**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 2020 года**

п. Рогнедино 28.07.2020 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 2020 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 1.2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26 декабря 2019 года № 36.

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 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за I полугодие 2020 года.

По итогам I полугодия 2020 года бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2020 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие 2020года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 177501,6 | 178780,3 | 79000,0 | 44,1 |
| Расходы | 177501,6 | 182524,7 | 78410,7 | 43,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -3744,4 | 589,3 | 0,0 |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 79000,0 тыс. рублей, или 44,1 % к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 78410,7 тыс. рублей или на 43,0%, с профицитом в сумме 589,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за I полугодие 2020 года исполнена в сумме 79000,0 тыс. рублей, или 44,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 7866,6 тыс. рублей, или на 11,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 32,0%, что выше соответствующего периода прошлого года на 6,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 38,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 1,4 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 25283,8 тыс. рублей, или 50,4 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета по состоянию на 1 июля 2020 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 полугодие 2020 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 полугодие 2019 года | Прогнозные назначения  на 2020 год | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **18210,2** | **50130,0** | **25283,8** | **50,4** | **138,8** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **16025,8** | **37682,0** | **15663,1** | **41,5** | **97,7** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 12014,6 | 28479,0 | 11895,9 | 41,8 | 99,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2616,7 | 5824,0 | 2368,3 | 40,7 | 90,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 933,5 | 1889,0 | 923,4 | 48,9 | 98,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 322,9 | 1200,0 | 328,9 | 27,4 | 73,9 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы | 0,0 | 12,0 | 6,0 | 50,0 | 0,0 |
| Госпошлина | 138,1 | 278,0 | 140,6 | 50,6 | 101,8 |
| **неналоговые доходы** | **2078,8** | **12448,0** | **9620,7** | **77,2** | **462,8** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 442,4 | 1202,0 | 220,6 | 18,4 | 49,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 21,2 | 30,0 | 11,6 | 38,7 | 54,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 247,6 | 420,0 | 245,3 | 58,4 | 99,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1388,8 | 10790,0 | 9058,2 | 83,9 | 652,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 84,5 | 6,0 | 85,0 | 1417,1 | 100,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **52923,2** | **128650,3** | **53716,2** | **41,8** | **101,4** |
| **Всего доходов** | **71133,4** | **178780,3** | **79000,0** | **44,1** | **111,0** |

* 1. **Налоговые доходы** **бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 61,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 15663,1 тыс. рублей, к уровню 2019 года – 97,7 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2020 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 11895,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 41,8 %, доля в налоговых доходах составляет 75,9 %. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 99,0 процентов.

**Единый налог на вмененный доход составил** 48,9 % утвержденных годовых назначений – 923,4 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 5,8 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 10,1 тыс. рублей, за счет уменьшения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2020 года исполнены на 40,7 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,1 процента, или 2368,3 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2020 года - 9,5 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,1 до 2,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы** **бюджета Рогнединского муниципального**

**района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 9620,7 тыс. рублей, или 38,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось в 3,6 раза. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (94,1 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,1 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 11,6 тыс. рублей, или 38,7% плановых назначений. Темп снижения к 2019 году составил 45,3 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 50,2 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 220,6 тыс. рублей, или 18,4 % утвержденного годового плана. Объем поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составил 107,4 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) поступили в сумме 66,4 тыс. рублей, или 79,1 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 9058,2 тыс. рублей, или 83,9% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились в 6,5 раз.

За 1 полугодие 2020 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 245,3 тыс. рублей, или 58,4 % годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 2,3 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 85,0 тыс. рублей, или 1417,1 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2019 году составил 0,5 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За I полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 53716,2 тыс. рублей, или 41,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1,4 %, или на 793,0 тыс. рублей. За I полугодие 2020 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 13018,3 тыс. рублей;

субсидии – 2555,8 тыс. рублей;

субвенции – 37643,6 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 498,5 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 13018,3 тыс. рублей, или 50,3 % плановых назначений и 210,7 % к уровню 2019 года.

Объем полученных **субсидий** составляет 2555,8 тыс. рублей, или 9,1 % плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 37643,6 тыс. рублей, что составило 54,7 % от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 498,5 тыс. рублей, или 8,5 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I полугодие 2020 года

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2020 года, составляет 182524,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2020 года составило 78410,7 тыс. рублей, что соответствует 43,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 5682,3 тыс. рублей, или на 7,8 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2019  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 9849,0 | 25291,5 | 11437,5 | 45,2 | 116,1 |
| Национальная оборона | 391,8 | 808,8 | 404,4 | 50,0 | 103,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1040,4 | 2695,1 | 1286,9 | 47,8 | 123,6 |
| Национальная экономика | 962,7 | 9292,8 | 1403,5 | 15,1 | 145,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7,9 | 754,6 | 349,9 | 46,4 | 44,3 раза |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 44210,4 | 103276,7 | 45412,3 | 44,0 | 102,7 |
| Культура, кинематография | 6790,1 | 14465,3 | 7579,4 | 52,4 | 111,6 |
| Социальная политика | 7825,9 | 19280,5 | 7695,2 | 39,9 | 98,3 |
| Физическая культура и спорт | 20,7 | 3090,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 1629,5 | 3569,0 | 2841,7 | 79,6 | 174,3 |
| **Итого** | **72728,4** | **182524,7** | **78410,7** | **43,0** | **107,8** |

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

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2020 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 56,3 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов, 1 раздел исполнен на 57,9%, 4 раздела – в объемах менее 57,9% (от 14,5% до 3,6%), 4 раздела – в объемах от 0,4% до 1,7% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи, объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по разделам – «Охрана окружающей среды» и «Физическая культура и спорт» 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 | | |
| 04 | Национальная экономика | 1,7 | 07 | Образование | 57,9 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,4 | 01 | Общегосударственные вопросы | 14,5 |
| 02 | «Национальная оборона» Социальная политика | 0,5 | 10 | Социальная политика | 9,8 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2020 года исполнены в сумме 11437,5 тыс. рублей, или 45,2% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 14,5 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 16,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2020 года сложились в сумме 404,4 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 103,2 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I полугодие 2020 года составили 1286,9 тыс. рублей, или 47,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 23,6 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 23,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 16,9% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2020 года сложилось в объеме 1403,5 тыс. рублей или 15,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,5 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 1,2%, 1,0% и 1,4% соответственно. В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 45,7%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2020 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 754,6 тыс. рублей, исполнение составило 349,9 тыс. рублей, или 46,4 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года составили 45412,3 тыс. рублей, или 44,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 57,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года – 2,7 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 14465,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 7579,4 тыс. рублей, или 52,4 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 11,6 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2020 года исполнены в сумме 7695,2 тыс. рублей, или на 39,9% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы снизились на 1,7 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2020 года исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, объем утвержденных бюджетных ассигнований составляет 3090,6 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2020 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2841,7 тыс. рублей, что соответствует 79,6% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 74,3 процента.

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

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

- Рогнединский районный Совет народных депутатов;

- Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2019 - 2020 годы.

Итоги исполнения расходной части районного бюджета главными распорядителями средств:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2019  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 27137,4 | 74015,4 | 29713,6 | 40,1 | 109,4 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 42378,4 | 99287,4 | 43311,8 | 43,6 | 102,2 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 3212,8 | 7873,3 | 4912,6 | 62,4 | 152,9 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 0,0 | 427,7 | 190,1 | 44,4 | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 0,0 | 790,9 | 282,6 | 35,7 | 0,0 |
| **Итого** | **72728,4** | **182524,7** | **78410,7** | **43,0** | **107,8** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 182524,7 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2020 года расходы бюджета исполнены в объеме 78410,7 тыс. рублей, что составляет 43,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2019 года расходы исполнены на 107,8 процентов. Наибольший процент исполнения 43,6 % сложился по отделу финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (35,7%) – контрольно-счетной палате Рогнединского района .

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

Согласно приложению № 6 решения от 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год – 181176,0 тыс. рублей, или 99,2% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020 – 2022 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 29713,6 тыс. рублей, или 40,1%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 4092,6 тыс. рублей, или на 21,0%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 1287,0 тыс. рублей, или на 47,8%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 239,2 тыс. рублей, что составляет 96,2% плана.

Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охрана окружающей среды исполнено на 992,4 тыс. рублей, или на 11,3%, в том числе расходы дорожного фонда составили 692,8 тыс. рублей, или 9,0%.

Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 672,9 тыс. рублей, что составляет 42,9% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 6294,8 тыс. рублей, или на 52,3%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 32,4 тыс. рублей, или на 42,9%. Выплата муниципальной пенсии составила 586,1 тыс. рублей, или 54,2% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей будут осуществляться в следующих периодах.

Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий граждан» за счет средств областного бюджета осуществляется предоставление жилых помещений детям-сиротам, сохранность жилых помещений детей-сирот, содержание детей в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждения приемным родителям, единовременная выплата при всех формах устройства детей, лишенного родительского попечения, в семью. Исполнение по данному основному мероприятию составило 6526,1 тыс. рублей, или 39,4%, что соответствует фактической потребности в средствах.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2020- 2022 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 43311,8 тыс. рублей, или 43,6%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 96,2 тыс. рублей, или на 23,0%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 43215,6 тыс. рублей, или на 43,8%.

«Проведение оздоровительной компании детей, работа с детьми и молодежью» исполнено на 273,6 тыс. рублей, или на 26,8%.

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2020 – 2022 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 4912,6 тыс. рублей, или 60,6%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового управления исполнено 2070,9 тыс. рублей, или 48,1%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 134,5 тыс. рублей, что составляет 50,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 2707,2 тыс. рублей, что составляет 79,6% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 472,7 тыс. рублей или 35,0 % годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 190,1 тыс. рублей или 44,4%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 282,6 тыс. рублей или 35,7%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первое полугодие 2020 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | | |  |
|  | тыс. рублей | | | | | | | |  |
| № | Наименование муниципальной программы | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года | | | Утверждено на 2020 год | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года | Процент исполнения | Темп  роста к  аналогич.  периоду  прошлого  года |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | 26643,1 | | | 69291,8 | 74015,4 | 29713,6 | 40,1 | 111,5 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | 42378,4 | | | 99287,9 | 99287,4 | 43311,8 | 43,6 | 102,2 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | 3212,8 | | | 7573,3 | 7873,3 | 4912,6 | 62,4 | 152,9 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | 0,0 | | | 1348,7 | 1348,7 | 472,7 | 35,0 | 0,0 |
| **ИТОГО 72728,4** | | | | | **177501,6** | **182524,7** | **78410,7** | **43,0** | **107,8** |
|  |  | |  |  | |  |  |  |  |

По итогам 1 полугодия 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 77938,0 тыс. рублей, что составляет 43,0 % 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 (2020 – 2022 годы)» - 40,1 процента;

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 472,7 тыс. рублей или 35,0 % годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 190,1 тыс. рублей или 44,4%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 282,6 тыс. рублей или 35,7%.

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 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», резервный фонд администрации на 2020 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 20,0 тыс. рублей, что составляет 13,3 % от утвержденного показателя на 2020 год.

5. **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2020 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 2264,4 тыс. рублей, на 01.07.2020 года – 6163,4 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 3899,0 тыс. рублей, или на 272,1 %.

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 01.01.2020  тыс. рублей | На 01.07.2020  тыс. рублей | На 01.07.2019  тыс. рублей |
| 1 205 | 12,6 | 11,5 | 12,6 |
| 1 208 | 0,0 | 2,7 | 12,2 |
| 1 302 | 1258,7 | 2718,4 | 1789,1 |
| 1 303 | 0,0 | 676,2 | 599,8 |
| 1 304 | 0,0 | 24,2 | 25,3 |
| **итого** | **1271,3** | **3433,0** | **2439,0** |
| 2 205 | 7,1 | 4,7 | 13,2 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 3,7 |
| 2 302 | 179,0 | 152,2 | 272,6 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **186,1** | **156,9** | **289,5** |
| 4 208 | 5,1 | 0,2 | 7,9 |
| 4 302 | 801,9 | 1556,0 | 1119,4 |
| 4 303 | 0,0 | 993,0 | 1241,3 |
| 4 304 | 0,0 | 24,3 | 206,2 |
| **итого** | **807,0** | **2573,5** | **2574,8** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 0,0 | 220,5 |
| **итого** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Всего** | **2264,4** | **6163,4** | **5523,8** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I полугодие 2020 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 1.2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26 декабря 2019 года № 36.

Доходная часть бюджета за I полугодие 2020 года исполнена в сумме 79000,0 тыс. рублей, или 44,1% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 7866,6 тыс. рублей, или на 11,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 32,0%, что выше соответствующего периода прошлого года на 6,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 38,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 1,4 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 25283,8 тыс. рублей, или 50,4 % к уточненному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2020 года, составляет 182524,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2020 года составило 78410,7 тыс. рублей, что соответствует 43,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 5682,3 тыс. рублей, или на 7,8 процента.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств.

**7. Предложения**

1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 года Главе администрации Рогнединского района с предложениями.

3.Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

4.Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина