**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

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

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Погарского муниципального района за 2020 год.**

**20 апреля 2021 года пгт. Погар**

* **Основание для проведения внешней проверки:** Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района (далее Контрольно-счётная палата) на отчёт администрации Погарского района об исполнении районного бюджета за 2020 год, подготовлено в соответствии со статьей 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 15.12.2011 г. №4-249, пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2021 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №19-рк от 29.12.2020 года, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Погарского района», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №13 от 26.04.2012 года, Приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 01.04.2021 года №3.
* **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчётность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Погарского района за 2020 год.
* **Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

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

* **Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Оценить основные показатели бюджетной отчётности.

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

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

**Исследуемый период:** 2020 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 апреля 2021 года по 30 апреля 2021 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

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

Итогами проведения бюджетной политики на территории района, стали:

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

- реструктуризация бюджетной сети при сохранении объёмов предоставляемых услуг

- реализация режима экономии бюджетных средств, оптимизация расходов районного бюджета

- исполнение Майских Указов Президента РФ.

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

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по доходам**

Бюджет Погарского района на 2020 год первоначально был утвержден решением Погарского районного Совета народных депутатов №6-41 от 06.12.2019 года по доходам в сумме 498 551,477 тыс. рублей, в течение 2020 года в бюджет района 8 раз вносились изменения и дополнения в порядке, установленном муниципальными правовыми актами. С учётом внесенных изменений и дополнений в бюджет Погарского района уточнённый план по доходам составил 534 294,629 тыс. руб., что утверждено решением районного Совета народных депутатов № 6-136 от 29.12.2020 года.

В 2020 году в районный бюджет поступило 169 041,329 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов.

Доходная часть районного бюджета в 2020 году исполнена в сумме 530 932,150 тыс. руб., что на 17 972,6 тыс. руб. или на 3,5% выше, по сравнению с 2019 годом. Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета составляет 31,8%, безвозмездные поступления 68,2%, о чем свидетельствует следующая таблица:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт  2019  год | 2020 год | | Исполнение плана % | Темп роста 2020 года к 2019 году | Структура  доходов в  % |
| Уточнённый план | Фактическое исполнение |
| **Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в том числе** | **151 529,3** | **161 168,5** | **169 041,3** | **104,9** | **111,6** | **31,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 117 063,6 | 127 838,6 | 135 245,5 | 105,8 | 115,5 | 25,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 13 989,2 | 14 674,0 | 13 103,5 | 89,3 | 93,7 | 2,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9 300,3 | 6 980,0 | 7 135,5 | 102,2 | 76,7 | 1,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 027,9 | 3 236,7 | 3 276,6 | 101,2 | 161,6 | 0,6 |
| Налог взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 160,7 | 102,0 | 116,4 | 114,1 | 72,4 | - |
| Государственная пошлина | 1 956,7 | 1 860,0 | 1 953,0 | 105,0 | 99,8 | 0,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 3 349,2 | 4 366,0 | 4 836,5 | 110,8 | 144,4 | 0,9 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 525,8 | 627,0 | 556,2 | 88,7 | 105,8 | 0,1 |
| Прочие доходы от использования имущества | 39,6 | - | - | - | - |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 223,6 | 160,0 | 164,3 | 102,7 | 73,5 | - |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 1 674,4 | 400,0 | 1 737,7 | 4,3 раза | 103,8 | 0,3 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 14,8 | 14,0 | 14,4 | 102,9 | 97,3 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 181,1 | 910,2 | 844,6 | 92,8 | 71,5 | 0,1 |
| Прочие неналоговые платежи | 22,4 | - | 57,1 | - | 2,5 раза | - |
| **Безвозмездные поступления** | **361 430,2** | **373 126,1** | **361 890,8** | **97,0** | **100,1** | **68,2** |
| дотации | 82 589,4 | 80 633,9 | 80 633,9 | 100,0 | 97,6 | 15,2 |
| субсидии | 40 568,0 | 15 256,7 | 14 087,3 | 92,3 | 34,7 | 2,7 |
| субвенции | 222 601,2 | 247 934,1 | 240 282,7 | 96,9 | 107,9 | 45,3 |
| иные межбюджетные трансферты | 15 732,2 | 29 301,4 | 26 886,9 | 91,8 | 170,9 | 5,0 |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -60,6 | - | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **512 959,5** | **534 294,6** | **530 932,1** | **99,4** | **103,5** | **100,0** |

В бюджет муниципального района собственных доходов при плане 161 168,5 тыс. руб. фактически поступило 169 041,3 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 104,9%. По сравнению с 2019 годом собственных доходов поступило на 17 512,0 тыс.руб. или на 11,6% больше.

Структура собственных доходов районного бюджета характеризуется следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2018 год тыс. руб. | Структура в % за 2018 год | 2019 год  тыс. руб. | Структура в % за 2019 год | 2020 год тыс. руб. | Структура в % за 2020 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего** | **135 320,7** | **100,0** | **151 529,3** | **100,0** | **169 041,3** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 102 578,5 | 75,8 | 117 063,6 | 77,3 | 135 245,5 | 80,0 |
| Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ | 13 015,7 | 9,6 | 13 989,2 | 9,2 | 13 103,5 | 7,8 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 9 949,8 | 7,4 | 9 300,3 | 6,1 | 7 135,5 | 4,2 |
| Единый сельхозналог | 781,1 | 0,6 | 2 027,9 | 1,3 | 3 276,6 | 1,9 |
| Налог, взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 49,1 | - | 160,7 | 0,1 | 116,4 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 1 675,9 | 1,2 | 1 956,7 | 1,3 | 1 953,0 | 1,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3 457,9 | 2,6 | 3 349,2 | 2,2 | 4 836,5 | 2,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 598,0 | 0,4 | 525,8 | 0,4 | 556,2 | 0,3 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 1 291,8 | 1,0 | 1 674,4 | 1,1 | 1 737,7 | 1,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 41,0 | - | 14,8 | - | 14,4 | - |
| Прочие доходы от использования имущества | - | - | 62,0 | - | 57,1 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 406,9 | 0,3 | 223,6 | 0,2 | 164,3 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 475,0 | 1,1 | 1 181,1 | 0,8 | 844,6 | 0,5 |

Структура собственных доходов районного бюджета в 2020 году показывает, что наибольший удельный вес в ней занимает, как и в предшествующие годы, налог на доходы физических лиц – 80,0%, что на 2,7% выше уровня 2019 года. Поступление налога на доходы физических лиц за 2020 год сложилось на 18 181,9 тыс. рублей больше, чем в прошлом году.

На втором месте в структуре собственных доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ – 7,8%. За 2020 год поступило 13 103,5 тыс. рублей, уточнённый план на 2020 год составил 14 674,0 тыс. рублей, что составило 89,3% выполнения плановых назначений.

Третье место по удельному весу в структуре собственных доходов занимает единый налог на вмененный доход – 4,2% или 7 135,5 тыс. рублей, что на 2 164,8 тыс. рублей или на 23,3% ниже, чем в 2019 году.

**В 2020 году** в бюджет Погарского района поступило 169 041,3 тыс. рублей собственных доходов, что на 7 872,8 тыс. рублей или на 4,9% выше планового показателя и на 17 512,0 тыс. рублей или на 11,6% выше уровня 2019 года.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Периоды**  **(годы)** | **Налоговые и неналоговые**  **доходы – всего**  **(тыс. руб.)** | **Темп роста к предыдущему периоду (%)** | **+ / - к предыдущему**  **периоду** | **Удельный вес собственных**  **доходов в районном бюджете %** |
| **2016 год** | 128 136,6 | 109,9 | 11 582,2 | 26,8 |
| **2017 год** | 133 153,9 | 103,9 | 5 017,3 | 25,9 |
| **2018 год** | 135 320,7 | 101,6 | 2 166,8 | 28,3 |
| **2019 год** | 151 529,3 | 112,0 | 16 208,6 | 29,5 |
| **2020 год** | 169 041,3 | 111,6 | 17 512,0 | 31,8 |

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

- Налог на доходы физических лиц;

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

- Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности;

- Госпошлина;

- Единый сельскохозяйственный налог;

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

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

- Доходы от сдачи в аренду имущества;

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

- Доходы от продажи земельных участков;

-Прочие (доходы от реализации активов и имущества, прочие местные сборы).

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

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды  (годы) | **Налоговые и неналоговые**  доходы (всего) | **Налоговые доходы** | | **Неналоговые доходы** | |
| тыс. руб. | удельный вес % | тыс. руб. | удельный вес % |
| **2014 год** | 100 247,0 | **94 265,0** | 94,0 | **5 982,0** | 6,0 |
| **2015 год** | 116 554,4 | **110 410,5** | 94,7 | **6 143,9** | 5,3 |
| **2016 год** | 128 136,6 | **122 107,1** | 95,3 | **6 029,5** | 4,7 |
| **2017 год** | 133 153,9 | **128 365,0** | 96,4 | **4 788,9** | 3,6 |
| **2018 год** | 135 320,7 | **128 050,1** | 94,6 | **7 270,6** | 5,4 |
| **2019 год** | 151 529,3 | **144 498,4** | 95,4 | **7 030,9** | 4,6 |
| **2020 год** | 169 041,3 | **160 830,5** | 95,1 | **8 210,8** | 4,9 |

На протяжении ряда лет в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц от 61,8% в 2007 году до 80,0% в 2020 году.

**Налог на доходы физических лиц в 2020 году** исполнен в объёме 135 245,5 тыс. рублей или 105,8% показателя уточнённого плана по доходам, установленного на 2020 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилось на 18 181,9 тыс. рублей или на 15,5%. В структуре налоговых доходов НДФЛ составляет 84,1%, в структуре собственных доходов НДФЛ составляет 80,0%.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | **НДФЛ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 82 571,0 | 75,6 | - 26 628,2 | 82,4 |
| **2015 год** | 89 425,1 | 108,3 | 6 854,1 | 76,7 |
| **2016 год** | 94 703,5 | 105,9 | 5 278,4 | 73,9 |
| **2017 год** | 103 185,3 | 109,0 | 8 481,8 | 77,5 |
| **2018 год** | 102 578,5 | 99,4 | - 606,8 | 75,8 |
| **2019 год** | 117 063,6 | 114,1 | 14 485,1 | 77,3 |
| **2020 год** | 135 245,5 | 115,5 | 18 181,9 | 80,0 |

На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты – 10,7%. **В 2020 году доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ** в бюджет района поступило 13 103,5 тыс. рублей или 89,3% уточнённого планового показателя на 2020 год и на 885,7 тыс. рублей или на 6,3% ниже уровня 2019 года. В структуре налоговых доходов данный вид налога занимает 9,7%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 8,2%.

Поступление доходов от уплаты ГСМ за 2015 – 2020 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы от уплаты акцизов на **ГСМ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 8 877,6 | - | - | 7,6 |
| **2016 год** | 13 752,5 | 154,9 | 4 874,9 | 10,7 |
| **2017 год** | 11 446,0 | 83,2 | - 2 306,5 | 8,6 |
| **2018 год** | 13 015,7 | 113,7 | 1 569,7 | 9,6 |
| **2019 год** | 13 989,2 | 107,5 | 973,5 | 9,2 |
| **2020 год** | 13 103,5 | 93,7 | -885,7 | 7,8 |

**Единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2020 году** в бюджет района поступило 7 135,5 тыс. рублей или 102,2% уточнённого планового показателя на 2020 год, что на 2 164,8 тыс. рублей или на 23,3% ниже уровня 2019 года. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 4,4%, в объёме собственных доходов удельный вес составил 4,2%. Снижение обусловлено сокращением плательщиков данного налога.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | **Единый налог на вмененный доход** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 10 697,8 | 114,9 | 1 390,7 | 10,7 |
| **2015 год** | 10 947,1 | 102,3 | 249,3 | 9,4 |
| **2016 год** | 11 441,5 | 104,5 | 494,4 | 8,9 |
| **2017 год** | 11 179,4 | 97,7 | - 262,1 | 8,4 |
| **2018 год** | 9 949,8 | 89,0 | - 1 229,6 | 7,4 |
| **2019 год** | 9 300,3 | 93,5 | 649,5 | 6,1 |
| **2020 год** | 7 135,5 | 76,7 | -2 164,8 | 4,2 |

**Единого сельскохозяйственного налога в 2020 году** в бюджет района поступило 3 276,6 тыс. рублей или 101,2% уточнённого планового показателя, что на 1 248,7 тыс. рублей или на 61,6% выше уровня 2019 года. В структуре налоговых доходов удельный вес единого сельхозналога составил 2,0%, удельный вес в объёме собственных доходов составил 1,9%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | **Единый сельскохозяйственный налог** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | +, - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 69,2 | 45,4 | - 82,8 | 0,1 |
| **2015 год** | 207,3 | 299,6 | 138,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 707,3 | 3,4 раза | 500,0 | 0,1 |
| **2017 год** | 955,5 | 135,1 | 248,2 | 0,7 |
| **2018 год** | 781,1 | 81,7 | -174,4 | 0,6 |
| **2019 год** | 2 027,9 | 2,6 раза | 1 246,8 | 1,3 |
| **2020 год** | 3 276,6 | 61,6 | 1 248,7 | 1,9 |

**Государственная пошлина за 2020 год** в бюджет района поступила в сумме 1 953,0 тыс. рублей или 105,0% уточнённого планового показателя на 2020 год, что на 3,7 тыс. рублей или на 0,2% ниже факта 2019 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 1,2%, в структуре собственных доходов удельный вес госпошлины составил 1,2%.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Госпошлина | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 815,3 | 112,4 | 90,5 | 0,8 |
| **2015 год** | 852,4 | 104,6 | 37,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 1 411,1 | 165,5 | 558,7 | 1,1 |
| **2017 год** | 1 507,6 | 100,5 | 96,5 | 1,1 |
| **2018 год** | 1 675,9 | 111,2 | 168,3 | 1,2 |
| **2019 год** | 1 956,7 | 116,8 | 280,8 | 1,3 |
| **2020 год** | 1953,0 | 99,8 | -3,7 | 1,2 |
| **Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки за 2020 год** поступило 4 836,5 тыс. рублей или 110,8% от уточнённого планового показателя, что на 1 487,3 тыс. рублей выше факта 2019 года или на 44,4%. В структуре собственных доходов удельный вес составил 2,9%.  Динамика поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за ряд лет представлена в следующей таблице:    (тыс.руб.) | | | | |
| Периоды (годы) | Доходы получаемой в виде арендной платы | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 2 179,5 | 117,9 | 330,8 | 2,2 |
| **2015 год** | 2 964,6 | 136,0 | 785,1 | 0,6 |
| **2016 год** | 2 055,5 | 69,3 | - 909,1 | 1,6 |
| **2017 год** | 1 280,8 | 62,3 | - 774,7 | 1,0 |
| **2018 год** | 3 457,9 | 2,7 раза | 2 177,1 | 2,6 |
| **2019 год** | 3 349,2 | 96,9 | 108,7 | 2,2 |
| **2020 год** | 4 836,5 | 144,4 | 1 487,3 | 2,9 |

**В 2020 году доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества** в бюджет района поступило 556,2 тыс. рублей или на 88,7% от уточнённого планового показателя на 2020 год, что на 30,4 тыс. рублей или на 5,8% выше уровня 2019 года. Удельный вес в объёме собственных доходов составил 0,3%.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы, получаемые от аренды имущества | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 695,3 | 105,6 | 37,2 | 0,7 |
| **2015 год** | 704,3 | 101,3 | 9,0 | 0,2 |
| **2016 год** | 660,2 | 93,7 | - 44,1 | 0,5 |
| **2017 год** | 563,6 | 85,4 | 96,6 | 0,4 |
| **2018 год** | 598,0 | 106,1 | 34,4 | 0,4 |
| **2019 год** | 525,8 | 87,9 | 72,2 | 0,4 |
| **2020 год** | 556,2 | 105,8 | 30,4 | 0,3 |

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2020 году** поступило в бюджет района в сумме 164,3 тыс. рублей или 102,7% уточнённого планового показателя, что на 59,3 тыс. рублей или на 26,5% ниже уровня 2019 года (уменьшение произошло в связи со снижением ставок платы по Постановлению Правительства РФ №913 от 13.09.2016 года). Удельный вес в объёме собственных доходов составил 0,1%.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | Темп роста к  предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 828,9 | 89,7 | - 95,5 | 0,8 |
| **2015 год** | 637,1 | 76,9 | -191,8 | 0,1 |
| **2016 год** | 774,9 | 121,6 | 137,8 | 0,6 |
| **2017 год** | 417,6 | 53,9 | - 357,3 | 0,3 |
| **2018 год** | 406,9 | 97,4 | -10,7 | 0,3 |
| **2019 год** | 223,6 | 55,0 | -183,3 | 0,2 |
| **2020 год** | 164,3 | 73,5 | -59,3 | 0,1 |

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2020 году** поступили в сумме 844,6 тыс. рублей или 92,8% от планового показателя, что на 336,5 тыс. рублей или на 28,5% ниже факта 2019 года. Удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,5%.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Штрафы санкции возмещение ущерба | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 1 765,3 | 141,6 | 518,5 | 1,8 |
| **2015 год** | 1 337,0 | 24,3 | -428,3 | 0,3 |
| **2016 год** | 1 259,0 | 94,2 | - 78,0 | 1,0 |
| **2017 год** | 1 777,1 | 141,2 | 518,1 | 1,3 |
| **2018 год** | 1 475,0 | 83,0 | -302,1 | 1,1 |
| **2019 год** | 1 181,1 | 80,1 | -293,9 | 0,8 |
| **2020 год** | 844,6 | 71,5 | -336,5 | 0,5 |

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2020 году составили 361 890,8 тыс. рублей.

В виде дотаций поступило 80 633,9 тыс. руб.:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 36 216,0 тыс. руб.

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 44 150,6 тыс. руб.

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | **Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | Темп роста к предыдущему периоду  в % | **Дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов** | Темп роста к предыдущему периоду  в % |
| **2014 год** | 12 812,0 | 101,0 | 62 078,2 | 96,2 |
| **2015 год** | 16 880,0 | 131,8 | 47 747,0 | 76,9 |
| **2016 год** | 20 763,0 | 123,0 | 44 318,7 | 92,8 |
| **2017 год** | 38 193,0 | 183,9 | 54 630,1 | 123,3 |
| **2018 год** | 44 366,0 | 116,2 | 55 676,7 | 101,9 |
| **2019 год** | 43 689,0 | 98,5 | 38 900,4 | 69,9 |
| **2020 год** | 36 216,0 | 82,9 | 44 150,6 | 113,5 |

В 2020 годув бюджет района поступило дотаций в сумме 80 633,9 тыс. рублей.

В 2020 году в бюджет района поступило субсидий 14 087,3 тыс. рублей, прочих субсидий поступило 7 675,8 тыс. рублей.

Виды субсидий постоянно меняются и за 2020 год в сравнении с 2019 годом представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субсидии** | Факт 2019 года | План 2020 года | Факт 2020 года | % исполнения плана | % 2020 года к 2019 году |
| Субсидии по ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей» | 2 711,3 | 1 896,3 | 1 896,3 | 100,0 | 69,9 |
| Субсидия на приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ | 7 503,0 | - | - | - | - |
| Субсидии на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей | 315,8 | 524,2 | 12,9 | 2,5 | 4,1 |
| Субсидии на подготовку объектов ЖКХ к зиме | 864,4 | 1 400,0 | 1 400,0 | 100,0 | 162,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на укрепление материально-технической базы образовательных организаций | 2 533,4 | - | - | - | - |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 3 727,6 | - | - | - | - |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культура | 236,6 | 273,8 | 273,8 | 100,0 | 115,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры | 1 800,0 | 2 200,0 | 2 200,0 | 100,0 | 122,2 |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры | 8 726,4 | 1 511,9 | 1 203,2 | 79,6 | 13,8 |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области | 11 951,3 | - | - | - | - |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию отдельных мероприятий по развитию спорта | 198,2 | - | - | - | - |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | - | 3 387,7 | 3 038,3 | 89,7 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание цифровой образовательной среды в образовательных организациях и профессиональных организациях Брянской области | - | 168,0 | 168,0 | 100,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области | - | 3 561,5 | 3 561,5 | 100,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на приведение в соответствии с бредбуком «Точки роста» помещений муниципальных образовательных организаций | - | 333,3 | 333,3 | 100,0 | - |
| **итого** | **40 568,0** | **15 256,7** | **14 087,3** | **92,3** | **34,7** |

В 2020 году было израсходовано 240 282,7 тыс. руб. субвенций при плане 247 934,1 тыс. руб., исполнение плана составило 96,9%.

Виды субвенций за 2020 год представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **000 2 02 03000 00 0000 151** | **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных районов** | **247 934,1** | **240 282,7** |
| 000 2 02 03024 00 0000 151 | Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 238 953,7 | 237 972,4 |
| 000 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 238 953,7 | 237 972,4 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления ,уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1 084,8 | 1 084,8 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению,защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям ) и в части организации отлова и содержание безнадзорных животных на территории Брянской области | 10,5 | 10,5 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры,находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 157,8 | 157,8 |
| 003 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 62 699,7 | 62 699,7 |
| 003 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенция бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 157 419, | 157 419,8 |
| 003 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8 630,4 | 8 630,4 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми -сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 117,0 | 27,0 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству , выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна(попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 7 624,6 | 6 733,2 |
| 916 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 216,9 | 216,9 |
| 003 2 02 03029 00 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях , реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 467,6 | 1 008,2 |
| 003 2 02 03029 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях , реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 467,6 | 1 008,2 |
| 916 2 02 35082 00 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 5 018,0 | - |
| 916 2 02 35082 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 5 018,0 | - |
| 916 2 02 35120 00 0000 150 | Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 13,3 | 13, |
| 916 2 02 35120 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 13,3 | 13,3 |
| 916 2 02 35260 00 0000 150 | Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 281,6 | 89,0 |
| 916 2 02 35260 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 281,6 | 89,0 |

**Иные межбюджетные трансферты** на 2020 год утверждены в сумме 29 301,4 тыс.руб., исполнены в сумме 26 886,9 тыс. рублей или на 91,8%, из которых: 13 812,3 тыс.руб. - денежные средства, передаваемые району из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями; 6 279,0 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам; 6 186,5 тыс. рублей – межбюджетные трансферты муниципальным районам на мероприятия по решению вопросов местного значения; 609,1 тыс. рублей - гранты муниципальным районам в целях содействия достижению и поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности.

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по расходам**

Решением районного Совета народных депутатов от 06.12.2019 года №6-41 «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 498 551,477 тыс. руб. В процессе исполнения бюджет корректировался 8 раз. Внесение изменений обусловлено, в основном, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств и перераспределения ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утверждённых ассигнований.

Решением районного Совета народных депутатов от 06.12.2019 года №6-41, бюджетные ассигнования по расходам исполнены в сумме 515 345,535 тыс. руб., первоначально утверждённые расходы были увеличены на 3,4%.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2016 - 2020 годы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2016**  **год** | **2017**  **год** | **2018**  **год** | **2019**  **год** | **2020**  **год** |
| Общегосударственные вопросы | 32 863,4 | 33 388,2 | 35 219,1 | 41 001,6 | 46 789,4 |
| Национальная оборона | 845,4 | 829,6 | 1 018,7 | 1 110,3 | 1 199,9 |
| Национальная безопасность правоохранительная деятельность | 1 450,1 | 1 330,0 | 2 058,7 | 3 162,1 | 3 127,0 |
| Национальная экономика | 49 701,3 | 81 842,1 | 26 267,9 | 22 732,2 | 23 807,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 430,9 | 2 006,3 | 9 917,2 | 14 193,0 | 2 362,9 |
| Охрана окружающей среды | 353,5 | 11 457,2 | 5 922,1 | 487,6 | 53,2 |
| Образование | 314 232,1 | 301 119,1 | 322 374,8 | 353 985,6 | 355 976,5 |
| Культура | 22 265,1 | 30 157,1 | 30 271,6 | 40 369,7 | 32 150,3 |
| Социальная политика | 23 007,1 | 21 539,2 | 22 208,7 | 18 418,0 | 17 744,9 |
| Физическая культура и спорт | 8 651,8 | 9 412,3 | 9 770,6 | 10 561,7 | 10 692,5 |
| Межбюджетные трансферты | 23 716,6 | 20 740,3 | 14 675,3 | 6 661,0 | 21 441,4 |
| **Всего расходов** | **478 517,3** | **513 821,4** | **479 704,7** | **512 682,8** | **515 345,5** |
| Темп роста к предыдущему году (в %) | 103,4 | 107,4 | 93,4 | 106,9 | 100,5 |

Как видно из таблицы, расходы районного бюджета, по сравнению с предшествующем периодом, увеличились на 2 662,7 тыс. рублей или на 0,5%.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2020 год, представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, функциональная классификация расходов | Исполнено за 2019 год | Утверждено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Исполнение  в (%) | | Структура в % |
| к  плану | к факту 2019 года | 2020  год |
| Общегосударственные вопросы | 41 001,6 | 48 073,6 | 46 789,4 | 97,3 | 114,1 | 9,1 |
| Национальная оборона | 1 110,3 | 1 199,9 | 1 199,9 | 100,0 | 108,0 | 0,2 |
| Национальная безопасность, правоохранительная деятельность | 3 162,1 | 3 183,5 | 3 127,0 | 98,2 | 98,9 | 0,6 |
| Национальная экономика | 22 732,2 | 27 698,4 | 23 807,5 | 86,0 | 104,7 | 4,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 193,0 | 2 553,4 | 2 362,9 | 92,5 | 16,6 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 487,6 | 69,6 | 53,2 | 76,4 | 10,9 | - |
| Образование | 353 985,6 | 362 971,2 | 355 976,5 | 98,1 | 100,6 | 69,1 |
| Культура и кинематография | 40 369,7 | 35 703,2 | 32 150,3 | 90,1 | 79,6 | 6,2 |
| Социальная политика | 18 418,0 | 25 396,3 | 17 744,9 | 69,9 | 96,4 | 3,5 |
| Физическая культура и спорт | 10 561,7 | 10 704,3 | 10 692,5 | 99,9 | 101,2 | 2,1 |
| Межбюджетные трансферты | 6 661,0 | 21 678,5 | 21 441,4 | 98,9 | 3,2 раза | 4,1 |
| **Всего** | **512 682,8** | **539 231,9** | **515 345,5** | **95,6** | **100,5** | **100,0** |

Районный бюджет по расходам за 2020 год исполнен в сумме 515 345,5 тыс. руб., что составляет 95,6% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом, расходная часть бюджета увеличилась на 2 662,7 тыс. руб. или на 0,5%.

В разрезе разделов функциональной классификации расходы районного бюджета за 2020 год, исполнены в следующих объёмах:

- общегосударственные вопросы выполнены на 97,3%

- национальная оборона на 100,0%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 98,2%

- национальная экономика на 86,0%

- жилищно-коммунальное хозяйство на 92,5%

- охрана окружающей среды на 76,4%

- образование на 98,1%

- культура и кинематография на 90,1%

- социальная политика на 69,9%

- физическая культура и спорт на 99,9%

- межбюджетные трансферты на 98,9%

Таким образом, в полном объёме расходы выполнены по разделу 02 «Национальная оборона».

Наименьший процент исполнения бюджета по расходам за 2020 год сложился по разделу 10 «Социальная политика» - 69,9%, 06 «Охрана окружающей среды» - 76,4%, 04 «Национальная экономика» - 86,0%.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования, функционирования местной администрации, финансового органа, комитета по управлению муниципальным имуществом и Контрольно-счетной палаты.

Удельный вес управленческих расходов в объёме расходов районного бюджета в 2020 году составил 9,1%.

Динамика управленческих расходов за ряд лет представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Расходы на общегосударственные вопросы** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам |
| 2014 год | 30 071,1 | 95,4 | 7,2 |
| 2015 год | 31 784,9 | 105,7 | 6,9 |
| 2016 год | 32 863,4 | 103,4 | 6,9 |
| 2017 год | 33 388,2 | 101,6 | 6,5 |
| 2018 год | 35 219,1 | 105,5 | 7,4 |
| 2019 год | 41 001,6 | 116,4 | 8,0 |
| 2020 год | 46 789,4 | 114,1 | 9,1 |

**В 2020 году** общегосударственные расходы составили 46 789,4 тыс. рублей, что на 5 787,8 тыс. рублей или на 14,1% выше фактического исполнения 2018 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 9,1%.

**По разделу 02 «Национальная оборона» расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой**. В 2020 году на эти цели было израсходовано 1 199,9 тыс.руб., что на 89,6 тыс.руб. или на 8,0% выше, по сравнению с 2019 годом.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2020 году израсходовано 3 127,0 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 35,1 тыс.руб. или на 1,1%. Удельный вес расходов **по разделу 03** в общем объеме расходов районного бюджета в 2020 году составил 0,6%. На содержание ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 2 863,8 тыс. руб.

**В 2020 году** расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** сложились в сумме 23 807,5 тыс. рублей, что составило 86,0% планового показателя, в сравнении с 2019 годом, расходы увеличились на 4,7%, их удельный вес в общей структуре расходов составил 4,6%. По данному разделу отражены расходы:

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет средств районного и областного бюджетов в 2020 году было направлено 10,5 тыс.руб., исполнено 10,5 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 08 "Транспорт" в 2020 году было направлено и исполнено 8 291,2 тыс. рублей. Денежные средства направлены на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходы, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в 2020 году было направлено 16 743,6 тыс.руб., исполнено 12 892,4 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» было направлено 2 653,2 тыс. рублей, исполнено 2 613,4 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2020 год сложились в сумме 2 363,0 тыс.руб., их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 0,5%. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 11 830,1 тыс.руб. или на 83,4%.

- по разделу 0501 "Жилищное хозяйство" оплачены взносы за капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 58,6 тыс. рублей;

- по разделу 0502 "Коммунальное хозяйство" расходы исполнены на 92,4% (план – 2 494,8 тыс. рублей, факт – 2 304,4 тыс. рублей).

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2020 год при плане 69,6 тыс. рублей исполнены в сумме 53,2 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на мероприятия в сфере охраны окружающей среды - организация и содержание мест захоронения твердых бытовых отходов, и др.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Объём расходов на отрасль «Образование»** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году  (в %) | Удельный вес  (в %) к общим расходам  (без межбюджетных трансфертов) |
| 2014 год | 312 019,5 | 94,5 | 74,3 |
| 2015 год | 306 708,5 | 98,3 | 66,3 |
| 2016 год | 314 232,1 | 102,4 | 69,1 |
| 2017 год | 301 119,1 | 95,8 | 58,6 |
| 2018 год | 322 374,8 | 107,1 | 69,3 |
| 2019 год | 353 985,6 | 109,8 | 70,0 |
| 2020 год | 355 976,5 | 100,6 | 69,1 |

**В 2020 году** расходы по данному разделу составили 355 976,5 тыс. рублей, при плановом показателе 362 971,2 тыс. рублей, что составляет 98,1% к плану. По сравнению с 2019 годом, расходы увеличились на 1 990,9 тыс. рублей или на 0,6%.

В 2020 годуна содержание дошкольных учреждений района было направлено 84 528,5 тыс. рублей, израсходовано 81 509,9 тыс. руб. или 96,4%. Расходы в разрезе подразделов отрасли образование за 2020 год представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено за 2019 год** | **Утверждено на 2020 год** | **Исполнено за 2020 год** | **Исполнение бюджета в %** | | **Структура расходов в %** | |
| **к плану 2020 г** | **к факту 2019 г** | **2019 год** | **2020 год** |
| **0701** Дошкольное образование | 82 621,4 | 84 528,5 | 81 509,9 | 96,4 | 98,6 | 23,3 | 22,9 |
| **0702**  Общее образование | 213 025,1 | 216 535,1 | 214 123,0 | 98,9 | 100,5 | 60,2 | 60,2 |
| **0703**  Дополнительное образование детей | 16 253,2 | 16 968,6 | 16 549,7 | 97,5 | 101,8 | 4,6 | 4,7 |
| **0707**  Молодёжная политика и оздоровление детей | 489,3 | 557,6 | 19,7 | 3,5 | 4,0 | 0,1 | - |
| **0709** Другие вопросы в области образования | 41 596,6 | 44 381,4 | 43 774,2 | 98,6 | 105,2 | 11,8 | 12,2 |
| **Итого:** | **353 985,6** | **362 971,2** | **355 976,5** | **98,1** | **100,6** | **100,0** | **100,0** |

**По разделу 0701 «Расходы по** **дошкольному образованию»**, **в 2020 году** расходы на содержание детских дошкольныхучреждений были утверждены в сумме 84 528,5 тыс. рублей, исполнено 81 509,9 тыс. рублей или 96,4% от планового показателя. По сравнению с 2019 годом, расходы по данному разделу уменьшились на 1 111,5 тыс. рублей или на 1,4%.

**По разделу 0702 «Расходы на** **общее образование»** представлены расходами на содержание общеобразовательных школ района, детской юношеской спортивной школы, Дома детского творчества, детской школы искусств. В 2020 году израсходовано бюджетных средств в сумме 214 123,0 тыс. рублей при плане 216 535,1 тыс. рублей, что составляет 98,9%.

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

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 557,6 тыс. рублей, исполнено 19,7 тыс. рублей или 3,5%.

**По разделу 0709 «Другие вопросы в области** **образования»** плановые расходы составили 44 381,4 тыс. рублей, исполнено 43 774,2 тыс. рублей или 98,6%. По данному разделу представлены расходы на содержание аппарата управления, Центра психолого- медико- социального сопровождения, централизованной бухгалтерии, центра материального снабжения, методкабинета и расходами по предоставлению льгот по коммунальным платежам за жилье педработникам.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** в 2020 году расходы составили 32 150,3 тыс. рублей при плане 35 703,2 тыс. рублей. Основные расходы этой отрасли представлены расходами по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами, расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района», обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, исполнением мероприятий по развитию и сохранению культурного наследия, исполнением мероприятий по РЦП «Молодёжь», предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг гражданам, работающим в сельских учреждениях культуры и др. Удельный вес расходов по культуре в общем объёме расходов составляет 7,9%.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2019 год | Утверждено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Исполнение бюджета в % | | Структура в % |
| к плану 2020 года | к факту 2019 года | 2020 год |
| 211 «Заработная плата» | 1 194,5 | 1 332,3 | 1 332,2 | 100,0 | 111,5 | 56,5 |
| 213  «Начисления на оплату труда» | 358,0 | 403,4 | 399,5 | 99,0 | 111,6 | 17,0 |
| 221  «Услуги связи» | 22,2 | 22,6 | 22,5 | 99,6 | 101,4 | 1,0 |
| 223  «Коммунальные услуги» | 298,2 | 413,6 | 346,8 | 838,5 | 116,3 | 14,7 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 41,4 | 84,5 | 84,5 | 100,0 | 2,0 раза | 3,6 |
| 226 «Прочие услуги» | 104,9 | 94,1 | 94,1 | 100,0 | 89,7 | 4,0 |
| 290  «Прочие расходы» | 17,9 | 33,4 | 18,9 | 56,6 | 105,6 | 0,8 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 4,3 | 9,0 | 9,0 | 100,0 | 2,1 раза | 0,4 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 99,3 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 50,4 | 2,0 |
| **Итого** | **2 140,7** | **2 442,9** | **2 357,5** | **96,5** | **110,1** | **100,0** |

Штатная численность на 01.01.2021 года составила 5 единиц, в том числе внешних совместителей 2 единицы.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по обеспечению деятельности музея «Радогощ» в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили:

статьи 211-213 «Расходы по оплате труда с начислениями» – 73,5%;

статьи 221-226 «Расходы по содержанию имущества» - 23,3%.

статьи (310-340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 2,4%.

Собственные доходы учреждения за 2020 г. составили 68 000,00 рублей.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** в 2020 году составили 17 744,9 тыс. руб., при плане 25 396,3 тыс. рублей или 69,9% и к уровню 2019 года они уменьшились на 673,1 тыс. руб. или на 3,7%.

Динамика расходов по социальной политике видна из таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Объём расходов по отрасли **Социальная политика**  (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году  (в %). | Удельный вес  (в %)  в общем объёме расходов |
| 2014 год | 24 731,5 | 103,6 | 5,9 |
| 2015 год | 21 986,1 | 88,9 | 4,7 |
| 2016 год | 23 007,1 | 104,6 | 4,8 |
| 2017 год | 21 539,2 | 93,6 | 4,2 |
| 2018 год | 22 208,7 | 103,1 | 4,6 |
| 2019 год | 18 418,0 | 82,9 | 3,6 |
| 2020 год | 17 744,9 | 96,4 | 3,5 |

**Социальные расходы представлены следующими расходами:**

На финансирование расходов по разделу "Социальная политика" направлено бюджетных средств в 2020 году в сумме 17 744 858,26 рублей при плане 25 396 298,86 рублей, что составляет 69,9% к плану.

- по подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" на выплату доплаты в районе к пенсиям муниципальных служащих направлено средств в сумме 6 227 017,85 рублей при плане 6 227 018,00 рублей.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнено 149 808,00 рублей при плане 239 808,00 рублей.

- по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" исполнено 9 788 550,41 рублей при плане 17 328 990,86 рублей.

- по подразделу 1006 " Другие вопросы в области социальной политики" исполнено 1 579 482,00 рублей при плане 1 600 482,00 рублей.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2020 году,** расходы произведены в сумме 10 692,5 тыс. руб., исполнение плана составило 99,9%.

На содержание МАУ СЦ «Одиссей» в 2020 году направлено 10 400 559,84 рублей при плане 10 412 219,00 рублей, что составляет 99,9%.

На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе (2015-2020 годы)» средства исполнены в сумме 291 966,84 рублей при плане 292 075,43 рублей.

Кредиторская задолженность на начало года составила 534,3 тыс. руб., на конец отчётного периода составила 525,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность на начало года составила 883,0 тыс. рублей, на конец отчётного периода составила 954,1 тыс. рублей.

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 06.12.2019 года №6-41 «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», бюджет был утверждён бездефицитным. В течение года, бюджет уточнялся, был изменён и утверждён решением Погарского районного Совета народных депутатов.

Исполнение расходов бюджета Погарского района в 2020 году по ведомственной структуре бюджета, осуществлялось путём зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с решением Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Информация об исполнении расходов за 2020 год по ведомственной структуре представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2019 год | Уточнённый бюджет на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % Исполнения плана  2020  года | %  Исполнения  2020  года  к  2019  году |
| Администрация Погарского района | 139 886,0 | 139 885,1 | 124 878,3 | 89,3 | 89,3 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 496,0 | 1 663,6 | 1 658,2 | 99,7 | 110,9 |
| Управление образования администрации Погарского района | 354 813,6 | 365 438,8 | 356 984,7 | 97,7 | 100,6 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 723,9 | 2 987,6 | 2 918,0 | 97,7 | 107,1 |
| Финансовое управление администрации Погарского района | 12 572,8 | 27 909,0 | 27 616,4 | 99,0 | 2,2 раза |
| Контрольно- счетная палата Погарского района | 1 190,5 | 1 347,8 | 1 289,9 | 95,7 | 108,4 |
| **Всего** | **512 682,8** | **539 231,9** | **515 345,6** | **95,6** | **100,5** |

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Погарского района за 2020 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

**Выводы:**

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

Налоговых доходов поступило в бюджет района 160 830,5 тыс. рублей при плане 154 691,3 тыс. рублей.

Налога на доходы физических лиц в 2020 году в бюджет района поступило 135 245,5 тыс.руб., что на 18 181,9 тыс.руб. или на 15,5% выше уровня 2019 года. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 80,0%.

Доходов от уплаты акцизов на ГСМ в 2020 году поступило 13 103,5 тыс. рублей, что на 10,7% ниже запланированного показателя и на 885,7 тыс. рублей ниже факта 2019 года.

Единого налога на вмененный доход поступило 7 135,5 тыс.руб., что на 2 164,8 тыс.руб. или на 23,3% ниже, чем в 2019 году.

Единого сельхозналога в бюджет района в 2020 году поступило 3 276,6 тыс.руб., что на 1 248,7 тыс.руб. или на 61,6% выше, по сравнению с 2019 годом.

За 2020 год госпошлины в районный бюджет поступило 1 953,0 тыс.руб., что на 3,7 тыс.руб. или на 0,2% ниже, по сравнению с 2019 годом.

Платежей по арендной плате за земельные участки поступило на 4 836,5 тыс. руб. или на 44,4% выше, по сравнению с 2019 годом.

Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2020 год в районный бюджет поступило 556,2 тыс. рублей, что на 30,4 тыс. рублей или на 5,8% выше уровня 2019 года.

В 2020 году в бюджет района поступило 164,3 тыс. руб. платежей за негативное воздействие на окружающую среду, что на 59,3 тыс.руб. или на 26,5% ниже уровня 2019 года.

За 2020 в бюджет района поступило 844,6 тыс.руб. штрафных санкций, что на 336,5 тыс.руб. или на 28,5% ниже, чем 2019 году.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в 2020 году составили 361 890,8 тыс.. руб., в том числе:

- дотаций поступило 80 633,9 тыс.руб.;

- субсидий поступило 14 087,3 тыс. рублей, прочих субсидий поступило 7 675,8 тыс. рублей;

- субвенций поступило 240 282,7 тыс. рублей.

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 26 886,9 тыс.руб.

Всего доходы за 2020 год исполнены на 99,4% от планового показателя и составили 530 932,1 тыс. рублей, что на 17 972,6 тыс. рублей или на 3,5% выше уровня 2019 года.

Расходы районного бюджета в 2020 году составили 515 345,5 тыс. рублей или 95,6% планового показателя, что на 0,5% или на 2 662,7 тыс. рублей выше уровня 2019 года.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось от 69,9% до 100,0% плана.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 46 789,4 тыс.руб. или на 97,3% от плана. Их удельный вес в структуре расходов в 2020 году составил 9,1%.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены в сумме 1 199,9 тыс.руб. План исполнен на 100,0%. По данному разделу расходы увеличены на 89,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 3 127,0 тыс. руб. или на 98,2% от плана. Это расходы, связанные с содержанием единой диспетчерской службы и направлением средств резервного фонда администрации района на обеспечение противопожарной безопасности.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 23 807,5 тыс.руб. или 86,0% от плана и на 1 075,3 тыс. рублей выше уровня 2019 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2020 году составил 4,6%.

Расходы по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 2 362,9 тыс.руб. на 92,5% от плана и на 11 830,1 тыс. рублей или на 83,4% ниже уровня 2019 года.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды», исполнены на 76,4%, в сумме 53,2 тыс. руб., что на 434,4 тыс. рублей ниже факта 2019 года.

Расходы по разделу 07 «Образование» в 2020 году их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 69,1% в сумме 355 976,5 тыс.руб., и их исполнение составило 98,1% от плана. По сравнению с предыдущим периодом, данный вид расходов увеличился на 1 990,9 тыс. рублей или на 0,6%.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 17 744,9 тыс. руб. или на 69,9% от плана. Их удельный вес в общем объёме расходов составил 3,5%. По сравнению с 2019 годом, расходы уменьшены на 673,1 тыс. рублей или на 3,6%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены на 99,9% и составили 10 692,5 тыс. руб., что на 1,2% или на 130,8 тыс. рублей выше уровня 2019 года.

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

- по администрации Погарского района в сумме 124 878,3 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 89,3%;

- по Погарскому районному Совету народных депутатов 1 658,2 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений - 99,7%;

- по управлению образования администрации Погарского района 356 984,7 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений - 97,7%;

- по комитету управления муниципальным имуществом администрации Погарского района 2 918,0 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 97,7%;

- по финансовому управлению администрации Погарского района 27 616,4 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 99,0%;

- по Контрольно-счетной палате Погарского района 1 289,9 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 95,7%.

Решением районного Совета народных депутатов от 06.12.2019 года №6-41 «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», бюджет был утверждён бездефицитным. Профицит исполнения бюджета за 2020 год составил 15 586,6 тыс.рублей.

**Предложения:**

Администрации Погарского района:

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

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

Главным распорядителям средств районного бюджета:

- формирование отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации №191 н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 №33 н;

- принять меры к погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;

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

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

Рассмотрев отчёт об исполнении районного бюджета за 2020 год, Контрольно-счётная палата предлагает районному Совету народных депутатов Погарского района рассмотреть проект решения об исполнении районного бюджета за 2020 год.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**начальник Финансового управления**

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