

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

**п. Дубровка «20» ноября 2020 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Дубровского района на 2020 год, утвержденного приказом и.о председателя Контрольно-счетной палаты Дубровского района от 24.12.2019 №48, приказ и.о председателя Контрольно-счетной палаты Дубровского района от 19.10.2020 № 28.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года.

**3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Финансовое управление администрации Дубровского района.

**5. Исследуемый период: 9 месяцев 2020 года**.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Основные показатели бюджетной отчетности.**

Бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год утвержден решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам и расходам в сумме 300498,1 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2020 года решениями Дубровского районного Совета народных депутатов в бюджет в установленном порядке 2 раза вносились изменения (от 20.03.2020 № 73-7, от 30.06.2020 №80-7). В редакции решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.06.2020 № 80-7 бюджет Дубровского муниципального района утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 304223,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 305274,8 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 1050,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен по доходам в сумме 206869,8 тыс. рублей, или 68,0 % к уточненному плану, по расходам в сумме 202254,4 тыс. рублей, или 66,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, с профицитом в сумме 4615,4 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения на 01.01.2020 года составлял 1050,9 тыс. рублей, на 01.10.2020 года – 5666,3 тыс. рублей

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 206869,8 тысяч рублей, или на 68,0 процента к уточненным годовым назначениям.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 28540,5 тысяч рублей, или на 12,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 14,9%, что меньше соответствующего периода прошлого года на 10,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 0,6%, объем безвозмездных поступлений снизился на 16,5 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 60830,9 тысяч рублей, или 65,4 процента к утвержденному годовому плану.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев 2019 | Утверждено  2020  от 17.12.2019 № 49-7 | Уточнено  2020  от 30.06.2020 №80-7 | Сводная бюджетная роспись 2020 | Исполнено  9 месяцев 2020 |
| **Собственные доходы, всего.** | **60483,6** | **91792,0** | **93072,0** | **93072,0** | **60830,9** |
| **налоговые доходы:** | 53938,1 | **82117,0** | **82117,0** | **82117,0** | **57451,3** |
| *- НДФЛ* | *44011,6* | *69018,0* | *69018,0* | *69018,0* | *48444,0* |
| *- акцизы по подакцизным товарам* | *3305,9* | *4775,0* | *4775,0* | *4775,0* | *3151,1* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *3629,4* | *4905,0* | *4905,0* | *4905,0* | *2873,0* |
| *- единый с/х налог* | *1771,0* | *1780,0* | *1780,0* | *1780,0* | *1838,6* |
| *- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *37,3* | *38,0* | *38,0* | *38,0* | *94,6* |
| *- Государственная пошлина* | *1182,9* | *1600,0* | *1600,0* | *1600,0* | *1049,3* |
| *- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам* | *0,0* | *1,0* | *1,0* | *1,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **6545,5** | **9675,0** | **10955,0** | **10955,0** | **3379,6** |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *2227,2* | *27300,* | *2730,0* | *2730,0* | *1068,4* |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *504,6* | *697,0* | *697,0* | *697,0* | *364,8* |
| *- Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *28,4* | *233,0* | *233,0* | *233,0* | *28,0* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *679,9* | *730,0* | *730,0* | *730,0* | *468,2* |
| *- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *2292,6* | *5250,0* | *6530,0* | *6530,0* | *833,7* |
| *- штрафные санкции* | *812,8* | *35,0* | *35,0* | *35,0* | *616,4* |
| **Безвозмездные поступления:** | **174926,7** | **208706,1** | **211151,9** | **211151,9** | **146038,9** |
| **- дотации:** | *33153,1* | 42097,0 | 42097,0 | 42097,0 | 31502,0 |
| **- субсидии** | *45565,4* | 16013,4 | 17510,7 | 17510,7 | 6544,1 |
| **- субвенции:** | *90769,2* | 144716,7 | 144965,2 | 144965,2 | 98481,0 |
| **- иные межбюджетные трансферты** | *5439,0* | 5879,0 | 6579,0 | 6579,0 | 9511,8 |
| **Итого** | **235410,3** | **300498,1** | **304223,9** | **304223,9** | **206869,8** |

**Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2020 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 94,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 57451,3 тыс. рублей, или 70,0% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года рост поступлений составил 106,5 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 84,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 48444,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 70,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 84,3 процента. К соответствующему периоду 2019 года поступления увеличились на 4432,4 тыс. рублей, темп роста составил 110,1 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2020 года исполнены на 66,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 5,5 процента. В целом поступления акцизов составили 3151,1 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2019 года поступления акцизных платежей снизилось на 4,7 %, или на 154,8 тыс. рублей.

***Налог на совокупный доход*** поступил в сумме 4806,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,5 процента, из них:

единый налог на вмененный доход – 2873,0 тыс. рублей,

единый сельскохозяйственный налог – 1838,6,0 тыс. рублей,

налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 94,6 тыс. рублей.

Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 8,4 процента.

***Государственная пошлина***  за 9 месяцев 2020 года поступила в бюджет в сумме 1049,3 тыс. рублей, или 65,6% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 11,3% в связи с уменьшение количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 3379,6 тыс. рублей, что составляет 30,8 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 48,4 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают, ***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** – 31,6%, или 1068,3 тыс. рублей. К соответствующему уровню прошлого поступления снизились на 52,0 процента.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества***  выполнены на52,3%, поступления сложились в сумме 364,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 27,7 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 28,0 тыс. рублей, или 12,0% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 1,4 процента.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 468,2 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 64,1 процента.

Годовые плановые назначения по ***штрафным санкциям***  утверждены в сумме 35,0 тыс. рублей, поступления сложились в сумме 616,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 24,2 процента.

Поступления ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 833,7 тыс. рублей, или 12,8% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 63,6 процента.

Штрафные санкциипоступили в сумме 616,4 тыс. рублей, или в 17,6 раза больше годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 24,2 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 146038,9 тыс. рублей, или 69,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 16,5%, или на 28887,8 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 67,4% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2020 года составляет 98481,0 тыс. рублей, или 67,9% плановых назначений и 108,5% к уровню аналогичного периода 2019 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 31502,0 тыс. рублей, или 22,3 % годового плана, что на 5,0%, или на 1651,1 тыс. рублей ниже уровня прошлого года.

Субсидии поступили в бюджет в сумме 6544,1 тыс. рублей, или 37,4% утвержденных назначений.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 9511,8 тыс. рублей, что составляет 144,6% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 74,9 процента.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2020 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 30.06.2020 №80-7), составляет 305368,9 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2020 года – 312695,5 тыс. рублей, что составляет 102,4 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет 202254,4 тыс. рублей, что соответствует 64,7 % объемов уточненной бюджетной росписи и 66,3% утвержденных решение о бюджете. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 13,9 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  9 месяцев  2019 | Утверждено  Решением от 17.12.2019 №49-7 | Уточнено  Решением от 30.06.2020  №80-7 | Сводная бюджетная роспись  на  2020 год | Исполнено  9 месяцев  2020 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19694,4 | 34319,4 | 34508,0 | 34605,6 | 23598,3 |
| Национальная оборона | 02 | 446,1 | 606,6 | 666,6 | 666,6 | 454,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1855,7 | 3512,7 | 3512,7 | 3512,7 | 2208,2 |
| Национальная экономика | 04 | 36581,7 | 7232,9 | 7626,5 | 7646,5 | 3065,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 497,2 | 4013,7 | 4463,7 | 5990,0 | 420,9 |
| Образование | 07 | 145597,7 | 202890,2 | 203655,1 | 209178,1 | 141836,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 17341,1 | 23163,4 | 24719,5 | 24719,5 | 17760,1 |
| Социальная политика | 10 | 6812,7 | 14176,9 | 14276,9 | 14276,9 | 6747,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5220,9 | 9165,3 | 10459,0 | 10459,0 | 4781,7 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1015,3 | 1417,0 | 1660,7 | 1660,7 | 1380,8 |
| **Итого** |  | **235062,8** | **300498,1** | **305368,9** | **312695,5** | **202254,4** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 70,1 %, или 141836,7 тыс. рублей.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 0,2 % (420,9 тыс. рублей).

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2020 года исполнение расходов составило 23598,3 тыс. рублей, или 68,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,7 процента. К соответствующему периоду 2019 года расходы увеличились на 19,8 процента.

Структура раздела представлена подразделами:

01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» -268,4 тыс. рублей;

01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 14472,5 тыс. рублей;

01 05 «Судебная система» – 6,6 тыс. рублей;

01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 4290,3 тыс. рублей;

01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 4534,0 тыс. рублей.

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 454,9 тыс. рублей, или 68,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 2,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу  ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная***

***деятельность»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 2208,2 тыс. рублей, или 62,9% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 19,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 1,1 процента.

Структура раздела представлена 2 подразделами:

03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 2204,2 тыс. рублей;

03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 4,0 тыс. рублей.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы исполнены в объеме 3065,0 тыс. рублей, или 40,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,5 процента. Объем кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года составляет 8,4 процента. Структура раздела представлена подразделами:

0401 «Общеэкономические вопросы» - 30,5 тыс. рублей;

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 52,4 тыс. рублей;

0406 «Водное хозяйство» - 117,2 тыс. рублей,

0408 «Транспорт» - 1106,3 тыс. рублей,

0409 «Дорожное хозяйство» - 1612,5 тыс. рублей,

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 146,2 тыс. рублей.

**Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Дубровский район»**

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2020 года составляет 1050,9 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 613,6 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2020 года - 613,6 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **4775,0** | **3151,1** |
| Акцизы на нефтепродукты | 4775,0 | 3151,1 |
| **Расходы, в том числе:** | **5388,6** | **1612,5** |
| За счет остатков средств | 613,6 | 613,6 |
| Акцизы на нефтепродукты | 4775,0 | 998,9 |
| **Остаток на 01.10.2020 года - 2152,2 тыс. рублей** | | |

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.10.2020 года составляет 5666,4 тыс. рублей, в том числе 2152,2 средства дорожного фонда.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 420,9 тыс. рублей, или 7,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 84,7 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,2 процента.

Структура представлена подразделом 05 01 «Жилищное хозяйство» - 130,9 тыс. рублей, подразделом 0503 «Благоустройство» - 290,0 тыс. рублей.

По разделу ***07 «Образование»*** расходы бюджета на 2020 год сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 209178,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 141836,7 тыс. рублей, или 67,8% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Средства направлены на дошкольное образование -39046,2 тыс. рублей,

общее образование – 77992,8тыс. рублей, дополнительное образование детей – 7075,5 тыс. рублей, молодежная политика – 457,8 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 17264,4 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 70,1 процента

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 24719,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 17760,1 тыс. рублей, или 71,8% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 8,8 процента

По разделу ***10 «Социальная политика»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 14276,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 6747,7 тыс. рублей, или 47,3% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Средства направлены на пенсионное обеспечение в сумме 1324,8 тыс. рублей, социальное обеспечение населения – 37,5 тыс. рублей, охрана семьи и детства – 4390,1 тыс. рублей, другие вопросы в области социальной политики – 995,4 тыс. рублей.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 10458,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 4781,7 тыс. рублей, или 45,7% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 2,4 процента.

Средства направлены по подразделу 11 01 «Физическая культура и спорт» в сумме 4243,6 тыс. рублей, по подразделе 11 02 «Массовый спорт» – 538,1 тыс. рублей.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1640,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года составляет 1380,8 тыс. рублей, или 84,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Средства направлены в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 537,7 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений - 843,0 тыс. рублей.

**Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

Согласно приложению №9 решения от 17.12.2019 №49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 311549,7 тысяч рублей, или 99,6 процента расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020 - 2022 годы)» - 81718,9 тысячи рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» – 198022,8 тысяч рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» - 24719,4 тысяч рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» – 7088,6 тысяч рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице,тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 17.12.2019 г. №49-7 | Уточнено на 2020 г. | Утверждено бюджетной росписью на 2020 г. | Исполнено на 01.10.2020 г. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020 - 2022 годы)" | 77 506,6 | 80192,5 | 81718,9 | 43809,7 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)" | 191 934,9 | 192320,2 | 198022,8 | 134546,0 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)" | 23 163,5 | 24719,5 | 24719,5 | 1776 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)" | 6 845,0 | 7088,6 | 7088,6 | 5333,4 |
| **Итого по программам:** | **299 450,0** | **304320,8** | **311549,7** | **200485,6** |
| Непрограммная деятельность | 1 048,1 | 1048,1 | 1145,7 | 805,2 |
| **Всего** | **300 498,1** | **305368,9** | **312695,5** | **202254,4** |

По итогам 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 200485,6 тысячи рублей, что составляет 65,9 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату 64,4 процента.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020 - 2022 годы)» - 53,6 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 805,2 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования и выплаты из резервного фонда местной администрацией на оказание финансовой помощи населению в связи с утратой ими имущества первой необходимости при пожарах.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ исполнения расходной части бюджета главными распорядителями приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на  01.10.2019 | Сводная бюджетная роспись  2020 год | Исполнено на 1.10.2020 | %  исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 99644,3 | 118613,0 | 70710,5 | 70,9 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 284,6 | 454,2 | 294,9 | 103,6 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 4418,9 | 7188,7 | 5408,4 | 122,4 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 288,3 | 493,9 | 337,7 | 117,1 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 1109,1 | 1887,4 | 939,1 | 84,7 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 129317,6 | 184058,3 | 124563,8 | 96,3 |
| ИТОГО: | 235062,8 | 312,5 | 202254,4 | 86,0 |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 312695,5 тысяч рублей. По итогам за 9 месяцев 2020 года расходы бюджета исполнены в объеме 202254,4 тысяч рублей, что составляет 46,7 процента утвержденных бюджетных назначений.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 300498,1 тысяч рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 20.03.2020 года №73-7 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» размер дефицита утвержден в сумме 1050,9 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 1050,9 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 1050,9 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2020 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 1050,9 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2019 год.

Остаток средств на счете бюджета поселения на 01.01.2020 года составлял 1050,9 тыс. рублей, на 01.10.2020 года – 5666,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения резервного фонда**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года №476 (в ред. от 26.12.2019г. №994).

В соответствии с решением от 17.12.2019 года №49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжениями администрации Дубровского района от 04.02.2020 г. №83р; от 05.02.2020г. №84р; от 19.03.2020г. №154р; от 13.04.2020г. №191р на расходование средств резервного фонда за 9 месяцев 2020 года выделено 75,0 тысяч рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

1. **Выводы**

В редакции решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.06.2020 № 80-7 бюджет Дубровского муниципального района утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 304223,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 305368,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 1050,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Сводной бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 312695,5 тыс. рублей, что составляет 102,4% утвержденных решением назначений.

Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен по доходам в сумме 206869,8 тыс. рублей, или 68,0 % к уточненному плану, по расходам в сумме 202254,4 тыс. рублей, или 64,7 % к утвержденным бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4615,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств, в рамках четырех муниципальных программ.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:
3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

И.о председателя Н.А. Дороденкова