## Заключение

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 9 месяцев 2019 года**

п. Рогнедино

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 9 месяцев 2019 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2019 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 109695,2 тыс. рублей, или 70,7 % к уточненному годовому плану, к уровню 2018 года исполнение составило 94,4 процента;

расходам - в сумме 111929,0 тыс. рублей, или 69,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 2233,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 109695,2 тыс. рублей, или 70,7% к уточненным годовым назначениям.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 9 месяцев 2018 года | Прогнозные назначения  на 2019 год | Исполнение за 9 месяцев 2019 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **28263,9** | **43098,0** | **34087,2** | **79,1** | **120,6** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **23472,9** | **33678,0** | **25360,9** | **75,3** | **108,1** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 17483,8 | 25750,0 | 18366,3 | 71,3 | 105,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 3535,6 | 4958,0 | 4109,1 | 82,9 | 116,2 |
| Единый налог на вмененный доход | 1358,2 | 1800,0 | 1430,1 | 79,4 | 105,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 908,2 | 900,0 | 1260,2 | 138,7 | 137,4 |
| Государственная пошлина | 187,1 | 270,0 | 195,2 | 72,3 | 104,3 |
| **неналоговые доходы** | **4791,0** | **9420,0** | **8726,3** | **92,7** | **182,2** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 772,7 | 1242,0 | 583,6 | 47,0 | 75,5 |
| Доходы от оказания платных услуг | 255,0 | 410,0 | 269,3 | 65,7 | 105,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3408,8 | 7299,0 | 7697,4 | 105,5 | 225,8 |
| Платежи от использования природными ресурсами | 45,3 | 60,0 | 21,9 | 36,5 | 48,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 309,2 | 409,0 | 154,1 | 37,7 | 49,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **87942,4** | **112055,3** | **75608,0** | **67,5** | **86,0** |
| **Всего доходов** | **116206,3** | **155153,3** | **109695,2** | **70,7** | **94,4** |

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 6511,1 тыс. рублей, или на 5,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 31,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 6,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 20,6%, объем безвозмездных поступлений снизился на 14,0 процентов. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 34087,2 тыс. рублей, или 79,1 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2019 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

* 1. **Налоговые доходы** **бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 74,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 25360,9 тыс. рублей, к уровню 2018 года – 108,1 процента. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 18366,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,3 %, доля в налоговых доходах составляет 72,5 %. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 105,0 процентов.

**Единый налог на вмененный доход составил** 79,4 % утвержденных годовых назначений – 1430,1 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 5,7 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 71,9 тыс. рублей, за счет увеличения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2019 года исполнены на 82,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 16,2 процентов, или 4109,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2018 года – 116,2 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог составил** 138,7 % утвержденных годовых назначений – 1260,2 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 5,0 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 37,4 тыс. рублей.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев текущего года, имеют незначительный удельный вес: государственная пошлина - 0,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы** **бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 8726,3 тыс. рублей, или на 92,7 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление неналоговых доходов составило 182,2 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (88,2 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,3 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 21,9 тыс. рублей, или 36,5% плановых назначений. Темп роста к 2018 году составил 48,4 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 6,7 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 583,6 тыс. рублей, или 47,0 % утвержденного годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 7697,4 тыс. рублей, или 105,5% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 4288,6 тыс. рублей, или 125,8 процента, в структуре неналоговых доходов их доля составляет 88,2 процента.

За 9 месяцев 2019 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 269,3 тыс. рублей, или 65,7% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 14,3 тыс. рублей, или на 5,5 процентов.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 154,1 тыс. рублей, или 37,7 % утвержденных плановых назначений. Темп снижения к 2018 году составил 50,2 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 75608,0 тыс. рублей, или 67,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 14,0 %, или на 12334,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 21601,1 тыс. рублей;

субсидии – 6854,8 тыс. рублей;

субвенции – 46485,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 666,2 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 21601,1 тыс. рублей, или 75,2 % плановых назначений и 73,4 % к соответствующему уровню 2018 года.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года представлена на диаграмме.

Объем **субсидий** составил 6854,8 тыс. рублей, или 100,0 процентов плановых назначений, к уровню прошлого года – 62,8%.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 46485,9 тыс. рублей, что составило 65,8% от плана и 101,6% к уровню 2018 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 666,2 тыс. рублей, или 11,4% плановых назначений и 36,7% к соответствующему уровню 2018 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Рогнединского муниципального района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год и уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2019 года, составляет 161245,1 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 111929,0 тыс. рублей, что соответствует 69,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 1765,2 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев  2018 года | Уточненная бюджетная роспись на 2019 год | Кассовое исполнение 9 месяцев 2019 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2018  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 15052,7 | 21707,1 | 15651,5 | 72,1 | 104,0 |
| Национальная оборона | 477,3 | 793,1 | 589,8 | 74,4 | 123,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1090,2 | 2900,5 | 1777,3 | 61,3 | 163,0 |
| Национальная экономика | 8675,5 | 9415,0 | 7458,6 | 79,2 | 86,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,0 | 629,1 | 628,1 | 99,8 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 3,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 58790,7 | 83165,5 | 60010,6 | 72,2 | 102,1 |
| Культура, кинематография | 8559,1 | 14231,0 | 10926,8 | 76,8 | 127,7 |
| Социальная политика | 13204,9 | 23891,2 | 10786,3 | 45,1 | 81,7 |
| Физическая культура и спорт | 48,0 | 50,0 | 37,5 | 74,9 | 78,0 |
| Межбюджетные трансферты | 4265,4 | 4459,0 | 4062,5 | 91,1 | 95,2 |
| **Итого** | **110163,8** | **161245,1** | **111929,0** | **69,4** | **101,6** |

**3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 53,7 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 2 раздела исполнены более чем на 90,0% , 7 разделов – в объемах более 60% (от 61,3% до 76,8%), 1 раздел – в объеме 45,1% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по некоторым разделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по разделу – 06 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение отсутствует.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 10 | Социальная политика | 45,1 | 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 99,8 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 61,3 | 14 | Межбюджетные трансферты | 91,1 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 72,1 | 04 | Национальная экономика | 79,2 |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 15651,5 тыс. рублей, или 72,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 14,0 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 4,0 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 589,8 тыс. рублей, или 74,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 23,6 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 1777,3 тыс. рублей, или 61,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 63,0 процента. Кассовые расходы исполнялись только по одному подразделу классификации расходов - 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года сложилось в объеме 7458,6 тыс. рублей или 79,2 процента плановых назначений. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента. Кассовое исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», 04 01 «Общеэкономические вопросы», , 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» составило 90,0%, 82,8%, 60,3%, 100,0%, 28,7% соответственно. В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 14,0 процентов.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 628,1 тыс. рублей, или 99,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 0,6 процента.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета на 2019 год уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 3,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года расходы не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 60010,6 тыс. рублей, или 72,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 53,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года – 2,1 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 14231,0 тыс. рублей. Исполнение расходов составило 10926,8 тыс. рублей, или 76,8 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 27,7 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 10786,3 тыс. рублей, или на 45,1% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,7 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, расходы снизились на 18,3 процента

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 37,5 тыс. рублей, или 74,9% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2018 года отмечается снижение на 22,0 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 4062,5 тыс. рублей, что соответствует 91,1% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 4,8 процента.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2018 - 2019 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  на 1.10.2018 | Утвержден. бюджетная  роспись,  2019 год | Исполнено  на 1.10.2019 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Рогнединского района | 47004,8 | 73870,8 | 47613,2 | 64,5 |
| Отдел образования Рогнединского района | 56181,6 | 79225,0 | 57498,3 | 72,6 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 6977,4 | 8149,3 | 6817,5 | 83,7 |
| **ИТОГО:** | **110163,8** | **161245,1** | **111929,0** | **69,5** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 161245,1 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2019 года расходы бюджета исполнены в объеме 111929,0 тыс. рублей, что составляет 69,5 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2018 года расходы исполнены на 101,6 процента. Наибольший процент исполнения 72,6 % сложился по отделу образования администрации Рогнединского района, наименьший (64,5%) – администрации Рогнединского района .

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

Согласно приложению № 6 решения от 26.12.2018 года № 5-290 «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годы», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год – 161245,1 тыс. рублей, или 99,2% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2019 – 2021 годы) -** 72781,6 тыс. рублей, исполнена в объеме 46722,3 тыс. рублей, в том числе подпрограммы:

- развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2019 - 2021 годы) – 14231,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2019 года – 10927,0 тыс. рублей, или 76,8 процента;

- привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2019 - 2021 годы) – 60,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2019 года – 40,0 тыс. рублей, или 66,7 процента;

- обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2019 – 2021 годы) – 1806,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2019 года – 1806,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

- развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2018 – 2021 годы) – 103,9 тыс. рублей, кассовое исполнение – 91,3 тыс. рублей, или 87,9 процента.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2019- 2021 годы)»** - 79225,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 57498,3 тыс. рублей, или 72,6 %

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2019 – 2021 годы)»** - 8029,6 тыс. рублей, кассовое исполнение – 6817,5 тыс. рублей, или 84,9%.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утвержденная бюджетная роспись  на 2019 г. | Кассовое исполнение расходов  на 01.10. 2019 г. | Процент исполнения  (%) |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2019 – 2021 годы)» | 72781,6 | 46722,3 | 64,2 |
| «Развитие образования Рогнединского района (2019-2021 годы)» | 79225,0 | 57498,3 | 72,6 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2019 – 2021 годы)» | 8029,6 | 6817,5 | 84,9 |
| Не программная часть | 1208,7 | 890,9 | 73,7 |
| Итого | 161245,1 | 111929,0 | 69,5 |

По итогам 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 111038,1 тыс. рублей, что составляет 69,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2019 – 2021 годы)» - 64,2 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 890,9 тыс. рублей, или 73,7 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ исполнения национальных (федеральных, региональных) проектов**

В Рогнединском муниципальном районе в 2019 году реализуется один национальный проект (F) «Жилье и городская среда», представленный региональным проектом (F2) «Формирование комфортной городской среды».

Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды регионального проекта (F2) «Формирование комфортной городской среды», тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименования бюджетов | Субсидии на 2019 год | Исполнено на 01.10.2019 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 2385,3 | 2385,3 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 24,1 | 24,1 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 130,0 | 130,0 | 100,0 |
|  | **Итого** | **2539,4** | **2539,4** | **100,0** |

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

В соответствии с решением от 26.12.2018 года № 5-290 «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», резервный фонд администрации на 2019 год утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрацией в отчетном периоде сложилось в объеме 30,3 тыс. рублей, или 20,2 процента от утвержденных плановых показателей 2019 года.

1. **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2019 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1348,7 тыс. рублей, на 01.10.2019 года – 7196,6 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности в сумме 5847,9 тыс. рублей, или в 5,3 раза.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2019  тыс. рублей | На 01.10.2018  тыс. рублей | На 01.10.2019  тыс. рублей |
| 1 205 | 7,9 | 0,0 | 13,7 |
| 1 208 | 0,0 | 1,8 | 5,8 |
| 1 302 | 264,2 | 2195,7 | 1909,8 |
| 1 303 | 88,7 | 550,3 | 670,8 |
| 1 304 | 0,0 | 18,1 | 30,7 |
| **итого** | **360,8** | **2765,9** | **2630,8** |
| 2 205 | 5,8 | 0,1 | 10,7 |
| 2 208 | 0,0 | 14,8 | 0,0 |
| 2 302 | 168,4 | 222,8 | 271,1 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **174,2** | **237,7** | **281,8** |
| 4 208 | 0,0 | 83,3 | 59,6 |
| 4 302 | 813,7 | 1408,1 | 2201,8 |
| 4 303 | 0,0 | 1191,0 | 1399,9 |
| 4 304 | 0,0 | 435,0 | 51,0 |
| **итого** | **813,7** | **3117,3** | **3712,3** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 131,4 | 571,7 |
| 5 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **0,0** | **131,4** | **571,1** |
| **Всего** | **1348,7** | **6252,3** | **7196,6** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 109695,2 тыс. рублей, или 70,7 % к уточненному годовому плану, к уровню 2018 года исполнение составило 94,4 процента;

расходам - в сумме 111929,0 тыс. рублей, или 69,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 2233,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 75608,0 тыс. рублей, или 67,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 14,0 %, или на 12334,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 21601,1 тыс. рублей;

субсидии – 6854,8 тыс. рублей;

субвенции – 46485,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 666,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 53,7 процента.

По итогам 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 111038,1 тыс. рублей, что составляет 69,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2019 – 2021 годы)» - 64,2 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 890,9 тыс. рублей, или 73,7 процента.

В Рогнединском муниципальном районе в 2019 году реализуется один национальный проект (F) «Жилье и городская среда», представленный региональным проектом (F2) «Формирование комфортной городской среды», исполнение которого на 01.10.2019 года составляет 100,0 процентов

1. **Предложения**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин