

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровский район»**

**за 1 квартал 2019 года**

**Дубровка**

**2019**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 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 1.2.2 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 1 квартал 2019 года.

По итогам 1 квартала 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 58008,8 тыс. рублей, или 18,6% к прогнозным показателям, по расходам – 58949,5 тыс. рублей, или 18,8 % к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 940,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 58008,8 тыс. рублей, или на 18,6% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6540,7 тыс. рублей, или на 12,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 31,7%, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 1,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,3 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 8,3%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,9 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

18408,8 тыс. рублей, или 22,0% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 39600,5 тыс. рублей, или 17,3 % к годовому прогнозу поступлений.

 **Налоговые доходы бюджета**

За 1 квартал 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 79,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 14658,6 тыс. рублей, или 19,3% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 6,6 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2019 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 78,8 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 11553,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,1 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 78,8 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления увеличились на 292,3 тыс. рублей, темп роста составил 102,6 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 1 квартал 2019 года исполнены на 27,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 7,4 процента. В целом поступления акцизов составили 1077,0 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2018 года поступления акцизных платежей возросло на 48,0 %, или на 349,5 тыс. рублей, что объясняется изменением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты.

***Налог на совокупный доход*** поступил в сумме 2216,9 тыс. рублей, из них: единый налог на вмененный доход – 1671,1 тыс. рублей, единый сельскохозяйственный налог – 509,1 тыс. рублей, налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 36,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 33,1 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 15,1 процента.

***Государственная пошлина***  за 1 квартал 2019 года поступила в бюджет в сумме 357,3 тыс. рублей, или 23,8% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 14,8% в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 3749,7 тыс. рублей, что составляет 47,4 % годовых плановых назначений и на 15,4% больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** – 42,6 процента, ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** – 41,9 процента. Поступления составили 3171,0 тыс. рублей, или 65,2% годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года темп роста поступлений составил 119,3% за счет активизации контрольной работы органов власти всех уровней.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества***  выполнены на 24,5%, поступления сложились в сумме 137,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 25,5 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 16,7 тыс. рублей, или 7,2% годового плана. К уровню прошлого года поступления составили 14,0 процента.

***Доходы от оказании платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 147,1 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 22,3 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 39600,5 тыс. рублей, или 17,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,9%, или на 5132,7 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 65,1% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2019 года составляет 25778,0 тыс. рублей, или 18,7% плановых назначений и 110,6% к уровню аналогичного периода 2018 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 11309,5 тыс. рублей, или на 25,0 % годового плана, что на 9,8%, или на 1010,0 тыс. рублей превышает уровень прошлого года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 2513,0 тыс. рублей, что составляет 39,4% годовых плановых назначений и в 2,9 раза к уровню поступлений за 1 квартал 2018 года.

**Администрирование налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2019 года осуществляли: администрация Дубровского района, комитет имущественных отношений, финансовое управление администрации Дубровского района, отдел образования администрации Дубровского района.

Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2019 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено1 кв. 2018  | Утвержденона01.04.2019 | Исполнено1 кв. 2019  | % исполнения | 2019/2018 |
| **Собственные доходы, всего.** | **17000,2** | **83822,0** | **18408,3** | 22,0 | 108,3 |
| **налоговые доходы:** | **13749,9** | **75908,0** | **14658,6** | 19,3 | 106,6 |
| *- НДФЛ* | *11260,9* | *63721,0* | *11553,2* | *18,1* | *102,6* |
| *- акцизы по подакцизным товарам* | *727,5* | *3988,0* | *1077,0* | *27,0* | *148,0* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *1379,6* | *5492,0* | *1671,1* | *30,4* | *121,1* |
| *- единый с/х налог* | *70,6* | *1181,0* | *509,1* | *43,1* | *7,2 раза* |
| *- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *0,0* | *25,0* | *36,7* | *146,8* | *0,0* |
| *- Государственная пошлина*  | *311,3* | *1500,0* | *357,3* | *23,8* | *114,8* |
| *- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам* | *0,0* | *1,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **3250,3** | **7914,0** | **3749,7** | 47,4 | 115,4 |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *230,8* | *3410,0* | *1598,7* | *46,9* | *6,9 раза* |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *184,5* | *561,0* | *137,4* | *24,5* | *74,5* |
| *- Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *119,0* | *233,0* | *16,7* | *7,2* | *14,0* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *-54,4* | *660,0* | *147,1* | *22,3* | *0,0* |
| *- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *2427,4* | *1450,0* | *1572,3* | *108,4* | *64,8* |
| *- штрафные санкции* | *323,0* | *1600,0* | *250,6* | *15,7* | *77,6* |
| *- прочие неналоговые поступления* | *20,0* | *0,0* | *0,4* | *0,0* | *2,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **34467,8** | **228604,1** | **39600,5** | 17,3 | 114,9 |
| **- дотации:** | 10299,5 | 45238,1 | 11309,5 | 25,0 | 109,8 |
| **- субсидии**  | 0,0 | 39086,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **- субвенции:** | 23305,4 | 137900,6 | 25778,0 | 18,7 | 110,6 |
| **- иные межбюджетные трансферты** | 863,0 | 6379,0 | 2513,0 | 39,4 | 2,9 раза |
| **Итого** | **51468,1** | **312426,1** | **58008,8** | **18,6** | **112,7** |

Объем администрируемых доходов бюджета за 1 квартал 2019 года составил 58008,8 тыс. рублей, или 18,6% годового плана.

**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» (ред. от 21.03.2019 №497-6), составляет 313813,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2019 года, составил 313813,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных решением о бюджете.

 Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года составило 58949,5 тыс. рублей, что соответствует 18,8 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 9,7 процента.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено1 кв.2018 | Утверждено на 01.01.2019Решением от 18.12.2018 №466-6 | УточненоРешением на 01.04.2019 от 21.03.2019№497-6 | Сводная бюджетная росписьна 2019 год | Исполнено1 кв. 2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 6391,6 | 30428,6 | 30303,6 | 30303,6 | 6057,0 |
| Национальная оборона | 02 | 120,0 | 594,8 | 594,8 | 594,8 | 148,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 387,2 | 3153,2 | 3153,2 | 3153,2 | 578,9 |
| Национальная экономика | 04 | 659,5 | 6667,3 | 43157,7 | 43157,7 | 819,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 33,9 | 217,2 | 3895,5 | 3895,5 | 38,4 |
| Образование | 07 | 38708,3 | 185951,4 | 186698,0 | 186698,0 | 41510,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 3938,3 | 20144,3 | 21014,9 | 21014,9 | 5802,0 |
| Социальная политика | 10 | 2490,8 | 16223,8 | 16899,4 | 16899,4 | 2112,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 101,8 | 5949,5 | 609,5 | 6009,5 | 1574,3 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 906,3 | 2087,0 | 2087,0 | 2087,0 | 307,7 |
| **Итого** |  | **53737,7** | **271417,1** | **313813,6** | **313813,6** | **58949,5** |

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 70,4 %, или 41510,7 тыс. рублей.

Менее 2,0 % утвержденных назначений составило исполнение по 2 разделам. Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 04 «Национальная экономика» – 1,9 % (819,6 тыс. рублей), по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1,0 % (38,4 тыс. рублей).

Более 25,0 % утвержденных назначений составило исполнение по 2 разделам. Максимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 08 «Культура, кинематография» – 27,6 % (5802,0 тыс. рублей), по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 26,2 % (1574,3 тыс. рублей).

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 6057,0 тыс. рублей, или 20,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,3 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы снизились на 5,2 процента.

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 148,7 тыс. рублей, или 25,0% 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 0,3 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 1 квартал 2019 года составили 578,9 тыс. рублей, или 18,4% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 49,5 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 1,0 процента.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы исполнены в объеме 819,6 тыс. рублей, или 1,9 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента. Объем кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года составляет 124,3 процента. Структура раздела представлена тремя подразделами: 0408 «Транспорт» - расходы сложились в сумме 256,8 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство» - 538,7 тыс. рублей, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 24,0 тыс. рублей.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года составили 38,4 тыс. рублей, или 1,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 113,3 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,07 процента.

Структура представлена подразделом 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 38,4 тыс. рублей.

По разделу ***07 «Образование»*** расходы бюджета на 2019 год утверждены в сумме 186698,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составляет 41510,7 тыс. рублей, или 22,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Средства направлены на дошкольное образование – 11150,4 тыс. рублей, общее образование – 23929,3 тыс. рублей, дополнительное образование детей – 2071,8 тыс. рублей, молодежная политика – 11,0 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 4348,2 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 70,4 процента

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 21014,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составляет 5802,0 тыс. рублей, или 27,6% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 9,8 процента

По разделу ***10 «Социальная политика»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 16899,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составляет 2112,2 тыс. рублей, или 12,5% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 6009,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составляет 1574,3 тыс. рублей, или 26,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 2,7 процента

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты»*** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 2087,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составляет 307,7 тыс. рублей, или 14,7% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

**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 312901,2 тыс. рублей, или 99,7% расходов бюджета:

 - муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» - 109367,8 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.» - 175873,3 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» - 21014,9 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) – 6645,2 тыс. рублей.

За 1 квартал 2019 года исполнение расходов по муниципалшьным программам составило 58789,6 тыс. рублей, что соответствует 18,8% сводной бюджетной росписи.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 912,4 тыс. рублей, исполнение составило 159,9 тыс. рублей, или 17,5% утвержденных расходов.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Утверждено от 18.12.2018 №466-6**  | **Уточнено от 21.03.2019****№497-6** | **Сводная бюджетная роспись** **2019**  | **Исполнено на 01.04.2019** | **% исп.** |
| муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2019 – 2021 годы» | 68711,9 | 109367,8 | 109367,8 | 12385,6 | 11,3 |
| муниципальная программа «Развитие образования «Дубровского района на 2019 – 2021 гг.» | 175003,3 | 175873,3 | 175873,3 | 39248,1 | 22,3 |
| муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2019 – 2021 годы)» | 20144,3 | 21014,9 | 21014,9 | 5802,0 | 27,6 |
| муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2019-2021 годы) | 6645,2 | 6645,2 | 6645,2 | 1353,9 | 20,4 |
| **Итого по программам** | **270504,7** | **312901,2** | **312901,2** | **58789,6** | **18,8** |
| Непрограммная деятельность | 912,4 | 912,4 | 912,4 | 159,9 | 17,5 |
| **Всего** | 271417,1 | 313813,6 | 313813,6 | 58949,5 | 18,8 |

За 1 квартал 2019 года расходы бюджета по муниципальным программам исполнены в сумме 58789,6 тыс. рублей, что составляет 18,8 % уточненных годовых бюджетных назначений.

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.

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.

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.

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.

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 01.04.2018** | **Уточнено от 21.03.2019****№497-6** | **Сводная бюджетная роспись** **2019**  | **Исполнено на 01.04.2019** | **% исп.** |
|  Администрация Дубровского района (900) | 17810,9 | 141537,2 | 141537,2 | 20499,0 | 14,5 |
|  Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 81,6 | 397,2 | 397,2 | 74,6 | 18,8 |
|  Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 2071,6 | 6745,2 | 6745,2 | 1363,9 | 20,2 |
|  Контрольно-счётная палата Дубровского района (903) | 82,3 | 405,2 | 405,2 | 75,4 | 18,6 |
|  Комитет имущественных отношений (904) | 295,2 | 1873,1 | 1873,1 | 347,7 | 18,6 |
|  Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 33396,2 | 162855,7 | 162855,7 | 36589,0 | 22,5 |
| **ИТОГО** | **53737,8** | **313813,6** | **313813,6** | **58949,5** | **18,8** |

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2019 год, составляет 313813,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года исполнено на 18,8%, что составляет 58949,5 тыс. рублей.

Наибольший процент исполнения сложился по отделу образования администрации Дубровского района – 22,5 %, кассовые расходы составили 36589,0 тыс. рублей, при утвержденном объеме 162855,7 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения сложился по администрации Дубровского района – 14,5 %, кассовые расходы составили 20499,0 тыс. рублей, при утвержденном объеме 141537,2 тыс. рублей

К уровню расходов аналогичного периода 2018 года темп роста составляет 109,7 процента, в разрезе главных распорядителей:

- администрация Дубровского района – 115,1 процента,

- районный Совет народных депутатов – 91,4 процента,

- финансовое управление администрации Дубровского района – 65,8 процента,

- контрольно-счётная палата – 91,6 процента,

- комитет правовых отношений – 117,8 процента,

- отдел образования администрации Дубровского района – 109,6 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 составлял 1387,5 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете снизился на 940,8 тыс. рублей и по состоянию на 1 апреля 2019 года составил 446,7 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 на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара направлено 10,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года.

По итогам 1 квартала 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 58008,8 тыс. рублей, или 18,6% к прогнозным показателям, по расходам – 58949,5 тыс. рублей, или 18,8 % к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 940,7 тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

18408,8 тыс. рублей, или 22,0% к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 39600,5 тыс. рублей, или 17,3 % к годовому прогнозу поступлений.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года составило 58949,5 тыс. рублей, что соответствует 18,8 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 9,7 процента.

Исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось в рамках четырех муниципальных программ.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств.

 **Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 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 1 квартал 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. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

И.о председателя Н.А. Дороденкова