**ДОКЛАД**

председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области» за 2021 год

27 мая 2022 года.

  В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме поступил отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области» за 2021 год.

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

 В составе материалов годового отчета об исполнении бюджета Клетнянского района Брянской области за 2021 год представлен проект Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 2021 год», сформированный в соответствии с положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ:

 Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета за 2021 год, а так же проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Клетнянского района.

 Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района был проведен анализ данного документа, подготовлено соответствующее заключение, которое было направлено в Клетнянский районный Совет народных депутатов.

 Учитывая то, что предыдущие докладчики уже подробно останавливались на результатах отчетного финансового года, – коротко изложу отдельные принципиально важные моменты, связанные с исполнением районного бюджета за 2021 год, в том числе с учетом проводимой КСП контрольной и аналитической работы.

  **Доходная часть.**

 Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год утвержден Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 11.12.2020 г. № 10-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов» по доходам в сумме 298 692,6 тыс. рублей (в том числе собственных доходов районного бюджета в сумме 60 387,1 тыс. руб.) и расходам в сумме 298 692,6 тыс. рублей, сбалансированным.

 Соответствие принципу прозрачности (открытости), определенному Бюджетным кодексом РФ (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета района в Сборнике муниципальных правовых актов Клетнянского муниципального района и на официальном сайте администрации Клетнянского района в сети Интернет.

 В течение 2021 года в решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" изменения и дополнения были внесены два раза (№13-1 от 20.04.2021 г., №21-1 от 21.12.2021 г.)

 С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета Клетнянский муниципальный район утверждены:

по доходам – **334 142,4** тыс. руб.

по расходам – **341 425,9** тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита – **7283,5** тыс. руб.

 Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:

- доходы увеличились на 35 449,8 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 2 696,9 тыс. руб., безвозмездные поступления на 32 752,9 тыс. руб.;

- расходы увеличились на 42 733,3 тыс. руб.

 В связи с превышением расходов бюджета над доходными источниками, на конец отчетного года бюджет утвержден с дефицитом в сумме 7 283,5 тыс. руб.

 Ограничения, установленные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, по основным параметрам бюджета соблюдены.

 Сводной бюджетной росписью с учетом изменений установлены назначения:

 по расходам – 341 425,9 тыс. руб.

 Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в целом по районному бюджету нет.

 **За анализируемый период исполнение бюджета района за 2021 год составило по доходам 324 991,0 тыс. рублей или 97,3 процентов к уточненному плану, по расходам 327 292,0 тыс. рублей или 95,9% к уточненному плану, и по итогам года сложился дефицит в размере 2 301,0 тыс. рублей.**

В 2021 году наблюдается положительная тенденция по мобилизации доходов к прошлым отчетным периодам. По сравнению с предыдущими отчетными периодами фактическое поступление доходов в районный бюджет увеличилось по сравнению с 2020 годом на 64 834,8 тыс.руб. или на 124,9%, по сравнению с 2019 годом на 60 872,8 тыс. руб. или на 123,0%. Расходы увеличились по сравнению с 2020 годом на 69 276,0 тыс. руб. или на 126,8%, по сравнению с 2029 годом на 62 136,1 тыс. руб. или на 124,5% .

 Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2021 года составлял 23 254,1 тыс. руб., на 01.01.2022 года – 20 953,1 тыс. руб.( 31,9% собственных доходов бюджета).

 Установлено, что в нарушение положения, определенного статьей 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, из остатка средств на начало 2021 года в сумме 23 254,1 тыс. руб., в течении года распределялось только 7283,5 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022года, с учетом поступления дополнительных доходов в течение года, экономии по отдельным статьям расходов, остаток на счете составил 20 953,1 тыс.руб.

 Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 65 667,1тыс. руб., что выше поступлений 2020года на 2 573,4 тыс. руб. или на 104,1%( в 2020г. – 63093,7 тыс. руб., в 2019г. – 68 443,7, в 2018г. – 59 561,7 тыс. руб., в 2017 г. – 67 411,2 тыс. руб., в 2016г. – 56 788,2 тыс. руб.).

 Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 104,1% уточненного годового плана (в 2020 году данный показатель составлял101,8%, в 2019г.- 105,5%, в 2018г. - 105,5% , в 2017г. - 103,5%, в 2016г. - 104,0%).

 План по налоговым доходам выполнен на 104,3 % (2020г.-102,0 % ), по неналоговым доходам выполнен на 101,0% ( 2020г. – 99,0%).

 Согласно данным таблицы, исполнение доходной части бюджета за 2021 год сложилось по безвозмездным поступлениям на 95,7% ( в 2020г. – 92,3%): по дотациям на 100,0% по субвенциям из областного бюджета на 96,1%, по субсидиям – 86,4%, по иным межбюджетным трансфертам – 98,6%.

 В 2021 году наблюдается тенденция превышения темпа роста неналоговых доходов (133,7%) над темпами роста налоговых доходов районного бюджета(102,6%) и безвозмездных поступлений (131,6%).

 В 2021 году объем поступивших **налоговых платежей** в районный бюджет составил 61565,0 тыс. рублей или 104,3 % плановых показателей, что на 1539,9 тыс. рублей выше показателя 2020 года( 2020г. – 60 025,1тыс. руб., 2019г. – 58 138,3 тыс. руб., 2018г. – 53 387,9 тыс. руб.). Объем налоговых доходов увеличивается из года в год.

 Основными налогами, которые в 2021 году формировали собственные доходы муниципального образования, являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизных товарах, налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и единый сельскохозяйственный налог). На их долю соответственно приходится 73,5% , 11,6 % и 6,8% налоговых доходов районного бюджета.

 Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 102,1% ( 2020г. - 102,1%) плановых назначений, по акцизам – 100,4%,(2020г. - 100,4%), поступление по налогам на совокупный доход составило 101,4% ( 2020г. -101,4

 %) плановых назначений.

 Объем поступивших **неналоговых доходов** бюджета составил 4102,1 тыс. рублей, что больше предыдущего года на 1033,5 тыс. руб.(2020г. – 3068,6 тыс. руб.) или 6,2% налоговых и неналоговых доходов бюджета. Плановые назначения

по неналоговым доходам исполнены на 101,0 % уточненного годового плана (2020г. – 99,0%).

 Поступления в бюджет от приватизации отсутствуют.

**Расходы бюджета.**

 Расходная часть бюджета по итогам отчетного года составила  327 292,0  млн. рублей, или 95,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям и 126,8%. По отношению к 2020 году общая сумма расходов больше на 69 276,0 тыс. руб.( 2020 год – 258 016,0 тыс. руб.)

 Бюджет имеет социальную направленность. Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов бюджета 2021 года составил 77,3%, ( 2020г. - 77,4%,в 2019г. – 81%. в 2018г. – 80,6%, в 2017 году- 76,1%).

 Более 99 % общего объема расходов отчетного периода производилось в рамках реализации 3 муниципальных программ Клетнянского муниципального района. Исполнение по муниципальным программам сложилось на высоком уровне. Объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 339 515,0 тыс. руб., что на 64742,2 тыс. руб. больше уровня 2020 года и составляет 99,4% общего объема районного бюджета ( 2020г. – 274 772,8 тыс. руб.).

 Наибольший объем финансирования в сумме 209 833,1 тыс. руб. или 61,8% предусматривался бюджетной росписью на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района».

 По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 325 711,9 тыс. руб. или 95,9% предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ, больше 2020 года на 69 543,8 тыс. руб. или на 127,1% ( в 2020г. – 256 168,1 тыс. руб.).

 Объем неисполненных назначений в 2021 году составил 13 803,1 тыс. руб., что составляет 4,1% расходов районного бюджета , предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ.

 Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений составил по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 8617,5 тыс. руб. или 7,1% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2021 году и в основном обусловлено неисполнением мероприятия «Газификация Клетнянского района; содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан» - отсутствие финансирования по объекту «Строительство водоснабжения в н.п. Старая Мармазовка Клетнянского района Брянской области в сумме 5 702,8 тыс. руб. (расходы не произведены из-за несостоявшихся торгов);

 При этом в муниципальных программах на 2021 год утверждены показатели, имеющие нулевое значение, и выполнение которых невозможно оценить.

 Исполнение расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области в 2021 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Согласно статье 264.2 БК РФ к главным администраторам бюджетных средств относятся главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приложением 6 к решению Клетнянского Совета народных депутатов от 11.12.2020 г. № 10-1 О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов», исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

Наибольший объем расходов 62,5 % осуществлен по ГРБС «Управление образования администрации Клетнянского района», расходы больше уровня 2020 года на 32 473,5 тыс. рублей, темп роста 118,9 процента.

 По главному распорядителю бюджетных средств «Администрация Клетнянского района» расходы по сравнению с 2020 годом увеличились на 37 124,3 тыс. рублей, или на 149,1 процента, удельный вес расходов 34,4 процента.

По главному распорядителю бюджетных средств «Финансовое управление администрации Клетнянского района» расходы осуществлены в сумме 8 808,9 тыс. руб., меньше 2020 года на 380,5 тыс. руб. или 95,9%.

По главным распорядителям бюджетных средств «Клетнянскитй районный Совет народных депутатов» и «Контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района» расходы составили 359,8 тыс. руб. и 730,1 тыс. руб., темп роста к уровню прошлого года 103,7% и 106,7% соответственно.

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

 Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета формы № 0503360 по состоянию на 01.01.2022 года участниками бюджетного процесса являются:

 15 муниципальных бюджетных учреждений, из них:

Общеобразовательные школы – 7 учреждений

Детские дошкольные учреждения – 3 учреждения

Внешкольные учреждения – 2 учреждения

Межпоселенческая центральная библиотека – 1 учреждение

Центр культуры и досуга п. Клетня- 1 учреждение

Центр государственных и муниципальных услуг (МФЦ) – 1 учреждение

10 –участников бюджетного процесса, из них:

7- главных распорядителя бюджетных средств, из них:

Администрация клетнянского района

Управление образования Клетнянского района

Финансовое управление администрации Клетнянского района

Клетнянский районный совет народных депутатов

Контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района

Сельская администрация МО «1-Акуличское сельского поселения»

Сельская администрация МО «Лутенское сельское поселение»

Сельская администрация МО «Мирнинское сельское поселение»

Сельская администрация МО «Мужиновское сельское поселение»

Сельская администрация МО «Надвинское сельское поселение»

1- получатель бюджетных средств:

Казенное учреждение – Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно- диспетчерская служба»

2- муниципальных унитарных предприятия

МУП «Клетня –Сервис»

МУП «Содружество»

 Отчетность главными распорядителями и получателями средств бюджета представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

 При проверке правильности составления ГРБС сводной бюджетной отчетности за 2021 год в объёме и по формам, установленным Инструкцией № 191н, нарушений не установлено.

 Плановые назначения в различных формах годового отчета соответствуют плановым показателям, установленным Решением Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 11.12.2020 № 10-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов».

 Контрольные соотношения показателей в формах «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф0503130), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф0503110), «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф0503127), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф0503121), «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф0503128) соответствуют увязкам годовой бюджетной отчетности. В «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф0503169) показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного года соответствуют аналогичным показателям ф0503130. Показатели в ф0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям ф0503130 на начало и на конец отчетного года.

 Пояснительные записки (ф0503160) содержат подробную информацию о всех аспектах деятельности ГРБС позволяют сформировать информацию обо всех составляющих исполнения бюджета.

 **Необходимо отметить отсутствие поступлений части прибыли от использования имущества муниципальных предприятий. Данному обстоятельству способствовала убыточная деятельность унитарных предприятий по итогам 2020 года.**

 **Установлено неэффективное (неэкономное, безрезультативное) использование бюджетных средств за 2021 год в сумме 20,0 тыс. рублей, выразившееся в уплате**

**Администрацией Клетнянского района штрафа по постановлению ТОУ Роспотребнадзора за нарушение санитарно – эпидемиологических требований к питьевой воде на сумму 20,0 тыс. руб.**

 Бюджетная отчетность муниципальных бюджетных учреждений представлена в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2012г. № 33н (с изменениями от 11 июня 2021 г. N 81н.

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

 Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов.

 Бюджетными учреждениями района обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

 Контрольно- счетная палата Клетнянского района предлагает Главным распорядителям средств районного бюджета принять меры:

\* по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета;

\* по достижению показателей (индикаторов) муниципальных программ;

\* при формировании бюджета и внесении в него изменений, обеспечить исполнение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников дефицита (в части остатков средств на начало финансового года), установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 По состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг Клетнянского района отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

 Текущая **кредиторская задолженность** бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 01.01.2022 года составила 303,4 тыс. рублей:

* коммунальные услуги - 214,4 тыс. рублей;
* услуги связи - 19,6 тыс. рублей;
* прочие услуги - 69,4 тыс. рублей.

**Дефицит ( профицит).**

 Бюджет 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 2 301,0 тыс. руб.

 Остаток средств на счете бюджета на 01.01.2021 года составлял 23 254,1 тыс. руб., на 01.01.2022 года – 20 953,1 тыс. руб.( 31,9% собственных доходов бюджета).

 Наличие по итогам исполнения 2021 года в бюджете остатков временно свободных средств можно рассматривать как «подушку безопасности» на случай непредвиденного сокращения доходов.

 Подводя итог рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района за 2021 год Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района считает возможным принять его в представленной редакции.

 СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!