рублей, бюджеты городских поселений – 1 985,89 тыс. рублей:

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), - 779, тыс. рублей, в том числе в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области – 779 тыс. рублей, увеличение поступлений к уровню 2020 года составило 707,44 тыс. рублей, годовой план исполнен на 100%;

2) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, - 22 971,35 тыс. рублей, увеличение поступлений к уровню 2020 года составило 5 раз или 18 376,08 тыс. рублей, годовой план исполнен на 102,7%;

За 2021 год в бюджет района поступило 456 931,69 тыс. рублей безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. Плановые назначения исполнены на 98,7 процента.

По сравнению с 2020 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2021 года увеличился на 104 837 310,26 рублей, или на 29,8 процентов.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 15,3 процентов (70 248,48 тыс. рублей); субсидии в размере 155 165,25 тыс. рублей, или 100% запланированного объема, субвенции поступили в объеме 211 960,88 тыс. рублей, что составляет 97,7 %.

2. Расходная часть бюджета Навлинского района за 2021 год исполнена в сумме 581 369,76 тыс. рублей, или 87,8 % уточненного плана.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы разделов «Образование» – 79,9 %.

Расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году составили 36 633,98 тыс. рублей, или 80,7% уточненного плана.

Наибольший удельный вес в 2021 году занимают расходы по отделу образования администрации Навлинского муниципального района – 79,9 % общего объема расходов.

Объем расходов по данному главному распорядителю составил 464 538,55 тыс. рублей, или 88,6 % к утвержденным ассигнованиям.

Утвержденный объем расходов по администрации Навлинского района составил 261 726,31 тыс. рублей, кассовое исполнение – 243 105,99 тыс. рублей, или 92,9 % утвержденного плана.

По главному распорядителю «Финансовое управление администрации Навлинского района» расходы исполнены в объеме 9736,49 тыс. рублей, или 84,7 % утвержденных плановых ассигнований.

3. За 2021 год бюджет Навлинского района исполнен с профицитом в сумме

32 496,73 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счете бюджета. Кредиты коммерческих банков в отчетном периоде на покрытие дефицита бюджета не привлекались.

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

5. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 49 452,07 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета увеличился на 32 496,73 тыс. рублей и на конец 2021 года составил 81 948,79 тыс. рублей.

6. Согласно данным сводной отчетности объем кредиторской задолженности в 2021 году увеличился на 112,04 тыс. рублей и на конец 2021 года составила 183,42 тыс. рублей. Задолженность носит текущий характер.

Дебиторская задолженность составила 971 127,66 тыс. рублей. По сравнению с началом 2020 года задолженность уменьшилась на 49 387,16 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки обращено внимание главных распорядителей на необходимость более эффективного управления средствами бюджета в целях минимизации образования дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» органами власти уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках на общую сумму 20,0 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.

При анализе показателей отчета об исполнении бюджета Навлинского района за 2021 год, установлено, что состав отчета об исполнении бюджета в основном соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. В соответствии с формой 0503120 «Баланс исполнения бюджета» балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2022 года составила 31 422,66 тыс. рублей (в том числе движимое имущество – 733,34 тыс. рублей, недвижимое имущество – 1231,71 тыс. рублей). Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 30190,95 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2021 год поступило основных средств на сумму 121353,58 тыс. рублей, выбыло – на сумму 121353,58 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 399,48 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 2247,13 тыс. рублей, выбыло на сумму 1913,27 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 733,34 тыс. рублей.

Согласно данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны на 1 января 2022 года составила 164 068,84 тыс. рублей.

Предложения

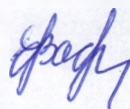
1. Администрации Навлинского муниципального района рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать замечания, отмеченные в заключении, принять меры по их устранению и недопущению впредь.

С учетом анализа исполнения за 2021 год и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата Навлинского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Навлинского районного Совета народных депутатов.

Настоящее заключение подготовлено в трех экземплярах:

- 1 экз.- Контрольно-счетная палата Навлинского района
- 2 экз – Навлинский районный Совет народных депутатов
- 3 экз.- Администрация Навлинского района

Председатель КСП
Навлинского района



Е.В. Васильева