**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 9 месяцев 2019 года**

с.Жирятино 14 ноября 2019 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 9 месяцев 2019 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 14 декабря 2018 года № 5-382 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», пунктом 1.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2019 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 27 декабря 2018 года № 07.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 23.10.2019 № 366.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 115 730,1 тыс. рублей, или 70,4 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 113 961,6 тыс. рублей, или 67,9 % уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 1 768,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 115 730,1 тыс. рублей, или 70,4 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2018 года доходы увеличились на 22 251,4 тыс. рублей, или на 23,8 %.

Увеличение поступлений доходов в бюджет района за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года обусловлено, в основном, увеличением поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** (далее – собственных) в бюджет района составили 31 039,7 тыс. рублей, или 72,4 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 4 916,8 тыс. рублей, или 18,8 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 26,8 % - уменьшился к уровню 2018 году на 1,1 процентных пункта.

Анализ исполнения бюджета Жирятинского района по доходам за 9 месяцев 2019 года представлен в приложении 1 к настоящему Заключению.

**2.1. Налоговые доходы бюджета района**

За 9 месяцев 2019 года **налоговые доходы** поступили в бюджет района в объеме 29 313,4 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,3 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 94,4 %. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение поступлений составило 5 191,8 тыс. рублей, или 21,5 процента. Рост поступлений связан с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 4 263,1 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 147,5 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 33,4 тыс. рублей. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2018 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 715,7 тыс. рублей, или 16,7 процента; по единому сельскохозяйственному налогу – на 36,6 тыс. рублей, или 18,8 %. По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 78,2 процента налоговых доходов и 19,8 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2019 года.

Поступления ***налога на доходы физических лиц***составили 22 934,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,2 процента. Увеличение к соответствующему периоду 2018 года составило 22,8 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 2019 года поступления указанных видов налогов составили 4 989,3 тыс. рублей, или 82,9 % годового плана. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 116,7 процента, удельный вес в структуре налоговых доходов – 17,0 %.

Исполнение поступлений ***налогов на совокупный доход***составило 1 190,8 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов – 4,1 %, исполнение уточненного годового плана составило 92,1 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 117,8 процента.

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 959,5 тыс. рублей, или 86,1 % уточненного годового плана. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 18,2 процента.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил в бюджет района в сумме 231,3 тыс. рублей, или 129,1 процента уточненного годового плана, и на 18,8 % выше поступлений соответствующего периода 2018 года.

За 9 месяцев 2019 года *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* в бюджет района не поступал.

За 9 месяцев 2019 года в бюджет района поступила ***государственная пошлина*** в объеме 198,9 тыс. рублей, уточненные годовые плановые назначения исполнены на 99,5 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 20,2 процента.

**2.2. Неналоговые доходы бюджета района**

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 1 726,3 тыс. рублей, или 42,7% уточненного годового плана. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 1,5 процента, в структуре собственных доходов – 5,6 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2018 года поступления неналоговых доходов уменьшились на 275,0 тыс. рублей, или на 13,7 процента. Уменьшение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года сложилось в основном за счет снижения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности).

Анализ структуры неналоговых доходов показал, наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –65,9 процента.

За 9 месяцев 2019 года в бюджет района поступило 1 137,8 тыс. рублей ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****,* исполнение уточненного годового плана составило 34,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 93,0 процента. Уменьшение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 86,0 тыс. рублей, или 7,0 процента. Уменьшение вышеуказанных доходов связано с уменьшением 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 110,5 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) увеличились к уровню 9 месяцев 2018 года на 24,5 тыс. рублей. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий за 9 месяцев 2019 года в бюджет района не поступали.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** *(плата за негативное воздействие на окружающую среду)*поступили в бюджет района в объеме 195,9 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 69,0 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило 31,8 тыс. рублей, или 19,4 процента.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в бюджет района в объеме 110,7 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 97,8 процента. К уровню прошлого года увеличение составило 58,4 тыс. рублей, темп роста – 211,7 процента.

***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 17,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года уменьшение составило 214,9 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 1,0 %.

Исполнение по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба –*** 69,3 %, в бюджет района поступило 261,9 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода 2018 года на 67,1 тыс. рублей, или на 20,4 процента. В структуре неналоговых доходов удельный вес поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба составил 15,2 процента.

***Прочие неналоговые доходы*** *(прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов)* поступили в бюджет района в объеме 3,0 тыс. рублей. К уровню прошлого года увеличение составило 2,8 тыс. рублей.

**2.3. Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2019 года составил 84 690,4 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме 84 690,4 тыс. рублей, или 69,7 процента уточненных годовых назначений.

Объем полученных ***дотаций*** составил 25 163,8 тыс. рублей, или 75,9 процента годовых плановых назначений, в том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 15 289,5 тыс. рублей, дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 9 874,3 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 75,0 % и 77,4 % соответственно.

Объем ***субсидий,*** поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2019 года, составил 11 292,0 тыс. рублей, или 81,2 процента годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 37,5 процента 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 – 4233,9 тыс. рублей, или 100,0 % 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 3,3 процента общего объема субсидий – 372,8 тыс. рублей, или 18,6 % годового плана. Из общего объема поступлений субсидий 8,0 процента составили субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 900,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры составили 0,6 процента общего объема субсидий – 68,3 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов составили 5717,0 тыс. рублей, или 85,2 % годового плана, и составили 50,6 % от общего объема субсидий.

Кассовое исполнение по ***субвенциям*** составило 46 335,3 тыс. рублей, или 65,3 процента. Основной объем субвенций, поступивших в анализируемом периоде, составляют субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 42 905,5 тыс. рублей, что составляет 92,6 процента. Годовые назначения исполнены на 64,8 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 136,9 тыс. рублей, или 37,6 процента годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 3010,8 тыс. рублей, или 75,0 процента годового плана.

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 259,6 тыс. рублей, или 72,7 % годового плана.

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью составили 17,5 тыс. рублей, или 33,4 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ составили 5,0 тыс. рублей, или 100 % годового плана

***Иные межбюджетные трансферты*** в анализируемом периоде поступили в бюджет района в объеме 1 899,3 тыс. рублей, или 55,9 % годового плана.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2019 год с учетом внесенных изменений, и утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2019 года составляет 167 941,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года составило 113 961,6 тыс. рублей, что соответствует 67,9 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2018 года) отмечается увеличение расходов на 16 352,8 тыс. рублей, или на 16,8 %.

Информация об исполнении общего объема расходов бюджета района по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 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 2019 год, тыс.руб. | Уточненная бюджетная роспись на 2019 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс.руб. | % исполнения к уточн. Бюдж.росписи | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс.руб. | Темп роста 9 мес. 2019 г. к 9 мес. 2018 г., % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 24 242,6 | 24 242,6 | 15 893,0 | 65,6 | 15 461,2 | 102,8 |
| Национальная оборона | 02 | 555,1 | 555,1 | 394,3 | 71,0 | 336,0 | 117,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 817,1 | 2 817,1 | 2 087,4 | 74,1 | 1 536,3 | 135,9 |
| Национальная экономика | 04 | 11 151,1 | 11 151,1 | 9 431,1 | 84,6 | 4 943,9 | 190,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 790,8 | 1 790,8 | 1 174,6 | 65,6 | 858,8 | 136,8 |
| Образование | 07 | 102 819,5 | 102 819,5 | 68 297,3 | 66,4 | 59 843,7 | 114,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 12 573,2 | 12 573,2 | 7 675,6 | 61,0 | 8 540,9 | 89,9 |
| Социальная политика | 10 | 11 634,6 | 11 634,6 | 8 732,9 | 75,1 | 5 560,0 | 157,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 67,7 | 84,6 | 20,2 | 335,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской федерации | 14 | 277,0 | 277,0 | 207,7 | 75,0 | 507,8 | 40,9 |
| **ИТОГО** |  | **167 941,0** | **167 941,0** | **113 961,6** | **67,9** | **97 608,8** | **116,8** |

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2019 год бюджетных ассигнований 67,9 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 61,0 % по разделу 08 «Культура, кинематография» до 84,6 % по разделам 04 «Национальная экономика» и 11 «Физическая культура и спорт». Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 6 разделам, в том числе по разделу 02 «Национальная оборона» - 71,0 %, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,1 %, по разделу 04 «Национальная экономика» - 84,6 %, по разделу 10 «Социальная политика» - 75,1%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 84,6%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 75,0%. По разделам классификации расходов 01 «Общегосударственные вопросы», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» расходы исполнены ниже среднего уровня.

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в сумме 15 893,0 тыс. рублей, или 65,6% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 13,9 процента.

По разделу увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года составило 431,8 тыс. рублей, или 2,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 60,6 процента по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» до 100% по подразделу 0105 «Судебная система» и по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета района за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 394,3 тыс. рублей, средний уровень исполнения утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований составил 71,0 процента. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 58,3 тыс. рублей, или на 17,4 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 2019 года составили 2 087,4 тыс. рублей, уровень исполнения утвержденных по уточненной бюджетной росписи ассигнований по указанному разделу составил 74,1 процента.

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

К аналогичному периоду 2018 года исполнение по разделу увеличилось на 35,9 процента, или на 551,1 тыс. рублей.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** уровень исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2019 года составил 84,6 процента, или 9 431,1 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 8,3 процента. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 4 487,2 тыс. рублей, или в 1,91 раза.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило: 100,0% по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»; 60,9% по подразделу 0408 «Транспорт»; 85,7% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; 70,5% 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)» - 96,8 %, или 9 126,0 тыс. рублей.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2019 года исполнение годовых назначений составило 1 174,6 тыс. рублей, или 65,6 процента. Расходы осуществлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 98,6 тыс. рублей и подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 1 076,0 тыс. рублей.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 315,8 тыс. рублей, или на 36,8 %.

По разделу ***07 «Образование»*** исполнение составило 68 297,3 тыс. рублей, или 66,4% годовых назначений. Расходы раздела имеют значительную долю в общем объеме расходов бюджета района и составляют 59,9 процента. К уровню аналогичного периода 2018 года расходы увеличились на 8 453,6 тыс. рублей, или на 14,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 64,0% по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (9 619,2 тыс. рублей) до 91,3% по подразделу 0707 «Молодежная политика» (382,8 тыс. рублей).

По подразделу 0702 «Общее образование» за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в объеме 41 569,2 тыс. рублей, или на 65,7 процента.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в объеме 5 822,1 тыс. рублей, или на 68,9 процента.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение годовых назначений составило 10 904,0 тыс. рублей, или 70,0%.

В структуре расходов раздела 07 «Образование» наибольший процент приходится на расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 60,9%.

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** расходы исполнены в объеме 7 675,6 тыс. рублей, или 61,0 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,7 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы по разделу уменьшились на 865,3 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

Финансирование расходов осуществлялось по подразделу 0801 «Культура».

По разделу ***10 «Социальная политика»*** за 9 месяцев 2019 года исполнение утвержденных уточненной бюджетной росписью ассигнований составило 8 732,9 тыс. рублей, или 75,1 процента. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 74,8% (710,8 тыс. рублей), по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 83,3% (60,0 тыс. рублей), по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 76,2% (7 422,6 тыс. рублей), по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (539,5 тыс. рублей) - 61,6% годового плана.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составила 7,7 процента.

К аналогичному периоду 2018 года по разделу наблюдается увеличение расходов на 3 172,9 тыс. рублей, или на 57,1 процента.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** за 9 месяцев 2019 года уровень исполнения утвержденных ассигнований составил 84,6 процента, или 67,7 тыс. рублей. Мероприятия осуществлялись по подразделу 1102 «Массовый спорт». По сравнению с аналогичным периодом 2018 года кассовые расходы сложились выше на 47,5 тыс. рублей, увеличились в 3,35 раза.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** за 9 месяцев 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 207,7 тыс. рублей, что составляет 75,0 процента годовых бюджетных назначений. Расходы осуществлены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 300,1 тыс. рублей, или на 59,1 процента.

**4. Анализ реализации целевых программ**

В бюджете района на 2019 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2019-2021 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2019-2021 годы);

- «Развитие образования Жирятинского района» (2019-2021 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2019-2021 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2019 год составил 165 508,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 112 358,9 тыс. рублей, что составляет 67,9 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,6 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено, 2019г., тыс.руб.** | **Исполнено за 9 месяцев 2019г., тыс.руб.** | **% выполнения** | **Структура по исполнению всех программ,%** |
| I. Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2019-2021 годы) | 62 123,0 | 44 184,5 | 71,1 | 39,3 |
| II. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2019-2021 годы) | 3 800,3 | 2 699,2 | 71,0 | 2,4 |
| III. Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского района» (2019-2021 годы) | 98 072,3 | 64 561,4 | 65,8 | 57,5 |
| IV. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2019-2021 годы) | 1 512,6 | 913,8 | 60,4 | 0,8 |
| **ВСЕГО** | **165 508,2** | **112 358,9** | **67,9** | **100** |

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского района (2019-2021 годы)» - 64 561,4 тыс. рублей или 57,5 % 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 2019 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 1 768,5 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.

Муниципальное образование «Жирятинский район» муниципального долга не имеет.

**7. Резервный фонд администрации Жирятинского района**

Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2019 год утвержден в сумме 160,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года из резервного фонда администрации района, в соответствии с распоряжениями, выделено и использовано средств в объеме 24,0 тыс. рублей.

Администрацией района средства резервного фонда направлены на оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 24,0 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 муниципального образования «Жирятинский район» за 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 23.10.2019 № 366.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 115 730,1 тыс. рублей, или 70,4 % к уточненному годовому плану, расходам - в сумме 113 961,6 тыс. рублей, или 67,9 % уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 1 768,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев отчетного года исполнена в сумме 115 730,1 тыс. рублей, или 70,4 % к утвержденным годовым назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2018 года доходы увеличились на 22 251,4 тыс. рублей, или на 23,8 %.

**8.2.** Поступления *налоговых и неналоговых доходов*(собственных) в бюджет района составили 31 039,7 тыс. рублей, или 72,4 % к уточненному годовому плану. Увеличение к соответствующему периоду прошлого года составило 4 916,8 тыс. рублей, или 18,8 процента. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 26,8 % - уменьшился к уровню 2018 году на 1,1 процентных пункта.

За 9 месяцев 2019 года *налоговые доходы* поступили в бюджет района в объеме 29 313,4 тыс. рублей. В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых доходов составил 25,3 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 94,4 %. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение поступлений составило 5 191,8 тыс. рублей, или 21,5 процента. Рост поступлений связан с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 4 263,1 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 147,5 тыс. рублей, по государственной пошлине – на 33,4 тыс. рублей. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2018 года наблюдается по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 715,7 тыс. рублей, или 16,7 процента; по единому сельскохозяйственному налогу – на 36,6 тыс. рублей, или 18,8 %. По-прежнему основным налогом, формирующим налоговые доходы бюджета района, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 78,2 процента налоговых доходов и 19,8 процента доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2019 года.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 1 726,3 тыс. рублей, или 42,7% уточненного годового плана. В структуре доходов бюджета района неналоговые доходы составляют 1,5 процента, в структуре собственных доходов – 5,6 процента.

По отношению к соответствующему периоду 2018 года поступления неналоговых доходов уменьшились на 275,0 тыс. рублей, или на 13,7 процента. Уменьшение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года сложилось в основном за счет снижения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности).

Анализ структуры неналоговых доходов показал, наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –65,9 процента.

Объем *безвозмездных поступлений*за 9 месяцев 2019 года составил 84 690,4 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года поступило в бюджет района *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*в сумме 84 690,4 тыс. рублей, или 69,7 процента уточненных годовых назначений.

**8.3.** Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете района на 2019 год с учетом внесенных изменений, и утвержденный по сводной бюджетной росписи, на 01.10.2019 года составляет 167 941,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года составило 113 961,6 тыс. рублей, что соответствует 67,9 % к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (9 месяцев 2018 года) отмечается увеличение расходов на 16 352,8 тыс. рублей, или на 16,8 %.

При среднем уровне исполнения общего объема утвержденных бюджетной росписью на 2019 год бюджетных ассигнований 67,9 %, уровень исполнения расходов бюджета района по разделам классификации расходов составляет от 61,0 % по разделу 08 «Культура, кинематография» до 84,6 % по разделам 04 «Национальная экономика» и 11 «Физическая культура и спорт». Из 10 разделов классификации расходов выше среднего уровня исполнены расходы по 6 разделам, в том числе по разделу 02 «Национальная оборона» - 71,0 %, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,1 %, по разделу 04 «Национальная экономика» - 84,6 %, по разделу 10 «Социальная политика» - 75,1%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 84,6%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 75,0%. По разделам классификации расходов 01 «Общегосударственные вопросы», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография» расходы исполнены ниже среднего уровня.

**8.4.** В бюджете района на 2019 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2019-2021 годы);

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2019-2021 годы);

- «Развитие образования Жирятинского района» (2019-2021 годы);

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2019-2021 годы).

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2019 год составил 165 508,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 112 358,9 тыс. рублей, что составляет 67,9 % утвержденного годового планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, за анализируемый период составил 98,6 процента.

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского района (2019-2021 годы)» - 64 561,4 тыс. рублей или 57,5 % 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 2019 года бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 1 768,5 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.

Муниципальное образование «Жирятинский район» муниципального долга не имеет.

**8.7.** Объем резервного фонда администрации Жирятинского района на 2019 год утвержден в сумме 160,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года из резервного фонда администрации района, в соответствии с распоряжениями, выделено и использовано средств в объеме 24,0 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 муниципального образования «Жирятинский район» за 9 месяцев 2019 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