## Заключение

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 9 месяцев 2020 года**

п. Рогнедино 13 ноября 2020 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 9 месяцев 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 1.2.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2020 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 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 117794,4 тыс. рублей, или 65,9 % к уточненному годовому плану, к уровню 2019 года исполнение составило 107,4 процента;

расходам - в сумме 112869,1 тыс. рублей, или 57,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4925,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 117794,4 тыс. рублей, или 65,9% к уточненным годовым назначениям.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 9 месяцев 2020 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 9 месяцев 2019 года | Прогнозные назначения  на 2020 год | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **34087,2** | **50130,0** | **35572,1** | **71,0** | **104,4** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **25360,9** | **37682,0** | **24493,1** | **65,0** | **96,6** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 18366,3 | 28479,0 | 18702,6 | 65,7 | 101,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4109,1 | 5824,0 | 3842,7 | 66,0 | 93,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 1430,1 | 1889,0 | 1266,5 | 67,0 | 88,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1248,0 | 1200,0 | 427,0 | 35,6 | 34,2 |
| Патент | 12,1 | 12,0 | 6,0 | 50,0 | 49,6 |
| Государственная пошлина | 195,2 | 278,0 | 248,3 | 89,3 | 127,2 |
| **неналоговые доходы** | **8726,3** | **12448,0** | **11079,0** | **89,0** | **127,0** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 583,6 | 1202,0 | 323,5 | 26,9 | 55,4 |
| Доходы от оказания платных услуг | 269,3 | 420,0 | 270,5 | 64,4 | 100,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7697,4 | 10790,0 | 10305,8 | 95,5 | 133,9 |
| Платежи от использования природными ресурсами | 21,9 | 30,0 | 12,6 | 42,0 | 57,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 154,1 | 6,0 | 166,6 | 2776,7 | 108,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **75608,0** | **128745,3** | **82222,3** | **63,9** | **108,8** |
| **Всего доходов** | **109695,2** | **178875,3** | **117794,4** | **65,9** | **107,4** |

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 8099,2 тыс. рублей, или на 7,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 0,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 4,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,8 процентов. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 35572,1 тыс. рублей, или 71,0 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2020 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 68,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 24493,1 тыс. рублей, к уровню 2019 года – 96,6 процента. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 18702,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 65,7 %, доля в налоговых доходах составляет 76,4 %. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 101,8 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 67,0 % утвержденных годовых назначений – 1266,5 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 5,2 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 163,6 тыс. рублей, за счет уменьшения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 9 месяцев 2020 года исполнены на 66,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,7 процентов, или 3842,7 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2019 года – 6,5 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог составил** 35,6% утвержденных годовых назначений – 427,0 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 1,8 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 821,0 тыс. рублей.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 9 месяцев текущего года, имеют незначительный удельный вес: государственная пошлина - 1,1 процента.

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

Неналоговые доходы исполнены в сумме 11079,0 тыс. рублей, или 89,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов составило 127,0 процентов. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (93,1 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 0,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 12,6 тыс. рублей, или 42,0% плановых назначений. Темп снижения к 2019 году составил 42,5 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 3,0 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 323,5 тыс. рублей, или 26,9 % утвержденного годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 10305,8 тыс. рублей, или 95,5% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 2608,4 тыс. рублей, или 33,9 процента, в структуре неналоговых доходов их доля составляет 93,1 процента.

За 9 месяцев 2020 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 270,5 тыс. рублей, или 64,4% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 1,2 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 166,6 тыс. рублей, или 2776,7 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2019 году составил 8,1 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 82222,3 тыс. рублей, или 63,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8,8 %, или на 6614,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 19494,1 тыс. рублей;

субсидии – 7159,0 тыс. рублей;

субвенции – 49549,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 6019,4 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 19494,1 тыс. рублей, или 75,3 % плановых назначений и 90,2 % к соответствующему уровню 2019 года.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года представлена на диаграмме.

Объем **субсидий** составил 7159,0 тыс. рублей, или 25,5 процентов плановых назначений, к уровню прошлого года – 104,4%.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 49549,8 тыс. рублей, что составило 71,9% от плана и 106,6% к уровню 2019 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 6019,4 тыс. рублей, или 102,6% плановых назначений и 903,4% к соответствующему уровню 2019 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2020 года, составляет 195912,1 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составило 112869,1 тыс. рублей, что соответствует 57,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 940,1 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев  2019 года | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение 9 месяцев 2020 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2019  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 15651,5 | 25679,0 | 17806,1 | 69,3 | 113,8 |
| Национальная оборона | 589,8 | 903,9 | 606,6 | 67,1 | 102,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1777,3 | 2665,6 | 1980,9 | 74,3 | 111,5 |
| Национальная экономика | 7458,6 | 9326,2 | 2745,4 | 29,4 | 36,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 628,1 | 6847,6 | 727,8 | 10,6 | 115,9 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 60010,6 | 109658,1 | 61203,9 | 55,8 | 102,0 |
| Культура, кинематография | 10926,8 | 14107,8 | 10028,1 | 71,1 | 91,8 |
| Социальная политика | 10786,3 | 19280,5 | 11548,7 | 59,9 | 107,1 |
| Физическая культура и спорт | 37,5 | 3204,4 | 2090,5 | 65,2 | в 55,7р |
| Межбюджетные трансферты | 4062,5 | 4239,0 | 4131,1 | 97,5 | 101,7 |
| **Итого** | **111929,0** | **195912,1** | **112869,1** | **57,6** | **100,8** |

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 54,3 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 2 раздела исполнены более чем на 74,3% , 6 разделов – в объемах более 50,0% (от 55,8% до 71,1%), 2 раздела – в объеме от 10,6% до 29,4% 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 | | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство  Социальная политика | 10,6 | 14 | Межбюджетные трансферты  хозяйство | 97,5 |
| 04 | Национальная экономика | 29,4 | 08 | Культура, кинематография | 71,1 |
| 07 | Образование | 55,8 | 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 74,3 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 17806,1 тыс. рублей, или 69,3% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 15,8 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 13,8 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 606,6 тыс. рублей, или 67,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 2,8 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 2020 года составили 1980,9 тыс. рублей, или 74,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 11,5 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 2020 года сложилось в объеме 2745,4 тыс. рублей или 29,4 процента плановых назначений. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,5 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 2019 года на 63,2 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 727,8 тыс. рублей, или 10,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета на 2020 год уточненной бюджетной росписью не предусмотрены и не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 61203,9 тыс. рублей, или 55,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 54,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года – 2,0 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 14107,8 тыс. рублей. Исполнение расходов составило 10028,1 тыс. рублей, или 71,1 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,9 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 8,2 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 11548,7 тыс. рублей, или на 59,9% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,3 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, расходы увеличились на 7,1 процента

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 2090,5 тыс. рублей, или 65,2% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2019 года отмечается увеличение в 55,7 раза.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2020 года бюджетные расходы исполнены в объеме 4131,1 тыс. рублей, что соответствует 97,5% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 1,7 процента.

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

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя 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.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  на 1.10.2019 | Утвержден. бюджетная  роспись,  2020 год | Исполнено  на 1.10.2020 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Рогнединского района | 47613,2 | 80308,3 | 46357,5 | 57,7 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 57498,3 | 105711,9 | 58256,6 | 55,1 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 6817,5 | 8673,3 | 7377,9 | 85,1 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 0,0 | 427,7 | 348,2 | 81,4 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 0,0 | 790,9 | 528,9 | 66,9 |
| **ИТОГО:** | **111929,0** | **195912,1** | **112869,1** | **57,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 195912,1 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2020 года расходы бюджета исполнены в объеме 112869,1 тыс. рублей, что составляет 57,6 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2019 года расходы исполнены на 100,9 процента. Наибольший процент исполнения 85,1 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (55,1%) – отделу образования администрации 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 2021 и 2022 годы», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год –194496,6 тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020 – 2022 годы) -** 69291,8 тыс. рублей, исполнена в объеме 46290,6 тыс. рублей, или 66,8%, в том числе подпрограммы:

- развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2020 - 2022 годы) – 14107,8 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2020 года – 10028,1 тыс. рублей, или 71,1 процента;

- привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2020 - 2022 годы) – 60,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2020 года – 40,0 тыс. рублей, или 66,7 процента;

- обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2020 – 2022 годы) – 1915,9 тыс. рублей, кассовое исполнение 9 месяцев 2020 года – 1915,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов;

- развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2020 – 2022 годы) – 163,8 тыс. рублей, кассовое исполнение – 153,7 тыс. рублей, или 93,8 процента.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2020- 2022 годы)»** - 105711,9 тыс. рублей, кассовое исполнение – 58256,6 тыс. рублей, или 55,1 %

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2020 – 2022 годы)»** - 8543,3 тыс. рублей, кассовое исполнение – 7377,9 тыс. рублей, или 86,4%.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утвержденная бюджетная роспись  на 2020 г. | Кассовое исполнение расходов  на 01.10. 2020 г. | Процент исполнения  (%) |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2019 – 2021 годы)» | 69291,8 | 46290,6 | 66,8 |
| «Развитие образования Рогнединского района (2019-2021 годы)» | 105711,9 | 58256,7 | 55,1 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2019 – 2021 годы)» | 8543,3 | 7377,9 | 86,4 |
| Не программная часть | 1415,5 | 943,9 | 66,7 |
| **Итого** | **195912,1** | **112869,1** | **57,6** |

По итогам 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 111925,2 тыс. рублей, что составляет 57,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2020 – 2022 годы)» - 55,1 процента.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 943,9 тыс. рублей, или 66,7 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 2020 год | Исполнено на 01.10.2020 года | Процент исполнения |
| 1. | Федеральный бюджет | 1897,6 | 1897,6 | 100,0 |
| 2. | Областной бюджет (софинансирование средств федерального бюджета) | 127,9 | 127,9 | 100,0 |
| 3. | Местный бюджет (софинансирование средств местного бюджета) | 564,2 | 564,2 | 100,0 |
|  | **Итого** | **2589,7** | **2589,7** | **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 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.

**Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2020 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 6163,4 тыс. рублей, на 01.10.2020 года – 7255,3 тыс. рублей. Отмечено увеличение задолженности в сумме 1091,9 тыс. рублей, или на 17,8%.

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 01.10.2019  тыс. рублей | На 01.01.2020  тыс. рублей | На 01.10.2020  тыс. рублей |
| 1 205 | 13,7 | 12,6 | 17,9 |
| 1 208 | 5,8 | 0,0 | 10,9 |
| 1 302 | 1909,8 | 1258,7 | 1834,5 |
| 1 303 | 670,8 | 0,0 | 514,4 |
| 1 304 | 30,7 | 0,0 | 25,9 |
| **итого** | **2630,8** | **1271,3** | **2403,6** |
| 2 205 | 10,7 | 7,1 | 73,2 |
| 2 208 | 0,0 | 0,0 | 32,9 |
| 2 302 | 271,1 | 179,0 | 176,3 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **281,8** | **186,1** | **282,4** |
| 4 208 | 59,6 | 5,1 | 3,6 |
| 4 302 | 2201,8 | 801,9 | 2412,9 |
| 4 303 | 1399,9 | 0,0 | 1823,8 |
| 4 304 | 51,0 | 0,0 | 177,3 |
| **итого** | **3712,3** | **807,0** | **4417,6** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 571,7 | 0,0 | 151,7 |
| 5 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **571,1** | **0,0** | **151,7** |
| **Всего** | **7196,6** | **6163,4** | **7255,3** |

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 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 117794,4 тыс. рублей, или 65,9 % к уточненному годовому плану, к уровню 2019 года исполнение составило 107,4 процента;

расходам - в сумме 112869,1 тыс. рублей, или 57,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 4925,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 82222,3 тыс. рублей, или 63,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8,8 %, или на 6614,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 19494,1 тыс. рублей;

субсидии – 7159,0 тыс. рублей;

субвенции – 49549,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 6019,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2020 года, составляет 195912,1 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составило 112869,1 тыс. рублей, что соответствует 57,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 940,1 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

По итогам 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 111925,2 тыс. рублей, что составляет 57,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2020 – 2022 годы)» - 55,1 процента.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 943,9 тыс. рублей, или 66,7 процента.

В Рогнединском муниципальном районе в 2020 году реализуется один национальный проект (F) «Жилье и городская среда», представленный региональным проектом (F2) «Формирование комфортной городской среды», исполнение которого на 01.10.2020 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

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина