

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год.**

п. Дубровка 18.03. 2020 года

1. **Общее положение.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района», Порядком составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также предоставления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» и его внешней проверке.

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровский район» об исполнении бюджета за 2019 год предоставлена до 1 апреля 2019 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Порядком.

Представленный к внешней проверке годовой отчет муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2019 год определены постановлением администрации Дубровского района от 26.12.2018 №980 «О мерах по реализации Решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района,организация исполнения бюджета возлагается на финансовое управление администрации Дубровского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Дубровский район» и кассового плана на текущий финансовый год.

1. **Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Дубровского района.**

Консолидированный бюджет муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год исполнен:

по доходам в объеме 380219,9 тыс. рублей, или 96,9% плановых назначений,

по расходам в объеме 380609,6 тыс. рублей, или 94,7% плановых назначений,

с дефицитом в объеме 389,7 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Дубровского района в период 2016 - 2018 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Исполнено**  **2018**  **тыс. рублей** | **Утверждено**  **2019**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **2019**  **тыс. рублей** | **%**  **исполнения** |
| **Доходы** | **309 626,7** | **392 473,8** | **380 219,9** | **96,9** |
| **Расходы** | **317 555,6** | **401 875,7** | **380 609,6** | **94,7** |
| дефицит «-»,  профицит «+» | (-)7 928,9 | (-)9 401,9 | (-)389,7 | 4,1 |

В соответствии с представленным отчетом об исполнении консолидированного бюджета, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 389,7 тыс. рублей.

1. **Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Показатели бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год первоначально утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 18.12.2019 года №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

по доходам в объеме 271417,1 тыс. рублей,

по расходам – 271417,1 тыс. рублей,

дефицит бюджета 0,0 рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **2018** | **Бюджет**  **2019**  **№466-6 от 18.12.2018** | **Бюджет**  **2019 уточненный №56-7 от 25.12.2019** | **Исполнено**  **2019** | **%**  **Исполнения** |
| **Доходы, в том числе** | **269033,7** | **271417,1** | **330653,5** | **323809,6** | **97,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе | 80773,7 | 81822,0 | 88370,5 | 87943,6 | 99,5 |
| *налоговые* | *71152,3* | *75908,0* | *77569,8* | *78783,0* | *101,6* |
| *неналоговые* | *9621,4* | *5914,0* | *10800,7* | *9160,6* | *84,8* |
| Безвозмездные поступления | 188260,1 | 189595,1 | 242283,0 | 235866,1 | 97,4 |
| **Расходы** | **270481,8** | **271417,1** | **332041,0** | **324146,2** | **97,6** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | (-)1448,1 | 0,0 | (-)1387,5 | (-)336,6 | 24,3 |

В течение отчетного года в решение №466-6 от 18.12.2018 года 6 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений бюджет на 2019 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 330653,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 332041,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 1387,5 тыс. рублей, источником финансирования которого являются остатки средств на счете бюджета.

Бюджет в 2019 году исполнен по доходам – 323809,6 тыс. рублей, по расходам 324146,2 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами на сумму 336,6 тыс. рублей.

1. **Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2019 году осуществляли 11 администраторов доходов (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | % испол. |
| (900) Администрация Дубровского района | 886,6 | 955,0 | 107,7 |
| (904) Комитет имущественных отношений администрации Дубровского района | 8924,6 | 7219,7 | 80,9 |
| (182) Федеральная налоговая служба | 73605,4 | 74347,4 | 101,0 |
| (100) Федеральное казначейство | 3988,0 | 4457,0 | 111,8 |
| (048)Федеральная служба по надзору в сфере природопользов. | 48,4 | 42,1 | 87,0 |
| (141)Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | 4,0 | 4,0 | 100,0 |
| (161) Федеральная антимонопольная служба | 7,0 | 6,0 | 85,7 |
| (188) Министерство внутренних дел Российской Федерации | 700,6 | 711,6 | 101,6 |
| (321)Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии | 92,0 | 89,7 | 97,5 |
| (805)Управление ветеринарии Брянской области | 104,0 | 102,0 | 98,1 |
| (810)Государственная инспекция Брянской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники | 10,0 | 9,1 | 91,0 |
| **итого** | **88370,5** | **87943,6** | **99,5** |

Первоначально утвержденные собственные доходы бюджета были увеличены на 4800,0 тыс. рублей, или на 6,3 процента и утверждены в сумме 81107,0 тыс. рублей.

За 2018 год собственные доходы исполнены в сумме 80773,7 тыс. рублей, или на 99,6% уточненных назначений. К уровню 2017 года доходы увеличились на 3151,0 тыс. рублей, темп роста 104,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» представлена в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **Исполнено**  **2018** | **Бюджет 2019 утвержденный**  **№466-6 от 19.12.17** | **Бюджет 2019 уточненный**  **№56-7 от 25.12.19** | **Исполнено**  **2019** | **%**  **Исполнения** | **Темп роста**  **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  **(собственные)** | **80773,7** | **81822,0** | **88370,5** | **87943,6** | **99,5** | **108,9** |
| **Налоговые доходы:** | **71157,5** | **75908,0** | **77569,8** | **78783,0** | **101,6** | **110,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 60159,7 | 63721,0 | 65121,0 | 65784,9 | 101,0 | 109,3 |
| Акцизы на горюче-смазочные материалы | 3316,8 | 3988,0 | 3988,0 | 4457,0 | 111,8 | 134,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4896,6 | 5492,0 | 4930,0 | 4931,9 | 100,04 | 100,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1439,9 | 1181,0 | 1853,5 | 1859,7 | 100,3 | 129,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1,8 | 25,0 | 37,3 | 37,3 | 100,0 | 20,7 раза |
| Государственная пошлина | 1342,8 | 1500,0 | 1640,0 | 1712,2 | 104,4 | 127,5 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **9616,2** | **5914,0** | **10800,7** | **9160,6** | **84,8** | **95,3** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 3336,0 | 2460,0 | 3410,0 | 2980,5 | 87,4 | 89,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 778,0 | 561,0 | 660,0 | 691,0 | 104,7 | 88,8 |
| Прочие доходы от использования имущества | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду | 145,8 | 233,0 | 48,4 | 42,1 | 87,0 | 28,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2872,9 | 400,0 | 4854,6 | 3548,2 | 73,1 | 123,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 396,1 | 660,0 | 870,3 | 939,1 | 107,9 | 2,4 раза |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2027,4 | 1600,0 | 957,4 | 959,7 | 100,2 | 47,3 |

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 27,2 процента, меньше уровня 2018 года на 2,8 процентного пункта.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 99,5 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 89,6% процента, неналоговые доходы составляют 10,4% собственных доходов бюджета.

В 2019 году основным доходным источником, сформировавшим 74,8% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», является налог на доходы физических лиц.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 2019 год представлена на диаграмме

**Налоговые доходы**

За 2019 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 78783,0 тыс. рублей, 101,6% уточненного плана. Сверх утвержденных назначений поступило 1213,2 тыс. рублей налоговых платежей. По группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 83,5% налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 65784,9 тыс. рублей, или 101,0% утвержденного плана. Первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 1400,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 103,2 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года составил 109,3 процента.

Акцизы по подакцизным товарам (ГСМ) поступили в бюджет в сумме 4457,0 тыс. рублей, что составляет 111,8% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 134,4 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 1712,2 тыс. рублей, что составляет 104,4% уточненных плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 127,5 процента

Единый налог на вмененный доход поступил в бюджет в сумме 4931,9 тыс. рублей, что составляет 100,04% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 100,7 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 1859,7 тыс. рублей, что составляет 100,3% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года 129,1 процента.

Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в бюджет в сумме 37,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% плановых назначений. Темп поступления налога к уровню 2018 года увеличился в 20,7 раза.

**Неналоговые доходы**

За 2019 год в бюджет поступило 9160,6 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 84,8 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений снизился на 4,7 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 10,4%, что на 1,5 процентного пункта ниже уровня 2018 года.

Основным источником, сформировавшим неналоговые доходы бюджета в 2019 году, являются доходы от сдачи в арену земельных участков – 32,5 процента и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 38,7 процента.

Доходы от сдачи в арену земельных участков поступили в бюджет в сумме 2980,5 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 87,4 процента. Невыполнение плана обусловлено неуплатой платежей от аренды земельных участков ООО «Брянский лен».

Доходы от продажи материальных и нематериальныхактивов за 2019 год поступили в сумме 3548,2 тыс. рублей, или 73,1% годового плана. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план увеличен в 12,1 раз, или на 4454,6 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2018 года составляет 123,5 процента. Невыполнение в 2019 году плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов обусловлено неуплатой за проданное здание Трехбратской СОШ.

**В целях обеспечения поступлений в бюджет доходов по арендной плате и доходов от продажи материальных и нематериальных активов, Комитетом имущественных отношений проведена претензионная работа, администрацией Дубровского района направлены соответствующие документы в арбитражный суд для взыскания образовавшейся задолженности.**

Доходы от сдачи в арену имущества поступили в бюджет в сумме 691,0 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 104,7 процента. Поступление доходов к уровню 2018 года снизилось на 11,2 процента.

Платежи за негативное воздействие на окружающую средупоступили в сумме 42,1 тыс. рублей, что составляет 87,0% уточненного годового плана. К уровню 2018 года доходы снизились 71,1 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2019 год поступили в бюджет в сумме 939,1 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 107,9 процента. К уровню 2018 года доходы увеличились в 2,4 раза, или на 543,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 100,2% и сложились в сумме 959,7 тыс. рублей. Выполнение плановых назначений обусловлено активизацией работы, проводимой контролирующими органами. К уровню 2018 года поступление штрафных санкций снизилось на 52,7 процента.

**Безвозмездные поступления**

Администрирование безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2019 году осуществляли 3 администратора доходов (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | % испол. |
| (900) Администрация Дубровского района | 52438,5 | 46277,7 | 88,2 |
| (902) Финансовое управление администрации Дубровского района | 55475,4 | 55475,4 | 100,0 |
| (905) Отдел образования администрации Дубровского района | 134369,1 | 134113,0 | 99,8 |
| **итого** | **242283,0** | **235866,1** | **97,4** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 189595,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 27,5% и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 242283,0 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 235866,1 тыс. рублей, или 97,4% уточненного плана.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **Исполнение**  **2018** | **Бюджет 2019 утвержденный решением 466-6** | **Бюджет 2019 уточненный решением**  **56-7** | **Исполнено**  **2019** | **%**  **Испол.** | **Темп роста %** |
| **Безвозмездные поступления** | **188260,1** | **189595,1** | **242283,0** | **235866,1** | **97,4** | **125,3** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 54799,0 | 45238,1 | 47881,0 | 47881,0 | 100,0 | 87,4 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 124404,5 | 137879,6 | 135727,5 | 129373,1 | 95,3 | 104,0 |
| Субсидии | 3398,1 | 608,4 | 51617,1 | 51554,6 | 99,9 | 15,2 раза |
| Иные межбюджетные трансферты | 5658,5 | 5669,0 | 7057,4 | 7057,4 | 100,0 | 124,7 |

К уровню 2018 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 47606,0 тыс. рублей, или на 25,3 процента.

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотацийприходится 20,3 процента. Утвержденный объем исполнен в сумме 47881,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года составляет 125,3 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 39399,0 тыс. рублей. К уровню 2018 года поступления увеличились на 4,4 процента.

*Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступили в сумме 8482,0 тыс. рублей. К уровню 2018 года поступления снизились на 50,3 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2018 | Утверждено 2019 | Исполнено 2019 | %  исполнения |
| **Дотации,** из них: | **54799,0** | **47881,0** | **47881,0** | **100,0** |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *37722,0* | 39399,0 | 39399,0 | 100,0 |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *17077,0* | *8482,0* | *8482,0* | *100,0* |

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 21,9%, что на 20,1 процентного пункта выше уровня прошлого года. Поступления в бюджет составили 51554,6 тыс. рублей, или 99,9% плановых назначений. По сравнению с 2018 годом объем субсидий из областного бюджета увеличился в 15,2 раза.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 54,8 процента. Объем полученных из областного бюджета средств в 2019 году составил 129373,1 тыс. рублей, или 95,3% плановых назначений. По сравнению с 2018 годом объем субвенций увеличился на 4,0 процента.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 3,0 процента. Поступления в бюджет составили 7075,4 тыс. рублей, или 100,0 процента. По сравнению с уровнем 2018 года поступления увеличились на 24,7 процента.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 332041,0 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами, расходы увеличены на 22,3 процента.

Сводная бюджетная роспись утверждена в сумме 332041,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных решением назначений.

Расходы бюджета исполнены в 2019 году в сумме 324146,2 тыс. рублей, что составляет 97,6% сводной бюджетной. К уровню 2018 года расходы увеличились на 53664,4 тыс. рублей тыс. рублей, или на 19,8 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2015 – 2019 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2019 | 324 146,2 | 97,6 | 119,8 |
| 2018 | 270 481,8 | 99,1 | 87,8 |
| 2017 | 308 128,3 | 99,3 | 124,4 |
| 2016 | 247 683,7 | 92,5 | 87,4 |
| 2015 | 267 817,9 | 96,4 | 105,8 |

В 2016 и 2018 годах отмечено снижение темпа роста расходной части бюджета.

Исполнение расходов осуществлялось в 2019 году по 10 разделам бюджетной классификации.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2018 | Утверждено решением №466-6  от 18.12.2018 | Уточнено решением  №56-7  от  25.12.2019 | Исполнено  2019 | %  Исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 29924,6 | 30428,6 | 31045,0 | 30548,2 | 98,4 |
| Национальная оборона | 02 | 545,7 | 594,8 | 594,8 | 594,8 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 2357,3 | 3153,2 | 2899,4 | 2752,9 | 94,5 |
| Национальная экономика | 04 | 6134,2 | 6667,3 | 43162,4 | 42977,3 | 99,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 882,5 | 217,2 | 5407,4 | 5337,6 | 98,7 |
| Образование | 07 | 187541,1 | 185951,4 | 200998,3 | 200728,5 | 99,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 22433,8 | 20144,3 | 24043,3 | 23563,7 | 98,0 |
| Социальная политика | 10 | 17492,2 | 16223,8 | 15223,2 | 8976,0 | 59,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 926,0 | 5949,5 | 7240,2 | 7240,2 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 2243,8 | 2087,0 | 1427,0 | 1427,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **270481,8** | **271417,1** | **332041,0** | **324146,2** | **97,6** |

По сравнению с предшествующим 2018 годом отмечается рост расходов бюджета по разделам:

01 «Общегосударственные расходы» на 2,1процента;

02 «Национальная оборона» на 9,0 процента;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 16,8 процента;

04 «Национальная экономика» в 7 раз;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 6 раз;

07 «Образование» на 7,0 процента;

08 «Культура, кинематография» на 2,8 процента,

11 «Физическая культура и спорт» в 7,8 раза.

Ниже уровня 2018 года отмечаются расходы по разделам:

10 «Социальная политика» на 48,7 процента,

14 «Межбюджетные трансферты общего характера» на 36,4 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 61,9% общего объема расходов.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 30548,2 тыс. рублей, 98,4% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу возросли на 2,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 9,4%, что на 1,7 процентных пункта ниже показателей прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнено 2018 | Исполнено 2019 | 2019/2018 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **29924,6** | **30548,0** | **102,1** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 419,1 | 466,8 | 111,4 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 18510,4 | 18228,5 | 98,5 |
| Судебная система | 0105 | 58,7 | 6,0 | 10,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 5094,9 | 5401,9 | 106,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 01 07 | 0,0 | 160,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 5841,4 | 6285,1 | 107,6 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 466,8 тыс. рублей, к уровню 2018 года расходы увеличены на 11,4 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы в сумме 18228,5 тыс. рублей, из них на содержание главы администрации Дубровского района 971,7 тыс. рублей.

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 5401,9 тыс. рублей, к уровню 2018 года – 106,0 процента на деятельности финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района.

по подразделу **0107 «**Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы в сумме 160,0 тыс. рублей.

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 6285,1 тыс. рублей, к уровню 2018 года – 107,6 процента, в том числе расходы Комитета правовых и имущественный отношений – 1431,5 тыс. рублей; оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности произведены расходы района по оценке имущества в сумме 186,4 тыс. рублей; содержание МФЦ – 2536,1 тыс. рублей; эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества произведены расходы в сумме 1307,1 тыс. рублей; административная комиссия – 326,5 тыс. рублей, обучение студентов – 348,3 тыс. рублей; информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 137,1 тыс. руб. и другие расходы.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены решением и сводной бюджетной росписью в объеме 594,8 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2018 года расходы увеличились на 9,0 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Дубровского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2019году составили 2752,9 тыс. рублей, или 94,9% сводной бюджетной росписи.

По сравнению с предшествующим периодом (2357,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 16,8 процента. Средства в объеме 2702,9 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание ЕДДС.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 50,0 тыс. рублей, произведены расходы на реализацию мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью, профилактики безнадзорности несовершеннолетних.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Дубровского района.

Плановые назначения сводной бюджетной росписи по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 99,6% и составили 42977,3 тыс. рублей. К уровню 2018 года расходы увеличились в 7 раз. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» - 93,8%, или 40313,7 тыс. рублей.

По подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» расходы произведены в сумме 35,5 тыс. рублей, что составляет 139,8% к уровню прошлого года.

На подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» направлено 79,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2018 года - 101,7 процента.

Расходы по подразделу 0406 «Водное хозяйство» составили 87,9 тыс. рублей, что составляет 75,0% к соответствующему периоду 2018 года.

Компенсация части потерь в доходах возникших в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок отнесены в подраздел 0408 «Транспорт» в объеме 1541,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% уровня прошлого года, налоги и страхование автотранспорта составили 42,6 тыс. рублей.

Другие вопросы в области национальной экономики подраздел 04 12 исполнены в сумме 878,0 тыс. рублей, что составляет 192,4% к соответствующему периоду 2018 года.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнение 2018  (тыс. руб.) | Исполнение 2019  (тыс. руб.) | 2019/2018 (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **6134,2** | **42977,3** | **7 раз** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 25,4 | 35,5 | 139,8 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 77,7 | 79,0 | 101,7 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 117,2 | 87,9 | 75,0 |
| Транспорт | 04 08 | 1541,0 | 1583,6 | 102,8 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 3916,0 | 40313,7 | 10,3 раза |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 456,3 | 878,0 | 192,4 |

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществляли 2 главный распорядитель – администрация Дубровского района и отдел образования администрации Дубровского района.

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

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2019 года составляет 227,5 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 613,6 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2019 года - 227,5 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **40270,9** | **40699,8** |
| Субсидии федерального бюджета | 28717,6 | 28714,5 |
| Субсидии областного бюджета | 5645,3 | 5630,3 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3988,0 | 4457,0 |
| Иные поступления | 1920,0 | 1898,0 |
| **Расходы, в том числе:** | **40498,4** | **3916,7** |
| За счет остатков средств | 227,5 | 227,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3988,0 | 3843,4 |
| Субсидии федерального бюджета | 28717,6 | 28714,6 |
| Субсидии областного бюджета | 5645,3 | 5630,3 |
| Иные поступления | 1920,0 | 1898,0 |
| **Остаток на 01.01.2020 года - 613,6 тыс. рублей** | | |

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2019 года составляет 1050,9 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 613,6 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2019 год расходные обязательства сводной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 5407,4 тыс. рублей. Исполнение сложилось в объеме 98,7% расходных обязательств утвержденных сводной бюджетной росписью и утвержденных решением, или 5337,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился в 6 раз. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 1,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 3905,5 тыс. рублей, что составляет 73,2% в общем объеме расходов раздела. На «Жилищное хозяйство» (подраздел 05 01) направлено средств в объеме 2016,8 тыс. рублей. К уровню 2018 года расходы увеличились на 4,8 процента. На благоустройство направлено 1120,3 тыс. рублей. По подразделу 0504 «прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» -95,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществлял 1 главных распорядителя – администрация Дубровского района.

**По разделу** **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 200728,5 тыс. рублей, или 99,9% к объему расходов, предусмотренных бюджетной росписью и утвержденных решением.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета составляет 61,9 процента.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнено  2018 | Исполнение  2019 | (%) 2019/2018 |
| **Образование** | **07** | **187541,1** | **200728,5** | **107,0** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 43646,2 | 52714,5 | 120,8 |
| Общее  образование | 07 02 | 106158,4 | 114617,7 | 108,0 |
| Дополнительное образование | 07 03 | 14576,1 | 9103,2 | 62,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 963,5 | 942,4 | 97,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 22196,9 | 23350,7 | 105,2 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» 114617,7 тыс. рублей, или 57,1% в общем объеме расходов раздела. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 8459,3 тыс. рублей или на 8,0 процента.

Расходы произведены на содержание бюджетных учреждений и направлены на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области, на выплату именных стипендий учащимся школ, питание школьников, и другое.

По дошкольному образованию по подразделу 0701 исполнено бюджетных назначений 52714,5 тыс. рублей. Динамика расходов бюджета по данному разделу показала, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 9068,3 тыс. рублей или на 20,8 процента. Доля в общем объеме раздела составляет 26,3 процента.

Средства направлены на финансирование расходов детских дошкольных учреждений и дошкольных групп на выполнение муниципального задания, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие расходы.

На дополнительное образование направлено 9103,2 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов раздела составляет 4,5 процента. Средства направлены на финансирование бюджетных учреждений на выполнение муниципального задания, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие расходы.

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 942,4 тыс. рублей на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов снизился на 2,2 процента. Доля в общем объеме раздела составляет 0,5 процента.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 23350,7 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета по данному разделу показала, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличились на 5,2 процента. Доля в общем объеме раздела составляет 11,6 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществлялось администрацией Дубровского района и отделом образования администрации Дубровского района.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 24043,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 23563,7 тыс. рублей, или на 98,0% процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 7,3 процента. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 5,0 процента. Средства направлены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям. Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2019 году осуществляла администрация Дубровского района.

В 2019 году бюджету муниципального района «Дубровский район» было выделено из областного бюджета 150,0 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Творческие люди» (в рамках национального проекта «Культура»). Денежные средства направлены на организацию и проведение творческих фестивалей и конкурсов для детей и молодежи.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 8976,0 тыс. рублей, или 59,0% плановых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 48,7 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,8%, что ниже уровня прошлого года на 3,7 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 5949,9 тыс. рублей, к уровню 2018 года расходы снизились на 54,1 процента.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения» занимает 1,3% раздела или 114,5 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 89,0 процента. На оказание материальной помощи гражданам пострадавшим в результате пожара направлено 40,0 тыс. рублей.

Доплата к пенсиям муниципальным служащим (подраздел 10 01) составила 1926,4 тыс. рублей, к уровню 2018 года расходы снизились на 18,7 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнение 2018 | Исполнение 2019 | (%)2019/2018 |
| **Социальная политика** | **10** | **17492,2** | **8976,0** | **51,3** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 2370,8 | 1926,4 | 81,3 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 1043,3 | 114,5 | 11,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 12962,9 | 5949,9 | 45,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 1115,2 | 985,2 | 88,3 |

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляла администрация Дубровского района и финансовое управление администрации Дубровского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2019 год объем расходов утвержден сводной бюджетной росписью в сумме 7240,2 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2018 годом объем расходов по разделу увеличился в 7,8 раза. Средства направлены по подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 6179,1 тыс. рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» в сумме 1061,1 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 2,2 процента.

В расходах раздела объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов муниципальных образований, составил 295,0 тыс. рублей:

Дубровское городское поселение – 80,0 тыс. рублей;

Сещинское сельское поселение \_ 60,0 тыс. рублей;

Пеклинское сельское поселение – 100,0 тыс. рублей;

Рябчинское сельское поселение – 10,0 тыс. рублей;

Алешинское сельское поселение – 40,0 тыс. рублей;

Рековичское сельское поселение – 5,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета 2019 году осуществляла администрация Дубровского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2019 году бюджетные расходы исполнены в объеме 1427,0 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов бюджетной росписи. Доля расходов в структуре бюджета муниципального образования составляет 0,4 процента. По сравнению с отчетными данными 2018 года отмечается снижение расходов на 36,4 процента.

Расходы раздела представлены двумя подразделами:

14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 687,0 тыс. рублей, что соответствует 48,1% общего объема расходов по разделу;

14 02 «Иные дотации» - 740,0 тыс. рублей, 51,9% процента расходов раздела.

**Анализ (экспертиза) реализации муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год.**

Постановлением администрации Дубровского района от 29.10.2018 №761 утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 4 муниципальной программы:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы»;

- муниципальная программа «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.»;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)»;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы).

Согласно приложению № 9 к Решению 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» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год исполнен в сумме 322871,4 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» - 102980,2 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2019-2021 годы» – 189981,5 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» - 23563,7 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) – 6346,0 тыс. рублей.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации, утвержденные постановлением администрации Дубровского района от 23.03.2020 года №189.

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 322871,4 тыс. рублей, что составляет 97,6 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 97,6 процента бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 1274,8 тыс. рублей, или на 98,8 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования, на выплату гранта за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, на организацию и проведение выборов и референдумов и на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено  на 2019 год  18.12.2018 №466-6 | Уточнено  на 2019 год  25.12.2019 №56-7 | Сводная бюджетная роспись на 2019 год | Исполнено 2019 год |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» | 68711,9 | 110017,1 | 110017,1 | 102980,2 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2019 -2021 г» | 175003,3 | 190344,8 | 190344,8 | 189981,5 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» | 20144,3 | 24043,3 | 24043,3 | 23563,7 |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского района (2019-2021гг)» | 6645,2 | 6346,0 | 6346,0 | 6346,0 |
| **Итого** | **270504,7** | **330751,2** | **330751,2** | **322871,4** |
| Не программная часть | 912,4 | 1289,8 | 1289,8 | 1274,8 |
| **Всего** | **271417,1** | **332041,0** | **332041,0** | **324146,2** |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 26.10.2018 года № 744 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R > N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N > R >= 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R < 0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов),

R - итоговая оценка состояния индикатора.

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы,**

**«Развитие образования Дубровского района на 2019-2021 гг.»**

Муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района на 2019 – 2021 годы» утверждена постановлением администрации Дубровского района от 28.12.2018 года № 956.

Ответственный исполнитель: отдел образования администрации Дубровского района.

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2019 - 2021 гг.» утверждено 190344,8 тыс. рублей, реализовано – 189981,5 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных назначений.

Реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2018 - 2020 гг.» представлена в таблице

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено 2019  Решение от 18.12.2018 года №466-6 с учетом изменений) | Уточнено  2019  сводной росписи | Кассовое исполнение | % исполнения к сводной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Реализация государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования | 19 908,0 | 19 908,0 | 19 908,0 | 100,0 |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей | 164 433,6 | 164 433,6 | 164 147,5 | 99,8 |
| Развитие кадрового потенциала сферы образования и реализация мер государственной поддержки работников образования | 4 089,1 | 4 089,1 | 4 011,8 | 98,1 |
| Проведение оздоровительной компании детей и молодежи | 877,5 | 877,5 | 877,5 | 100,0 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 51,6 | 51,6 | 51,6 | 100,0 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования | 935,0 | 935,0 | 935,0 | 100,0 |
| **Всего** | **190 344,8** | **190 344,8** | **189 981,5** | **99,8** |

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2019-2021 годы» запланированы 15 целевых показателей (индикаторов).

Критерий эффективности муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2019-2021 годы» составляет 48 баллов, при плановом показателе - 27.

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы | Критерий  эффективности |
| Эффективность выше плановой | R (48) > N (27) |

***ВЫВОД:*** согласно проведенной экспертизе и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2019 - 2021 годы» муниципальная программа признана эффективной, её реализация признается целесообразной.

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы**

**«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 - 2021 годы»**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» утверждена постановлением администрации Дубровского района от 19.12.2018 №909

Ответственный исполнитель: Администрация Дубровского района.

В состав муниципальной программы включена подпрограмма:

- «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2018 годы»;

Определены цели муниципальной программы и поставлены определенные задачи.

На реализацию муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» утверждено 110017,1 тыс. рублей или 33,3% от общего объема муниципальных программ, реализовано – 102980,2 тыс. рублей, или 93,6% утвержденных назначений.

Информация по реализации мероприятий муниципальной программы представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено 2019  Решение от 18.12.2018 №466-6 с учетом изменений | Уточнено 2019  сводной росписи | Кассовое исполнение | % исполнения к сводной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы администрации района и аппарата администрации | 18623,1 | 18623,1 | 18264,6 | 98,1 |
| Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий | 601,0 | 601,0 | 601,0 | 100,0 |
| Проведение общественно-значимых мероприятий | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения | 1617,9 | 1617,9 | 1617,9 | 100,0 |
| Создание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям | 2612,1 | 2612,1 | 2536,1 | 97,1 |
| Реализация отдельных мероприятий муниципального образования «Дубровский район» | 1048,2 | 1048,2 | 1047,7 | 99,9 |
| Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий | 1434,3 | 1434,3 | 1387,1 | 96,7 |
| Укрепление общественного порядка и общественной безопасности | 702,3 | 702,3 | 702,3 | 100,0 |
| Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 2849,4 | 2849,4 | 2702,9 | 94,9 |
| Исполнение полномочий муниципального образования в области сельского хозяйства | 26,6 | 26,6 | 26,6 | 100,0 |
| Комплексные мероприятия по обеспечению эпизоотического благополучия | 52,4 | 52,4 | 52,4 | 100,0 |
| Осуществление в пределах, установленным водным законодательством Российской Федерации, полномочий в области водного хозяйства | 87,9 | 87,9 | 87,9 | 100,0 |
| Улучшение условий и охраны труда | 163,0 | 163,0 | 163,0 | 100,0 |
| Обеспечение реализации полномочий в области дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации | 40498,4 | 40498,4 | 40313,7 | 99,5 |
| Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан | 4287,1 | 4287,1 | 4217,3 | 98,4 |
| Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района | 1583,6 | 1583,6 | 1583,6 | 100,0 |
| проектирование изготовление плана рекультивации закрытых объектов размещения отходов (свалок) | 920,3 | 920,3 | 920,3 | 100,0 |
| Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 200,0 | 200,0 | 199,9 | 99,98 |
| Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 10823,3 | 10823,3 | 4892,0 | 45,2 |
| Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей | 226,8 | 226,8 | 74,5 | 32,8 |
| Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества | 1926,4 | 1926,4 | 1926,4 | 100,0 |
| Обеспечение условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района | 1061,1 | 1061,1 | 1061,1 | 100,0 |
| Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей | 14741,1 | 14741,1 | 14728,6 | 99,9 |
| Реализация мер государственной поддержки работников образования | 196,0 | 196,0 | 180,8 | 92,3 |
| Реализация государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования | 2444,1 | 2444,1 | 2415,8 | 98,8 |
| Отдельные мероприятия по развитию спорта | 264,7 | 264,7 | 264,7 | 100,0 |
| Отдельные мероприятия по развитию образования | 28,2 | 28,2 | 28,2 | 100,0 |
| Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи | 78,9 | 78,9 | 64,9 | 82,3 |
| Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей" на 2019-2021 годы (Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий) | 903,8 | 903,8 | 903,8 | 100,0 |
| **Всего** | **110017,1** | **110017,1** | **102980,3** | **93,6** |

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы», обозначены задачи и запланированы показатели (индикаторы).

**Вывод:** Критерий эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы составляет 27 баллов, при плановом показателе - 25.

Муниципальная программа признана эффективной - R(27) ˃ N(25).

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы**

**«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)»**

Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» утверждена постановлением администрации Дубровского района от 19.12.2018 года № 910.

Ответственный исполнитель: Администрация Дубровского района.

Определены цели муниципальной программы и поставлены определенные задачи.

На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» утверждено 24043,3 тыс. рублей или 7,3% от общего объема муниципальных программ. Реализация задач установленных в паспорте муниципальной программы выполнена на 98,0% к утвержденным назначениям, в сумме 23563,7 тыс. рублей.

Информация по реализации мероприятий муниципальной программы представлена в таблице.

Тыс. Рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено 2019  Решение от 18.12.2018 года №466-6 с учетом изменений | Уточнено 2019  сводной росписи | Кассовое исполнение | % исполнения к сводной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Создание условий для участия граждан в культурной жизни | 23 017,8 | 23 017,8 | 22 546,5 | 97,9 |
| охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 100,0 |
| Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры | 140,4 | 140,4 | 132,0 | 94,0 |
| Развитие инфраструктуры сферы культуры, обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры | 645,2 | 645,2 | 645,2 | 100,0 |
| Региональный проект «Творческие люди» | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| **Всего:** | **24 043,3** | **24 043,3** | **23 563,7** | **98,0** |

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» запланированы 10 показателей (индикаторов).

**Вывод:** Критерий эффективности муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019-2021 годы)» составляет 15 баллов, при плановом показателе - 10.

Муниципальная программа признана эффективной - R(15) ˃ N(10).

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы**

**«Управление муниципальными финансами Дубровского района**

**(2019 – 2021 годы)»**

Программа утверждена постановлением администрации Дубровского района от 26.12.2018 года № 950.

Ответственный исполнитель: Финансовое управление администрации Дубровского района.

Цели муниципальной программы:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Дубровского района.

2. Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета.

3. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Достижение поставленных целей требует решения следующих задач:

1. Управление в сфере муниципальных финансов (2019-2021 годы).
2. Межбюджетные отношения с поселениями Дубровского района (2019-2021 годы).

На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района (2019-2021гг.)» утверждено 6346,0 тыс. рублей или 1,9% от общего объема муниципальных программ.

Реализация задач установленных в паспорте муниципальной программы выполнена на 100,0% к утвержденным назначениям.

Информация по реализации мероприятий муниципальной программы представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  мероприятий | Утверждено решением | Сводная бюджетная роспись | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Управление в сфере муниципальных финансов (2019-2021 годы) | 4919,0 | 4919,0 | 4919,0 | 100,0 |
| Межбюджетные отношения с поселениями Дубровского района (2019-2021 годы) | 1427,0 | 1427,0 | 1427,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО** | **6346,0** | **6346,0** | **6346,0** | **100,0** |

**Вывод:** Критерий эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района (2019-2021 гг.)» составляет 9 баллов, при плановом показателе - 6.

Муниципальная программа признана эффективной - R(9) ˃ N(6).

1. **Исполнение бюджета главных распорядителей и получателей бюджетных средств муниципального образования «Дубровский район».**

Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 4 главных распорядителя и 2 получателя бюджетных средств:

\* (900) Администрация Дубровского района,

\* (901) Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* (902) Финансовое управление администрации Дубровского района;

\* (903) Контрольно-счётная палата Дубровского района;

\* (904) Комитет имущественных отношений администрации Дубровского района;

\* (905) Отдел образования администрации Дубровского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2018 | Утверждено  2019 | Исполнено  2019 |
| *1* | *2* | *3* | *6* |
| Администрация Дубровского района | 101 331,6 | 145807,4 | 138290,9 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | 419,1 | 476,4 | 466,7 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | 6 985,8 | 6429,3 | 6429,3 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района | 424,9 | 444,9 | 439,6 |
| Комитет имущественных отношений администрации Дубровского района | 1 801,3 | 1630,1 | 1630,1 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 159 519,0 | 177252,9 | 176889,6 |
| **ИТОГО:** | **270 481,8** | **332041,0** | **324146,2** |

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 324146,2 тыс. рублей, или на 97,6% к уточненной бюджетной росписи и утвержденных решением о бюджете.

Анализ показал, что 54,6% всех расходов исполнены отделом образования администрации Дубровского района, администрацией Дубровского района – 42,7%, финансовым управлением администрации Дубровского района – 2,0 процента, Дубровским районным Советом народных депутатов – 0,14%, Контрольно-счётной палатой – 0,14 процента, Комитетом имущественных отношений администрации Дубровского района – 0,5 процента.

Общий объем неисполненных назначений к сводной бюджетной росписи составил 7894,8 тыс. рублей, что соответствует 2,4% утвержденных ассигнований сводной росписи.

1. **Администрация Дубровского района** обладает правами юридического лица, является по статусу муниципальным учреждением, имеет самостоятельный баланс, имущество, лицевой счет, гербовую печать (с изображением Государственного герба Российской Федерации), имеет централизованную бухгалтерию, имеет право издавать муниципальные акты в форме постановлений и распоряжений, подписываемые Главой администрации.

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» администрация Дубровского района определена главным администратором доходов бюджета.

Проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность за 2019 год по составу соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Информация о не представленных таблицах по причине отсутствия показателей отражена в соответствующих разделах пояснительной записки.

За 2019 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 47232,7 тыс. рублей, или 88,6% плановых назначений отчетного периода.

Расходы бюджета исполнены в 2019 году в сумме 138290,9 тыс. рублей, что составляет 94,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2018 года расходы увеличились на 36959,3 тыс. рублей, или на 36,5процента.

Анализируя расходы администрации Дубровского района, бюджетных и казенных учреждений, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 48,0 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах, законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).

Анализ Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020 года (ф. 0503169) показал следующее:

На начало отчетного периода дебиторская задолженность по доходам составила 142,2 тыс. рублей, на конец отчетного периода сложилась в сумме 176,8 тыс. рублей, или 12,9% к уровню прошлого года.

На начало отчетного периода кредиторская задолженность по расходам составила 541,8 тыс. рублей, на конец отчетного периода сложилась в сумме 950,0 тыс. рублей, или 175,3% к уровню прошлого года.

По состоянию на 1 января 2020 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

**2. Дубровский районный Совет народных депутатов** обладает правами юридического лица, имеет имущество, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и обязанности, может быть истцом, ответчиком в судах, имеет печать, штамп, бланк с соответствующей символикой, рублевые счета в банковских и кредитных учреждениях.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией администрации Дубровского района на основании договора.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», утвержденный объем расходов Дубровского районного Совета народных депутатов (код 901) составил 476,4 тыс. рублей, кассовое исполнение 466,8 тыс. рублей, или 98,0 процента.

К уровню 2018 года расходы увеличились на 44,7 тыс. рублей, или на 11,4 процента.

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год предоставлены формы бюджетной отчетности.

Проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность за 2019 год по составу соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Объем расходов утвержден в сумме 476,4 тыс. рублей, или 119,9% к первоначально утвержденным расходам. Исполнение утвержденных расходов составило 466,8 тыс. рублей, что составляет 98,0% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2018 года расходы увеличились на 11,4 процента.

***В 2019 году уплачено штрафных санкций за нарушение налогового законодательства на сумму 0,2 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.***

Согласно представленной годовой отчетности «Баланс государственного муниципального учреждения» (0503130), «Сведений по дебиторской   
и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503169):

дебиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода имеет нулевые значения;

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 7,4 тыс. рублей (рост к началу отчетного периода составляет 19,4 процента),

в том числе:

счёт 30302 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" – 0,7 тыс. рублей;

счёт 30306 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" – 0,05 тыс. рублей;

счёт 30307 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" – 1,3 тыс. рублей;

счёт 30310 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" – 5,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность носит текущий характер.

**3.** **Контрольно-счётная палата Дубровского района** является постоянно действующим органом внешнего муниципального контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Свою деятельность Контрольно-счётная палата осуществляет в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района утвержденным решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 21.02.2013.№21.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией администрации Дубровского района на основании договора.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», утвержденный объем расходов Контрольно-счётной палаты (код 903) составил 444,9 тыс. рублей, кассовое исполнение 439,6 тыс. рублей, или 98,8 процента.

К уровню 2018 года расходы увеличились на 14,7 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

***За 2019 год уплачено штрафных санкций за нарушение налогового законодательства на сумму 0,3 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.***

Согласно представленной годовой отчетности «Баланс государственного муниципального учреждения» (0503130), «Сведений по дебиторской   
и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503169):

дебиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода имеет нулевые значения;

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 8,4 тыс. рублей (рост к началу отчетного периода составляет 23,5 процента),

в том числе:

счёт 30302 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" – 0,8 тыс. рублей;

счёт 30306 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" – 0,1 тыс. рублей;

счёт 30307 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" – 1,4 тыс. рублей;

счёт 30310 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" – 6,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность незначительна и носит текущий характер.

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год предоставлены формы бюджетной отчетности.

В рамках проведения внешней проверки проанализирована полнота и соответствие заполнения форм бюджетной отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции № 191н.

Состав отчета об исполнении бюджета сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**4.** **Комитет имущественных отношений администрации Дубровского района** (далее – Комитет) является структурным подразделением администрации Дубровского района, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в отношении муниципального имущества муниципального образования «Дубровский район», а также муниципального образования «Дубровское городское поселение» (далее – муниципальное имущество). Комитет от имени администрации осуществляет управление в сфере имущественных, жилищных и земельных отношений на территории муниципального образования, реализуя исполнительские полномочия.

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год предоставлены формы бюджетной отчетности.

Проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность за 2019 год по составу соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Информация о не представленных таблицах по причине отсутствия показателей отражена в соответствующих разделах пояснительной записки.

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» Комитет имущественных отношений администрации Дубровского района определен главным администратором доходов бюджета.

Решением о бюджете в окончательной редакции доходы утверждены в сумме 8924,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 7219,7 тыс. рублей, или 80,9% утвержденных назначений.

Расходы утверждены в сумме 1630,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1630,1 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений.

***В 2019 году уплачено штрафных санкций за нарушение налогового законодательства на сумму 0,1 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.***

Согласно представленной годовой отчетности «Баланс государственного муниципального учреждения» (0503130), «Сведений по дебиторской   
и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503169):

дебиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода имеет нулевые значения;

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 28,4 тыс. рублей (снижение задолженности к началу отчетного периода составляет 6,6 процента).

В рамках проведения внешней проверки проанализирована полнота и соответствие заполнения форм бюджетной отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции № 191н.

Состав отчета об исполнении бюджета сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

5. **Финансовое управление администрации Дубровского района** является структурным подразделением администрации Дубровского района, формирующим районный бюджет, организующий его исполнение, исполняющий его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающий проведение бюджетной и налоговой политики на территории района.

Финансовое управление администрации Дубровского района подотчетна администрации Дубровского района и Финансовому управлению Брянской области.

Финансовое управление администрации Дубровского района является юридическим лицом, имеет счет открытый в УФК по Брянской области, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется своей бухгалтерией. За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер.

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» финансовое управление администрации Дубровского района определено главным администратором доходов бюджета.

По данным бюджетной отчетности получено доходов в 2019 году – 55475,4 тыс. рублей, что составляет 100,0 процента к утвержденным плановым показателям.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2019 год утверждена «Ведомственная структура расходов на 2019 год» в общей сумме 332041,0 тыс. рублей, в том числе финансовое управление администрации Дубровского района – 6429,3 тыс. рублей, что составляет 2,0% утвержденных назначений.

Согласно данным бюджетной отчетности объем исполненных бюджетных назначений составил 6429,3тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений.

В результате анализа расходов, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,1 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

В нарушение раздела 3.2 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, финансовым управлением администрацией Дубровского района, расходы на выплату материальной помощи гражданам за счет средств резервного фонда в объеме 40,0 тыс. рублей отражены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», тогда как следовало отразить по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Согласно представленной годовой отчетности «Баланс государственного муниципального учреждения» (0503130), «Сведений по дебиторской   
и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503169)

дебиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода имеет нулевые значения;

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 90,0 тыс. рублей (рост к началу отчетного периода составляет 31,8 процента),

в том числе:

счёт 30302 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" – 8,6 тыс. рублей;

счёт 30306 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" – 0,6 тыс. рублей;

счёт 30307 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" – 15,2 тыс. рублей;

счёт 30310 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" – 65,5тыс. рублей. Кредиторская задолженность носит текущий характер.

Проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность за 2019 год по составу соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Информация о не представленных таблицах по причине отсутствия показателей отражена в соответствующих разделах пояснительной записки.

**6**. **Отдел образования администрации Дубровского района** является структурным подразделением администрации Дубровского района, обеспечивающим организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, организацию предоставления дополнительного образования детям в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории Дубровского района, а также организацию отдыха детей в каникулярное время.

Отдел образования администрации Дубровского района наделен правами получателя средств бюджета, имеет свою централизованную бухгалтерию, которая обслуживает бюджетные образовательные учреждения района в соответствии с заключенными договорами.

Количество подведомственных участников бюджетного процесса, и учреждений составляет - 12 муниципальных бюджетных учреждений, из них:

7 – общеобразовательных,

3 - дошкольных,

1 – центр ППМиСП.

Учредителем учреждений является муниципальное образование «Дубровский район» в лице администрации Дубровского района.

Муниципальные бюджетные учреждения являются юридическими лицами, имеют самостоятельный баланс, имущество, печать, штамп со своим наименование, бланки, счета открытые в органах казначейства.

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» отдел образования администрации Дубровского района определен главным администратором доходов бюджета.

По данным бюджетной отчетности утверждено доходов 134369,1 тыс. рублей, исполнено – 134113,0 тыс. рублей, что составляет 99,8 процента к утвержденным плановым показателям.

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы отдела образования администрации Дубровского района утверждены в сумме 177417,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 176889,5 тыс. рублей, что составляет 99,7% утвержденных назначений.

Проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность за 2019 год по составу соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Информация о не представленных таблицах по причине отсутствия показателей отражена в соответствующих разделах пояснительной записки.

Анализируя расходы отдела образования администрации Дубровского района, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,7 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.

Деятельность образовательные бюджетные учреждения осуществляли за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных доходов.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (форма 0503737) составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)).

Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод, о неэффективном использовании бюджетных средств выразившиеся в плате штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 16,4 тыс. рублей, в том числе: дошкольное образование – 8,0 тыс. рублей, общее образование – 8,4 тыс. рублей.

Расходы за исполнение судебных актов по 9 решениям составили 136,2 тыс. рублей.

1. **Дефицит бюджета муниципального образования «Дубровский район» и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

При принятии решения о бюджете на 2018 бюджет первоначально бюджет был утвержден сбалансированный по доходам и расходам в сумме 248545,4 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета утвержден в сумме 2835,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Дубровский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1448,1 тыс. рублей, что составляет 51,1% процента утвержденных назначений.

Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением и фактически сложившийся, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ формирования и исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 24.08.2015 №405.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н, расходование средств резервного фонда отражено по разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

В соответствии с решением от 18.12.2018 года №466-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» резервный фонд администрации на 2019 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда в отчетном периоде составило 40,0 тыс. рулей, или 72,0% утвержденных годовых назначений.

Распоряжениями администрации Дубровского района оказана материальная помощь пострадавшим в результате пожара и чрезвычайных ситуаций.

**9. Анализ сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений.**

Финансовое управление администрации Дубровского района представило годовую бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с положениями [Инструкции](consultantplus://offline/ref=4CBBFCBC37DE1628098A19495A6681FBBEC30A4117F9960FDD6E1161A385FB7E2FC238C1CF1F7AF7p7T4M) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.

Свою деятельность учреждения осуществляли за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных доходов.

Отчет об исполнении учреждением плана ФХД за 2018 год (форма 0503737): составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)).

Показатели исполнения плана ФХД отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета:

- [разд. 1](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52997VEZ5M) "Доходы учреждения";

- [разд. 2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42090VEZ0M) "Расходы учреждения";

- [разд. 3](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42094VEZ6M) "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

**Вывод.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района», Порядком составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также предоставления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» и его внешней проверке.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год в Дубровский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2019 год.
2. Главным распорядителям средств бюджета принять действенные меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета.
3. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Ио. председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

29.04.2020