**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 09.04.2020 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области за I квартал 2020 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26 декабря 2019 года № 36.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2020 года.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2020 год | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2020года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 177501,6 | 178890,4 | 31918,6 | 17,8 |
| Расходы | 177501,6 | 182757,9 | 32819,8 | 18,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -3867,5 | -901,2 | 23,3 |

В отчетном периоде районный бюджет по доходам исполнен в объеме 31918,6 тыс. рублей, или 17,8% к уточненным назначениям, по расходам – в объеме 32819,8 тыс. рублей или на 18,0%, с дефицитом в сумме 901,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2020 года исполнена в сумме 31918,6 тыс. рублей, или 17,8% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2947,6 тыс. рублей, или на 10,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,0 процентный пункт. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,9 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 6,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 11,5 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 8030,9 тыс. рублей, или 16,0 % к уточненному годовому плану.

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

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2020 года

тыс. руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Прогнозные назначения  на 2020 год | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **7549,2** | **50130,0** | **8030,9** | **16,0** | **106,4** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **7197,0** | **37682,0** | **7726,2** | **20,5** | **107,4** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 5297,9 | 28479,0 | 5770,4 | 20,3 | 108,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1338,7 | 5824,0 | 1267,4 | 21,8 | 94,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 456,0 | 1889,0 | 487,3 | 25,8 | 106,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 30,4 | 1200,0 | 118,4 | 9,9 | 389,5 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы | -3,7 | 12,0 | 6,0 | 50,0 | -163,6 |
| Госпошлина | 77,7 | 278,0 | 76,7 | 27,6 | 98,8 |
| **неналоговые доходы** | **352,2** | **12448,0** | **304,7** | **2,4** | **86,5** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 205,7 | 1202,0 | 133,8 | 11,1 | 65,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8,4 | 30,0 | 9,8 | 32,6 | 116,9 |
| Доходы от оказания платных услуг | 90,1 | 420,0 | 132,1 | 31,4 | 146,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5,8 | 10790,0 | 12,7 | 0,1 | 218,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 42,2 | 6,0 | 16,3 | 272,2 | 38,7 |

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7726,2 тыс. рублей, к уровню 2019 года – 107,4 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2020 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 5770,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 20,3 %, доля в налоговых доходах составляет 71,8 %. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 108,9 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 25,8 % утвержденных годовых назначений – 487,3 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 6,0 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 31,3 тыс. рублей, за счет увеличения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2020 года исполнены на 21,8 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,7 процента, или 1267,4 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2020 года - 5,3 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес, от 0,8 до 1,2 процента.

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

**Района Брянской области**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 304,7 тыс. рублей, или 2,4 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов составило 86,5 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (43,9 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 3,2 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 9,8 тыс. рублей, или 32,6% плановых назначений. Темп роста к 2019 году составил 16,9 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 43,9 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 133,8 тыс. рублей, или 11,1 % утвержденного годового плана. Объем поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составил 87,4 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) поступили в сумме 46,4 тыс. рублей, или 69,1 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 12,7 тыс. рублей, или 0,1% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились на 6,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 132,1 тыс. рублей, или 31,4% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 42,0 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 16,3 тыс. рублей, или 272,2 % утвержденных плановых назначений. Темп снижения к 2019 году составил 61,3 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За I квартал 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 23887,7 тыс. рублей, или 18,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 11,5 %, или на 2465,9 тыс. рублей. За I квартал 2020 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 86343,3 тыс. рублей;

субсидии – 410,6 тыс. рублей;

субвенции – 14713,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 309,6 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 86343,3 тыс. рублей, или 33,0 % плановых назначений и 119,0 % к уровню 2019 года.

*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 4135,7,0 тыс. рублей, или 33,3% от плана.

Объем полученных **субсидий** составляет 410,6 тыс. рублей, или 1,5 % плановых назначений.

Объем полученных **субвенций**за отчетный период поступили в сумме 14713,9 тыс. рублей, что составило 21,3% от плана.

**Иные межбюджетные трансферты**составило 128,9 тыс. рублей, или 2,2 процента от плана.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2020 года представлена на диаграмме.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2020 года, составляет 182757,9 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2020 года составило 32819,8 тыс. рублей, что соответствует 18,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 1849,3 тыс. рублей, или на 6,0 процентов.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2019  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 4529,4 | 25212,9 | 5318,5 | 21,1 | 117,4 |
| Национальная оборона | 186,6 | 808,8 | 202,2 | 25,0 | 108,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 453,0 | 2667,3 | 571,6 | 21,4 | 126,2 |
| Национальная экономика | 890,1 | 8705,7 | 494,6 | 5,7 | 55,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1,3 | 1048,7 | 0,6 | 0,1 | 50,00 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 17889,1 | 103926,7 | 18510,3 | 17,8 | 103,5 |
| Культура, кинематография | 3121,4 | 14367,7 | 3010,6 | 21,0 | 96,4 |
| Социальная политика | 3076,0 | 19260,5 | 3455,1 | 17,9 | 112,3 |
| Физическая культура и спорт | 8,8 | 3090,6 |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты | 814,7 | 3269,0 | 1256,3 | 38,4 | 154,2 |
| **Итого** | **30970,5** | **182757,9** | **32819,8** | **18,0** | **106,0** |

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

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

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов, 1 раздел исполнен на 38,4%, 7 разделов – в объемах менее 38,4% (от 25,0% до 5,7%), 1 раздел – в объемах 0,1% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по некоторым разделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по разделу – 06 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение отсутствует.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 04 | Национальная экономика | 5,7 | 14 | Межбюджетные трансферты | 38,4 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,1 | 03 | «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 21,4 |
| 10 | Социальная политика | 17,8 | 11 | Национальная оборона | 25,0 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2020 года исполнены в сумме 5318,5 тыс. рублей, или 21,1% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 16,2 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 17,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2020 года сложились в сумме 202,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 108,4 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2020 года составили 571,6 тыс. рублей, или 21,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 26,2 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 13,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 8,9% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2020 года сложилось в объеме 494,6 тыс. рублей или 5,7 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,5 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 1,2%, 1,0% и 1,4% соответственно. В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 44,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2020 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 1048,7 тыс. рублей, исполнение составило 0,6 тыс. рублей, или 0,1 %.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2020 года составили 18510,3 тыс. рублей, или 17,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 56,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года – 3,5 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 14367,7 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3010,6 тыс. рублей, или 21,0 процент. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,1 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 3,6 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2020 года исполнены в сумме 3455,1 тыс. рублей, или на 17,9% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы увеличились на 12,3 процента.

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

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2020 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1256,3 тыс. рублей, что соответствует 38,4% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 3,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 54,2 процента.

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

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

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

- Рогнединский районный Совет народных депутатов;

- Контрольно-счетная палата Рогнединского района.

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

Итоги исполнения расходной части районного бюджета главными распорядителями средств:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2019  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 12406,9 | 74021,4 | 12800,1 | 17,3 | 103,2 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 17093,7 | 99787,4 | 17537,5 | 17,6 | 102,6 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 1470,0 | 7723,3 | 2266,8 | 29,4 | 154,2 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 0,0 | 427,7 | 82,0 | 19,2 | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 0,0 | 798,1 | 133,4 | 16,7 | 0,0 |
| **Итого** | **30970,5** | **182757,9** | **32819,8** | **18,0** | **106,0** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 182757,9 тыс. рублей. По итогам I квартала 2020 года расходы бюджета исполнены в объеме 32819,8 тыс. рублей, что составляет 18,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2019 года расходы исполнены на 106,0 процентов. Наибольший процент исполнения 29,4 % сложился по отделу финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (16,7%) – контрольно-счетной палате Рогнединского района .

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

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

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год – 181389,3 тыс. рублей, или 99,2% расходов бюджета:

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 12800,1 тыс. рублей, или 17,3%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 9204,7 тыс. рублей, или на 16,0%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 571,6 тыс. рублей, или на 21,8%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 12,7тыс. рублей, что составляет 3,3% плана.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 304,0 тыс. рублей, что составляет 19,4% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 3010,6 тыс. рублей, или на 21,0%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 16,2 тыс. рублей, или на 21,4%. Выплата муниципальной пенсии составила 236,4 тыс. рублей, или 21,9% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей будут осуществляться в следующих периодах.

Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий граждан» за счет средств областного бюджета осуществляется предоставление жилых помещений детям-сиротам, сохранность жилых помещений детей-сирот, содержание детей в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждения приемным родителям, единовременная выплата при всех формах устройства детей, лишенного родительского попечения, в семью. Исполнение по данному основному мероприятию составило 2339,5 тыс. рублей, или 22,4%, что соответствует фактической потребности в средствах.

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 17537,5 тыс. рублей, или 17,6%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 72,3 тыс. рублей, или на 17,3%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 17465,2 тыс. рублей, или на 17,6%.

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

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

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 2266,8 тыс. рублей, или 29,9%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового управления исполнено 1010,5 тыс. рублей, или 23,5%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 89,7 тыс. рублей, что составляет 33,3% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 1166,7 тыс. рублей, что составляет 38,9% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 215,5 тыс. рублей или 15,7% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 82,1 тыс. рублей или 19,2%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 133,4 тыс. рублей или 16,9%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2020 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | |
|  | тыс.рублей | | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | | Утверждено на 2020 год | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Администрация Рогнединского района | | 69284,6 | 74028,6 | 12800,1 | 17,3 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Отдел образования администрации Рогнединского района | | 99287,9 | 99787,4 | 17537,5 | 17,6 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2020-2022 ГОДЫ)** | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | | 7573,3 | 7573,3 | 2266,8 | 29,9 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  | | 1355,8 | 1368,6 | 215,4 | 15,7 |
| **ИТОГО** | | | | **177501,6** | **182757,9** | **32819,8** | 18,0 |
|  |  | |  |  |  |  |  |

По итогам 1 квартала 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 32604,4 тыс. рублей, что составляет 17,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020 – 2022 годы)» - 17,3 процента;

- муниципальная программа «развитие образования Рогнединского района (2020 – 2022 годы)» - 17,6 процента.

В непрограммную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 215,4 тыс. рублей или 15,7% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 82,1 тыс. рублей или 19,2%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 133,4 тыс. рублей или 16,9%.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

В соответствии с решением от 27.12.2019 года № 6-49 «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», резервный фонд администрации на 2020 год утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрацией в отчетном периоде сложилось в объеме 0,0 тыс. рублей.

5. **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2020 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 2264,4 тыс. рублей, на 01.04.2020 года – 9592,7 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 7328,3 тыс. рублей, или в 4,2 раза.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2020  тыс. рублей | На 01.04.2020  тыс. рублей | На 01.04.2019  тыс. рублей |
| 1 205 | 12,6 | 9,7 | 17,2 |
| 1 208 | 0,0 | 1,9 | 4,0 |
| 1 302 | 1258,7 | 3007,3 | 1165,1 |
| 1 303 | 0,0 | 683,7 | 666,5 |
| 1 304 | 0,0 | 30,8 | 22,7 |
| **итого** | **1271,3** | **3733,4** | **1875,8** |
| 2 205 | 7,1 | 4,7 | 2,3 |
| 2 208 | 0,0 | 1,3 | 7,2 |
| 2 302 | 179,0 | 267,9 | 195,4 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **186,1** | **273,9** | **204,9** |
| 4 208 | 5,1 | 1,7 | 20,2 |
| 4 302 | 801,9 | 3429,8 | 2952,7 |
| 4 303 | 0,0 | 2081,9 | 1936,0 |
| 4 304 | 0,0 | 72,0 | 67,1 |
| **итого** | **807,0** | **5585,4** | **4976,0** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 0,0 | 0,4 |
| **итого** | **0,0** | **0,0** | **0,4** |
| **Всего** | **2264,4** | **9592,7** | **7056,8** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского муниципального района за I квартал 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26 декабря 2019 года № 36.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района по результатам оперативного анализа и контролю за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2020 года.

Доходная часть бюджета за I квартал 2020 года исполнена в сумме 31918,6 тыс. рублей, или 17,8% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 2947,6 тыс. рублей, или на 10,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 1,0 процентный пункт. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,9 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 6,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 11,5 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 8030,9 тыс. рублей, или 16,0 % к уточненному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2020 года, составляет 182757,9 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2020 года составило 32819,8 тыс. рублей, что соответствует 18,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 1849,3 тыс. рублей, или на 6,0 процентов.

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

**7. Предложения**

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

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

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

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

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

Глава администрации

Рогнединского района А.М.Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина