**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года**

с.Жирятино 16 ноября 2020 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 27 решения Жирятинского районного Совета народных депутатов от 12 декабря 2019 года № 6-42 «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2020 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 25 декабря 2019 года № 12.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 12.11.2020 № 273.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 122 532,8 тыс. рублей, или 65,7 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 115 663,1 тыс. рублей, или 59,0 % уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 6 869,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета района**

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 122 532,8 тыс. рублей, или 65,7 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2019 года доходы увеличились на 6 802,7 тыс. рублей, или на 5,9 %.

Увеличение поступлений доходов в бюджет района за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года обусловлено увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** (далее – собственных) в бюджет района составили 33 721,6 тыс. рублей, или 74,4 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 2 681,9 тыс. рублей, или 8,6 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,5% - увеличился к уровню 2019 году на 0,7 процентных пункта.

Анализ исполнения бюджета Жирятинского района по доходам за 9 месяцев 2020 года представлен в приложении 1 к настоящему Заключению.

**2.1. Налоговые доходы бюджета района**

За 9 месяцев 2020 года **налоговые доходы** поступили в бюджет района в объеме 31 549,7 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,7 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 93,6 %. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение поступлений составило 2 236,3 тыс. рублей, или 7,6 процента. Рост поступлений связан с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 2 468,4 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 76,9 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 12,1 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 65,3 тыс. рублей. Уменьшение поступлений налоговых доходов к уровню 2019 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 326,8 тыс. рублей, или 6,6 процента; по единому сельскохозяйственному налогу – на 59,6 тыс. рублей, или 25,8 %. По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 80,5 процента налоговых доходов и 20,7 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2020 года.

Поступления ***налога на доходы физических лиц***составили 25 402,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 74,9 процента. Увеличение к соответствующему периоду 2019 года составило 10,8 процента.

В соответствии с изменениями, произошедшими в Бюджетном законодательстве Российской Федерации с 1 января 2015 года в бюджет района осуществляются поступления ***налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** *(акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)***.** За 9 месяцев 2020 года поступления указанных видов налогов составили 4 662,5 тыс. рублей, или 66,0 % годового плана. К уровню 2019 года наблюдается снижение данных доходов. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 14,8 %.

Исполнение поступлений ***налогов на совокупный доход***составило 1 220,2 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов – 3,9 %, исполнение уточненного годового плана составило 89,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 102,5 процента.

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 1 036,4 тыс. рублей, или 92,0 % уточненного годового плана. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 8,0 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 3,3 %.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил в бюджет района в сумме 171,7 тыс. рублей, или 73,1 процента уточненного годового плана. К уровню 2019 года наблюдается снижение данных доходов. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 0,5 %.

За 9 месяцев 2020 года *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* поступил в бюджет района в сумме 12,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года в бюджет района поступила ***государственная пошлина*** в объеме 264,2 тыс. рублей, уточненные годовые плановые назначения исполнены на 120,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 132,8 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов – 0,8 %.

**2.2. Неналоговые доходы бюджета района**

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 2 171,9 тыс. рублей, или 77,5% уточненного годового плана. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 1,8 процента, в структуре собственных доходов – 6,4 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2019 года поступления неналоговых доходов увеличились на 445,6 тыс. рублей, или на 25,8 процента. Увеличение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года сложилось в основном по всем видам неналоговых доходов, кроме доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и прочих неналоговых доходов.

Анализ структуры неналоговых доходов показал, наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –63,2 процента.

За 9 месяцев 2019 года в бюджет района поступило 1 372,6 тыс. рублей ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****,* исполнение уточненного годового плана составило 72,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 120,6 процента. Увеличение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 234,8 тыс. рублей, или 20,6 процента. Увеличение вышеуказанных доходов связано с увеличением поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 46,9 тыс. рублей и доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в сумме 234,0 тыс. рублей. Напротив, поступление доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) уменьшились к уровню 9 месяцев 2019 года на 46,1 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** *(плата за негативное воздействие на окружающую среду)*поступили в бюджет района в объеме 322,0 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 75,5 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило 126,1 тыс. рублей, или 64,4 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 14,8 %.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в бюджет района в объеме 110,9 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 76,5 процента. К уровню прошлого года увеличение составило 0,2 тыс. рублей, или 0,2 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес данных доходов составил 5,1 %.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** (*доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов)*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в сумме 51,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило 34,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 2,4 %.

Исполнение по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба –*** 111,4 %, в бюджет района поступило 315,4 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2019 года на 53,5 тыс. рублей, или на 20,4 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба составил 14,5 процента.

***Прочие неналоговые доходы*** *(прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов)* за 9 месяцев 2020 года в бюджет района 2020 года не поступали.

**2.3. Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2020 года составил 88 811,2 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме 88 811,2 тыс. рублей, или 62,9 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных ***дотаций*** составил 22 329,7 тыс. рублей, или 75,1 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 12 310,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 75,0 %; дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 9 947,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 75,0 %; и дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации – 72,0 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 100,0 %.

Объем ***субсидий,*** поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2020 года, составил 14 710,3 тыс. рублей, или 48,2 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 41,0% составили субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 6028,8 тыс. рублей, или 41,1 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием составили 17,0 процента общего объема субсидий – 2 498,7 тыс. рублей, или 83,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях составили 130,7 тыс. рублей (0,9% общего объема субсидий), или 20,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек составили 3,8 процента общего объема субсидий – 556,7 тыс. рублей, или 66,8 % годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 2,8 процента составили субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 420,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры составили 0,5 процента общего объема субсидий – 74,6 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов составили 5000,8 тыс. рублей, или 46,1 % годового плана, и составили 34,0 % от общего объема субсидий.

Кассовое исполнение по ***субвенциям*** составило 43 897,4 тыс. рублей, или 58,3 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 43 492,8 тыс. рублей, что составляет 99,1 процента. Годовые назначения исполнены на 60,9 процента. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителе) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования составили 54,5 тыс. рублей, или 13,4 процента годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 273,0 тыс. рублей, или 68,3 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ составили 5,6 тыс. рублей, или 100 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью составили 71,5 тыс. рублей, или 198,6 % годового плана. ***Иные межбюджетные трансферты*** в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 7 873,8 тыс. рублей, или 143,4 % годового плана.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2020 год с учетом внесенных изменений, составляет 191 070,1 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2020 года составил 196 124,1 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете района на 5054,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2020 года составило 115 663,1 тыс. рублей, что соответствует 59,0 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2019 года) отмечается увеличение расходов на 1 701,5 тыс. рублей, или на 1,5 %.

Информация об исполнении общего объема расходов бюджета района по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2020 года по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Раздел бюджетной классификации расходов | Утверждено на 2020 год, тыс.руб.  | Уточненная бюджетная роспись на 2020 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года, тыс.руб. | % исполнения к уточн. Бюдж.росписи | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс.руб. | Темп роста 9 мес. 2020 г. к 9 мес. 2019 г., % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы  | 01 | 24 705,2 | 24 705,2 | 17 039,3 | 69,0 | 15 893,0 | 107,2 |
| Национальная оборона  | 02 | 622,2 | 622,2 | 415,9 | 66,8 | 394,3 | 105,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 03 | 3 230,8 | 3 230,8 | 2 482,7 | 76,8 | 2 087,4 | 118,9 |
| Национальная экономика  | 04 | 23 274,7 | 23 274,7 | 10 813,3 | 46,5 | 9 431,1 | 114,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 05 | 352,1 | 352,1 | 114,6 | 32,5 | 1 174,6 | 9,8 |
| Образование  | 07 | 110 146,2 | 115 146,2 | 68 689,5 | 59,7 | 68 297,3 | 100,6 |
| Культура, кинематография  | 08 | 13 717,2 | 13 717,2 | 8 264,1 | 60,2 | 7 675,6 |  107,7 |
| Социальная политика  | 10 | 11 396,1 | 11 450,1 | 5 026,1 | 43,9 | 8 732,9 | 57,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3 135,6 | 3 135,6 | 2 550,1 | 81,3 | 67,7 | 3767 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской федерации | 14 | 490,0 | 490,0 | 267,5 | 54,6 | 207,7 | 128,8 |
| **ИТОГО** |  | **191 070,1** | **196 124,1** | **115 663,1** | **59,0** | **113 961,6** | **101,5** |

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2020 год бюджетных ассигнований 59,0 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 32,5 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 81,3 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 6 разделам, в том числе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 69,0%, 02 «Национальная оборона» - 66,8%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 76,8 %, по разделу 07 «Образование» - 59,7 %, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 60,2%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 81,3%. По разделам классификации расходов 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 10 «Социальная политика» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы исполнены ниже среднего уровня.

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2020 года расходы исполнены в сумме 17 039,3 тыс. рублей, или 69,0% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 14,7 процента.

По разделу увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года составило 1 146,3 тыс. рублей, или 7,2 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 63,7 процента по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» до 100% по подразделу 0105 «Судебная система».

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 415,9 тыс. рублей, средний уровень исполнения утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований составил 66,8 процента. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 21,6 тыс. рублей, или на 5,5 процента.

Расходы раздела осуществлялись по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2020 года составили 2 482,7 тыс. рублей, уровень исполнения утвержденных по уточненной бюджетной росписи ассигнований по указанному разделу составил 76,8 процента.

Исполнение осуществлялось по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

К аналогичному периоду 2019 года исполнение по разделу увеличилось на 18,9 процента, или на 395,3 тыс. рублей.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** уровень исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2020 года составил 46,5 процента, или 10 813,3 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 9,3 процента. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 1 382,2 тыс. рублей, или на 14,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило: 100,0% по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»; 48,6% по подразделу 0408 «Транспорт»; 46,2% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; 63,0% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

В структуре расходов раздела 04 «Национальная экономика» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 97,1 %, или 10 499,7 тыс. рублей.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2020 года исполнение годовых назначений составило 114,6 тыс. рублей, или 32,5 процента. Расходы осуществлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 85,0 тыс. рублей и подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 29,6 тыс. рублей.

По разделу отмечено значительное уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года – 1 060,0 тыс. рублей, или в 10,25 раза.

По разделу ***07 «Образование»*** исполнение составило 68 689,5 тыс. рублей, или 59,7% годовых назначений. Расходы раздела имеют значительную долю в общем объеме расходов бюджета района и составляют 59,4 процента. К уровню аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 392,2 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 38,4% по подразделу 0707 «Молодежная политика» (160,9 тыс. рублей) до 69,7% по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (11660,4 тыс. рублей).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» за 9 месяцев 2020 года расходы исполнены в объеме 8 992,9 тыс. рублей, или на 54,0 процента.

По подразделу 0702 «Общее образование» за 9 месяцев 2020 года расходы исполнены в объеме 44 174,1 тыс. рублей, или на 58,5 процента.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» за 9 месяцев 2020 года расходы исполнены в объеме 3 701,2 тыс. рублей, или на 64,1 процента.

В структуре расходов раздела 07 «Образование» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 64,3%.

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** расходы исполнены в объеме 8 264,1 тыс. рублей, или 60,2 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,1 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы по разделу увеличились на 588,5 тыс. рублей, или на 7,7 процента.

Финансирование расходов осуществлялось по подразделу 0801 «Культура».

По разделу ***10 «Социальная политика»*** за 9 месяцев 2020 года исполнение утвержденных уточненной бюджетной росписью ассигнований составило 5 026,1 тыс. рублей, или 43,9 процента. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 83,6% (850,85 тыс. рублей), по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 71,8% (61,0 тыс. рублей), по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 36,7% (3382,7 тыс. рублей), по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (731,6 тыс. рублей) - 64,7% годового плана.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 4,3 процента.

К аналогичному периоду 2019 года по разделу наблюдается уменьшение расходов на 3 706,8 тыс. рублей, или на 42,4 процента.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** за 9 месяцев 2020 года уровень исполнения утвержденных ассигнований составил 81,3 процента, или 2 550,1 тыс. рублей. Мероприятия осуществлялись по подразделу 1102 «Массовый спорт». По разделу отмечено значительное увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 2 482,4 тыс. рублей, или в 37,67 раза.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** за 9 месяцев 2020 года бюджетные расходы исполнены в объеме 267,5 тыс. рублей, что составляет 54,6 процента годовых бюджетных назначений. Расходы осуществлены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 217,5 тыс. рублей, или 75,0 % годовых назначений и подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 50,0 тыс. рублей, или 25,0 % годовых назначений (поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений).

Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,2 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года кассовые расходы сложились выше на 59,8 тыс. рублей, или на 28,8 процента.

**4. Анализ реализации целевых программ**

В бюджете района на 2020 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2020-2022 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2020-2022 годы);

- «Развитие образования Жирятинского района» (2020-2022 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2020-2022 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2020 год составил 193 995,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года сложилось в сумме 114 348,0 тыс. рублей, что составляет 58,9 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,9 процента.

Информация об исполнении бюджета района в разрезе программ представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено, 2020г., тыс.руб.** | **Исполнено за 9 месяцев 2020г., тыс.руб.** | **% выполнения** | **Структура по исполнению всех программ,%** |
| I. Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2020-2022 годы) | 75 752,7 | 43 163,0 | 57,0 | 37,75 |
| II. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2020-2022 годы) | 4 147,6 | 3 222,0 | 77,7 | 2,82 |
| III. Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского района» (2020-2022 годы) | 112 761,4 | 67 011,1  | 59,4 | 58,60 |
| IV. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2020-2022 годы) | 1 333,4 | 951,9 | 71,4 | 0,83 |
| **ВСЕГО**  | **193 995,1** | **114 348,0**  | **58,9** | **100** |

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского района (2020-2022 годы)» - 67 011,1 тыс. рублей или 58,6 % общих расходов на программы.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на финансирование Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района.

**5. Анализ результатов исполнения бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2020 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 6 869,7 тыс. рублей.

Средства направлены на увеличение средств на едином счете бюджета района.

**6. Анализ состояния муниципального долга**

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Жирятинский муниципальный район Брянской области муниципального долга не имеет.

**7. Резервный фонд администрации Жирятинского района**

Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2020 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года из резервного фонда администрации района, в соответствии с распоряжениями администрации, выделено и использовано средств в объеме 10,0 тыс. рублей.

Администрацией района средства резервного фонда направлены на оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 10,0 тыс. рублей. Расходы за счет средств резервного фонда отражены по главному распорядителю – администрации Жирятинского района по разделу бюджетной классификации расходов бюджета 10 «Социальная политика».

**8. Выводы**

**8.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 12.11.2020 № 273.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 122 532,8 тыс. рублей, или 65,7 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 115 663,1 тыс. рублей, или 59,0 % уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 6 869,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 122 532,8 тыс. рублей, или 65,7 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2019 года доходы увеличились на 6 802,7 тыс. рублей, или на 5,9 %.

**8.2.** Поступления *налоговых и неналоговых доходов (собственных)* в бюджет района составили 33 721,6 тыс. рублей, или 74,4 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 2 681,9 тыс. рублей, или 8,6 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,5% - увеличился к уровню 2019 году на 0,7 процентных пункта.

За 9 месяцев 2020 года *налоговые доходы* поступили в бюджет района в объеме 31 549,7 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,7 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 93,6 %. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение поступлений составило 2 236,3 тыс. рублей, или 7,6 процента. Рост поступлений связан с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 2 468,4 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 76,9 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 12,1 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 65,3 тыс. рублей. Уменьшение поступлений налоговых доходов к уровню 2019 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 326,8 тыс. рублей, или 6,6 процента; по единому сельскохозяйственному налогу – на 59,6 тыс. рублей, или 25,8 %. По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 80,5 процента налоговых доходов и 20,7 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2020 года.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 2 171,9 тыс. рублей, или 77,5% уточненного годового плана. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 1,8 процента, в структуре собственных доходов – 6,4 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2019 года поступления неналоговых доходов увеличились на 445,6 тыс. рублей, или на 25,8 процента. Увеличение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года сложилось в основном по всем видам неналоговых доходов, кроме доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Анализ структуры неналоговых доходов показал, наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –63,2 процента.

Объем *безвозмездных поступлений*за 9 месяцев 2020 года составил 88 811,2 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в сумме 88 811,2 тыс. рублей, или 62,9 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных *дотаций* составил 22 329,7 тыс. рублей, или 75,1 процента годовых плановых назначений. Объем *субсидий,* поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2020 года, составил 14 710,3 тыс. рублей, или 48,2 процента годового плана. Кассовое исполнение по *субвенциям* составило 43 897,4 тыс. рублей, или 58,3 процента. *Иные межбюджетные трансферты*в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 7 873,8 тыс. рублей, или 143,4 % годового плана.

**8.3.** Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2020 год с учетом внесенных изменений, составляет 191 070,1 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2020 года составил 196 124,1 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете района на 5054,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2020 года составило 115 663,1 тыс. рублей, что соответствует 59,0 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2019 года) отмечается увеличение расходов на 1 701,5 тыс. рублей, или на 1,5 %.

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2020 год бюджетных ассигнований 59,0 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 32,5 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 81,3 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт». Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 6 разделам, в том числе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 69,0%, 02 «Национальная оборона» - 66,8%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 76,8 %, по разделу 07 «Образование» - 59,7 %, по разделу 08 «Культура, кинематография» - 60,2%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 81,3%. По разделам классификации расходов 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 10 «Социальная политика» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы исполнены ниже среднего уровня.

**8.4.** В бюджете района на 2020 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2020-2022 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2020-2022 годы);

- «Развитие образования Жирятинского района» (2020-2022 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2020-2022 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2020 год составил 193 995,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года сложилось в сумме 114 348,0 тыс. рублей, что составляет 58,9 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,9 процента.

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского района (2020-2022 годы)» - 67 011,1 тыс. рублей или 58,6 % общих расходов на программы.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на финансирование Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района.

**8.5.** За 9 месяцев 2020 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 6 869,7 тыс. рублей.

Средства направлены на увеличение средств на едином счете бюджета района.

**8.6.** В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Жирятинский муниципальный район Брянской области муниципального долга не имеет.

**8.7.** Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2020 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года из резервного фонда администрации района, в соответствии с распоряжениями администрации, выделено и использовано средств в объеме 10,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда направлены на оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

**9. Предложения**

**9.1.** Направить Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года главе Жирятинского района, главе администрации Жирятинского района, начальнику Финансового отдела администрации Жирятинского района.

**9.2.** Обеспечить исполнение бюджета района в текущем году в запланированном объеме.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Н.В. Хромая