

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровский район»**

**за 9 месяцев 2019 года**

**Дубровка**

**2019**

**1. Общие положения.**

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

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен

по доходам в сумме 235410,3 тыс. рублей, или 72,6% к прогнозным показателям сводной бюджетной росписи и 72,7% к утвержденным назначениям,

по расходам в сумме 235062,8 тыс. рублей, или 72,3 % к утвержденным расходам и 72,1% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи,

с превышением доходов над расходами на сумму 347,5 тыс. рублей.

Администрирование налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступленийза 9 месяцев 2019 года осуществляли:

администрация Дубровского района,

комитет имущественных отношений,

финансовое управление администрации Дубровского района,

отдел образования администрации Дубровского района.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 235410,3 тыс. рублей, или на 72,6% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 49937,6 тыс. рублей, или на 26,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 25,7%, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 4,5 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,3 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 7,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 35,1 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

60483,6 тыс. рублей, или 71,6% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 174926,7 тыс. рублей, или 72,9 % к годовому прогнозу поступлений.

**Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 89,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 53938,1 тыс. рублей, или 45,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 10,5 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 81,6 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 44011,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 69,1 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 81,6 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления увеличились на 3729,1 тыс. рублей, темп роста составил 109,3 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2019 года исполнены на 82,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 6,1 процента. В целом поступления акцизов составили 3305,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2018 года поступления акцизных платежей возросло на 36,2 %, или на 878,4 тыс. рублей, что объясняется изменением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты.

Остальные виды налоговых доходов, поступившие в бюджет за 9 месяцев 2019 года, имеют удельный вес от 0,07% до 6,7 процента:

единый налог на вмененный доход поступил в бюджет в сумме 3629,4 тыс. рублей, или 66,1% утвержденных назначений,

единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 1771,0 тыс. рублей, или 95,5% утвержденных назначений,

налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения поступил в сумме 37,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 149,2 процента, удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 0,07 процента.

государственная пошлина за 9 месяцев 2019 года поступила в бюджет в сумме 1182,9 тыс. рублей, или 78,9% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 19,6% в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 6545,5 тыс. рублей, что составляет 82,7 % годовых плановых назначений, что на 9,5% ниже объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** – 34,0 процента, или 2227,2 тыс. рублей, ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** – 35,0 процента, или 2292,6 тыс. рублей.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества***  выполнены на 90,0%, поступления сложились в сумме 504,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 13,9 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 28,4 тыс. рублей, или 12,2% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 79,6 процента.

***Доходы от оказании платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 679,9 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 103,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли в 2,8 раза.

***Штрафные санкции*** составили 812,8 тыс. рублей, или 50,8% утвержденных назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 46,5 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 174926,7 тыс. рублей, или 72,9% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 35,1%, или на 45493,6 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 51,9% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2019 года составляет 90769,2 тыс. рублей, или 66,5% плановых назначений и 104,8% к уровню аналогичного периода 2018 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 33153,1 тыс. рублей, или 75,5 % годового плана, что на 8,5%, или на 3065,5 тыс. рублей ниже уровня прошлого года.

Объем полученных субсидий за 9 месяцев 2019 года составляет 45565,4 тыс. рублей, или 86,6% плановых назначений.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 5439,0 тыс. рублей, что составляет 79,0 годовых плановых назначений. К уровню соответствующего периода поступления увеличились в 1,6 раза.

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 мес. 2018 | Утверждено  Решением | Уточнено  Решением | Сводная бюджетная роспись на 2019 год | Исполнено  9 мес. 2019 |
| **Собственные доходы, всего.** | **56039,7** | **81822,0** | **84495,5** | **84495,5** | **60483,6** |
| **налоговые доходы:** | **48808,7** | **75908,0** | **76581,5** | 76581,5 | 53938,1 |
| *- НДФЛ* | *40282,5* | *63721,0* | *63721,0* | *63721,0* | *44011,6* |
| *- акцизы по подакцизным товарам* | *2427,5* | *3988,0* | *3988,0* | *3988,0* | *3305,9* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *3827,4* | *5492,0* | *5492,0* | *5492,0* | *3629,4* |
| *- единый с/х налог* | *1281,0* | *1181,0* | *1854,5* | *1854,5* | *1771,0* |
| *- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1,8* | *25,0* | *25,0* | *25,0* | *37,3* |
| *- Государственная пошлина* | *988,9* | *1500,0* | *1500,0* | *1500,0* | *1182,9* |
| *- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам* | *0,0* | *1,0* | *1,0* | *1,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **7230,0** | **5914,0** | **7914,0** | **7914,0** | **6545,5** |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *2079,0* | *2460,0* | *3410,0* | *3410,0* | *2227,2* |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *586,0* | *561,0* | *561,0* | *561,0* | *504,6* |
| *- Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *139,3* | *233,0* | *233,0* | *233,0* | *28,4* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *245,3* | *660,0* | *660,0* | *660,0* | *679,9* |
| *- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *2679,2* | *400,0* | *1450,0* | *1450,0* | *2292,6* |
| *- штрафные санкции* | *1518,8* | *1600,0* | *1600,0* | *1600,0* | *812,8* |
| **Безвозмездные поступления:** | **129433,1** | **189595,1** | **239381,4** | **239946,7** | **174926,7** |
| *- дотации:* | *36218,6* | *45238,1* | *43881,0* | *43881,0* | *33153,1* |
| *- субсидии* | *3203,0* | *608,4* | *52561,5* | *52616,8* | *45565,4* |
| *- субвенции:* | *86641,0* | *137879,6* | *136559,9* | *136559,9* | *90769,2* |
| *- иные межбюджетные трансферты* | *3370,5* | *5869,0* | *6379,0* | *6889,0* | *5439,0* |
| **Итого** | **185472,7** | **271417,1** | **323876,9** | **324442,2** | **235410,3** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 18.12.2018 № 466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет 325264,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2019 года, составил 325829,7 тыс. рублей, что составляет 100,2 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 235062,8 тыс. рублей, что соответствует 72,1% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 25,3 процента.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  9 мес.  2018 | Утверждено  Решением №466-6 | Уточнено  Решением | Сводная бюджетная роспись  на  2019 год | Исполнено  9 мес.  2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 21547,6 | 30428,6 | 30470,1 | 30470,1 | 19694,4 |
| Национальная оборона | 02 | 360,0 | 594,8 | 594,8 | 594,8 | 446,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1534,0 | 3153,2 | 3178,2 | 3178,2 | 1855,7 |
| Национальная экономика | 04 | 3403,5 | 6667,3 | 43496,5 | 43496,5 | 36581,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 333,4 | 217,2 | 5690,7 | 5700,7 | 497,2 |
| Образование | 07 | 128398,5 | 185951,4 | 196680,6 | 196680,6 | 145597,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 16332,7 | 20144,3 | 22122,2 | 22660,7 | 17341,1 |
| Социальная политика | 10 | 13145,0 | 16223,8 | 15588,7 | 15588,7 | 6812,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 650,5 | 5949,5 | 6255,6 | 6272,4 | 5220,9 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1880,5 | 2087,0 | 1187,0 | 1187,0 | 1015,3 |
| **Итого** |  | **187585,7** | **271417,1** | **325264,4** | **325829,7** | **235062,8** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 61,9 %, или 145597,7 тыс. рублей.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,7 % (497,2 тыс. рублей).

Более 75,0 % утвержденных назначений составило исполнение по 4 разделам. Максимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» – 85,5 % (1015,3 тыс. рублей).

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 19694,4 тыс. рублей, или 64,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,4 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы снизились на 8,6 процента.

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 446,1 тыс. рублей, или 75,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 23,9 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 2019 года составили 1855,7 тыс. рублей, или 58,4% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 21,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,8 процента. Структура раздела представлена 2 подразделами: подраздел 0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 1805,7 тыс. рублей, подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 50,0 тыс. рублей.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы исполнены в объеме 36581,7 тыс. рублей, или 84,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 15,6 процента. Объем кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года увеличился в 10,7 раза. Структура раздела представлена следующими подразделами:

0401 «Общеэкономические вопросы» - 35,5 тыс. рублей,

0406 «Водное хозяйство» - 87,9 тыс. рублей,

0408 «Транспорт» - 1061,2 тыс. рублей,

0409 «Дорожное хозяйство» - 35225,6 тыс. рублей,

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 119,2 тыс. рублей.

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

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2019 года составляет 1387,5 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 227,5 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2019 года - 227,5 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **40250,9** | **35757,0** |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 988,0 | 3305,9 |
| Средства федерального бюджета | 28717,6 | 25849,1 |
| Средства областного бюджета | 5645,3 | 5083,2 |
| Иные поступления | 1900,0 | 1518,8 |
| **Расходы, в том числе:** | **40 478,4** | **35225,6** |
| За счет остатков средств | 227,5 | 227,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 988,0 | 2547,0 |
| Средства федерального бюджета | 28717,6 | 25849,1 |
| Средства областного бюджета | 5645,3 | 5083,2 |
| Иные поступления | 1900,0 | 1518,8 |
| **Остаток на 01.10.2019 года - 758,9 тыс. рублей** | | |

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.10.2019 года составляет 1735,0 тыс. рублей, в том числе:

средства дорожного фонда – 758,9 тыс. рублей.

средства, направленные на развитие культуры – 950,0 тыс. рублей.

собственные средства – 26,1 тыс. рублей.

По данным формы 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями» остаток на 01.10.2019 года составляет 950,0 тыс. рублей, из них:

- развитие культуры, культурного наследия - 950,0 тыс. рублей.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 497,2 тыс. рублей, или 8,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составляет 149,1 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,2 процента.

Структура раздела представлена подразделами:

0501 «Жилищное хозяйство – 159,3тыс. рублей,

0502 «Коммунальное хозяйство» - 209,4 тыс. рублей,

0503 «Благоустройство» - 100,0 тыс. рублей,

0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» - 28,5 тыс. рублей.

По разделу ***07 «Образование»*** расходы бюджета на 2019 год утверждены решением в сумме 196680,6 тыс. рублей, уточнены сводной бюджетной росписью – 196680,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 145597,7 тыс. рублей, или 74,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Средства направлены на дошкольное образование в сумме 37428,1 тыс. рублей, общее образование – 85073,5 тыс. рублей, дополнительное образование детей – 6305,2 тыс. рублей, молодежная политика – 927,9 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 15863,1 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 61,9 процента

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 22660,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 17341,1 тыс. рублей, или 76,5% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 7,4 процента. Структура раздела представлена подразделом 0801 «Культура».

По разделу ***10 «Социальная политика»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 15588,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 6812,7 тыс. рублей, или 43,7% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,9 процента. Исполнение сложилось по следующим подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 1279,5 тыс. рублей;

1003 «Социальное обеспечение населения» - 94,5 тыс. рублей из них, 30,0 тыс. рублей направлены на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара, 64,5 тыс. рублей направлены на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

1004 «Охрана семьи и детства» - 4797,6 тыс. рублей;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 641,1 тыс. рублей.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 6272,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 5220,9 тыс. рублей, или 83,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 2,2 процента.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1187,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 1115,3 тыс. рублей, или 85,5% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К уровню 2018 года объем межбюджетных трансфертов снизился на 865,2 тыс. рублей, или на 46,0 процента.

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

Согласно приложению №9 решения от 18.12.2018 №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось в рамках четырех муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 324767,3 тыс. рублей, или 99,7% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» - 110461,8тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.» - 185899,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» - 22660,7 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) – 5745,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов по муниципальным программам составило 234299,9 тыс. рублей, что соответствует 72,1% сводной бюджетной росписи.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 1062,4 тыс. рублей, исполнение составило 762,9 тыс. рублей, или 71,8% утвержденных расходов.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено от 18.12.2018 №466-6** | **Уточнено** | **Сводная бюджетная роспись**  **2019** | **Исполнено на 01.10.2019** | **% исп.** |
| муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» | 68711,9 | 110434,9 | 110461,8 | 74217,0 | 67,2 |
| муниципальная программа  «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.» | 175003,3 | 185899,6 | 185899,6 | 138352,9 | 74,4 |
| муниципальная программа  «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» | 20144,3 | 22122,2 | 22660,7 | 17341,1 | 76,5 |
| муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) | 6645,2 | 5745,2 | 5745,2 | 4388,9 | 76,4 |
| **Итого по программам** | **270504,7** | **324201,9** | **324767,3** | **234299,9** | **72,1** |
| Непрограммная деятельность | 912,4 | 1062,4 | 1062,4 | 762,9 | 71,8 |
| **Всего** | **271417,1** | **325264,3** | **325829,7** | **235062,8** | **72,1** |

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» является администрация Дубровского района. В состав муниципальной программы включена одна подпрограмма: «Обеспечение жильем молодых семей на 2019-2021 годы».

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

За 9 месяцев 2019 года расходы по муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» исполнены в сумме 74217,0 тыс. рублей, что составляет 62,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.» является отдел образования администрации Дубровского района.

Целью муниципальной программы является обеспечение высокого качества образования.

За 9 месяцев 2019 года расходы по муниципальной программе «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.» исполнены в сумме 138352,9 тыс. рублей, что составляет 74,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» является администрация Дубровского района.

Целью муниципальной программы является сохранение культурного и исторического наследия Дубровского района.

За 9 месяцев 2019 года расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» исполнены в сумме 17341,1 тыс. рублей, что составляет 76,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) является финансовое управление администрации Дубровского района.

Целью муниципальной программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Дубровского района, создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета, создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

За 9 месяцев 2019 года расходы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы)» исполнены в сумме 4388,9 тыс. рублей, что составляет 76,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

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 01.10.2018** | **Сводная бюджетная роспись**  **2019** | **Исполнено на 01.10.2019** | **% исп.** | **% доля в общей структуре** |
| Администрация Дубровского района (900) | 71671,3 | 144426,9 | 99644,3 | 69,0 | 42,4 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 312,0 | 397,2 | 284,6 | 71,6 | 0,1 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 5544,6 | 5845,2 | 4418,9 | 75,6 | 1,9 |
| Контрольно-счётная палата Дубровского района (903) | 322,8 | 405,2 | 288,4 | 71,2 | 0,1 |
| Комитет имущественных отношений (904) | 1292,8 | 1873,1 | 1109,1 | 59,2 | 0,5 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 108443,2 | 172882,1 | 129317,5 | 74,8 | 55,0 |
| **ИТОГО** | **187585,8** | **325829,7** | **235062,8** | **72,1** | **100,0** |

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2019 год, составляет 325264,4 тыс. рублей, утверждено сводной бюджетной росписью 325829,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет на 72,1%, что составляет 235062,8 тыс. рублей.

Наибольший процент исполнения сложился по финансовому управлению администрации Дубровского района – 75,6 %, кассовые расходы составили 4418,9 тыс. рублей, при утвержденном объеме 5845,2 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения сложился по комитету имущественных отношений – 59,2 %, кассовые расходы составили 1109,1 тыс. рублей, при утвержденном объеме 1873,1 тыс. рублей

К уровню всех расходов аналогичного периода 2018 года темп роста составляет 125,4 процента, в разрезе главных распорядителей:

- администрация Дубровского района – 139,0 процента,

- районный Совет народных депутатов – 91,2 процента,

- финансовое управление администрации Дубровского района – 79,7 процента,

- контрольно-счётная палата – 89,3 процента,

- комитет правовых отношений – 85,8 процента,

- отдел образования администрации Дубровского района – 119,2 процента.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 18.12.2018 №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально бюджет на 2019 год утвержден сбалансирований, по доходам и расходам в сумме 271417,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде решением от 22.02.2019 №484-6 внесены изменения, размер дефицита утвержден в сумме 1387,5 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1387,5 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составляет 1387,5 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете увеличился на 347,5 тыс. рублей и по состоянию на 1 октября 2019 года составляет 1735,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения резервного фонда**

Резервный фонд администрации Дубровского района утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда отражено по разделу 10 «Социальная политика», по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения». Распоряжением администрации Дубровского района от 12.03.2019 года №144р, от 22.05.2019 №276р, от 29.05.2019 №291р на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара направлено 30,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен

по доходам в сумме 235410,3 тыс. рублей, или 72,6% к прогнозным показателям сводной бюджетной росписи и 72,7% к утвержденным назначениям,

по расходам в сумме 235062,8 тыс. рублей, или 72,3 % к утвержденным расходам и 72,1% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи,

с превышением доходов над расходами на сумму 347,5 тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

60483,6 тыс. рублей, или 71,6% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 174926,7 тыс. рублей, или 72,9 % к годовому прогнозу поступлений.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 61,9 %, или 145597,7 тыс. рублей.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,7 % (497,2 тыс. рублей).

Более 75,0 % утвержденных назначений составило исполнение по 4 разделам. Максимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» – 85,5 % (1015,3 тыс. рублей).

Согласно приложению №9 решения от 18.12.2018 №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось в рамках четырех муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 324767,3 тыс. рублей, или 99,7% расходов бюджета.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов по муниципальным программам составило 234299,9 тыс. рублей, что соответствует 72,1% сводной бюджетной росписи.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 1062,4 тыс. рублей, исполнение составило 762,9 тыс. рублей, или 71,8% утвержденных расходов.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 9 месяцев 2019 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 9 месяцев 2019 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:
3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.
4. Своевременно производить корректировку плановых объемов.
5. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

И.о председателя Н.А. Дороденкова