

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2020 года**

**Дубровка**

**2020**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.7 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2020 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года.

По итогам 1 полугодия 2020 года бюджет исполнен по доходам в сумме 142223,5 тыс. рублей, или 46,7% к утвержденным назначениям и к сводной бюджетной росписи, по расходам – 142679,3 тыс. рублей, или 46,7% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 4558,4 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 142223,5 тысяч рублей, на 46,7 процента к уточненным годовым назначениям.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6512,5 тысяч рублей, или на 104,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 27,0%, что меньше соответствующего периода прошлого года на 2,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 3,5%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,2 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 38376,5 тысяч рублей, или 41,2 процента к утвержденному годовому плану.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2020 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 полугодие 2019 | Утверждено  2020 | Уточнено  2020 | Сводная бюджетная роспись 2020 | Исполнено  1 полугодие 2020 |
| **Собственные доходы, всего.** | 39779,0 | **91792,0** | **93072,0** | **93072,0** | **38376,5** |
| **налоговые доходы:** | 34745,0 | **82117,0** | **82117,0** | **82117,0** | **35919,6** |
| *- НДФЛ* | *27809,0* | *69018,0* | *69018,0* | *69018,0* | *30608,5* |
| *- акцизы по подакцизным товарам* | *2105,0* | *4775,0* | *4775,0* | *4775,0* | *1942,1* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *2491,0* | *4905,0* | *4905,0* | *4905,0* | *2167,9* |
| *- единый с/х налог* | *1538,0* | *1780,0* | *1780,0* | *1780,0* | *487,0* |
| *- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *37,0* | *38,0* | *38,0* | *38,0* | *61,6* |
| *- Государственная пошлина* | *764,0* | *1600,0* | *1600,0* | *1600,0* | *652,5* |
| *- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам* | *0,0* | *1,0* | *1,0* | *1,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **5034,0** | **9675,0** | **10955,0** | **10955,0** | **2456,9** |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *1902,0* | *27300,* | *2730,0* | *2730,0* | *766,4* |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *338,0* | *697,0* | *697,0* | *697,0* | *235,7* |
| *- Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *26,0* | *233,0* | *233,0* | *233,0* | *23,8* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *604,0* | *730,0* | *730,0* | *730,0* | *384,1* |
| *- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *1602,0* | *5250,0* | *6530,0* | *6530,0* | *756,8* |
| *- штрафные санкции* | *563,0* | *35,0* | *35,0* | *35,0* | *290,1* |
| **Безвозмездные поступления:** | **95932,2** | **208706,1** | **211151,9** | **211249,6** | **103847,0** |
| **- дотации:** | 22425,2 | 42097,0 | 42097,0 | 42194,7 | 21146,2 |
| **- субсидии** | 2057,4 | 16013,4 | 17510,7 | 17510,7 | 3961,3 |
| **- субвенции:** | 68240,6 | 144716,7 | 144965,2 | 144965,2 | 74985,5 |
| **- иные межбюджетные трансферты** | 3209,0 | 5879,0 | 6579,0 | 6579,0 | 3754,0 |
| **Итого** | **135711,0** | **300498,1** | **304223,9** | **304321,6** | **142223,5** |

**Налоговые доходы бюджета**

За 1 полугодие 2020 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 93,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 35919,6 тыс. рублей, или 43,7% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года рост поступлений составил 3,4 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 полугодие 2020 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 85,2 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 30608,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 44,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 85,2 процента. К соответствующему периоду 2019 года поступления увеличились на 2799,5 тыс. рублей, темп роста составил 110,1 процента.

***Акцизы по подакцизным товарам*** (на нефтепродукты) за 1 полугодие 2020 года исполнены на 40,7 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 5,4 процента. В целом поступления акцизов составили 1942,1 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2019 года поступления акцизных платежей снизилось на 7,7 %, или на 162,9 тыс. рублей.

***Налог на совокупный доход*** поступил в сумме 2716,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,4 процента, из них:

единый налог на вмененный доход – 2167,9 тыс. рублей,

единый сельскохозяйственный налог – 487 тыс. рублей,

налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 61,6 тыс. рублей.

Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 7,6 процента.

***Государственная пошлина***  за 1 полугодие 2020 года поступила в бюджет в сумме 652,5 тыс. рублей, или 40,8% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 14,6% в связи с уменьшение количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 2456,9 тыс. рублей, что составляет 40,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 51,2 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** – 30,8 %, или 756,8 тыс. рублей, ***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** – 31,2%, или 766,4 тыс. рублей. К соответствующему уровню прошлого поступления снизились на 52,8%, на 59,7% соответственно.

Годовые плановые назначения ***по доходам от сдачи в аренду имущества***  выполнены на 33,8%, поступления сложились в сумме 235,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 30,3 процента.

Поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** составили 23,8 тыс. рублей, или 10,2% годового плана. К уровню прошлого года поступления снизились на 8,5 процента.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в бюджет в сумме 384,1 тыс. рублей. Годовой утвержденный план выполнен на 52,6 процента.

Годовые плановые назначения по ***штрафным санкциям***  утверждены в сумме 35,0 тыс. рублей, поступления сложились в сумме 290,1 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 48,5 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 103847,0 тыс. рублей, или 49,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,2%, или на 7914,8 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 72,2% занимают субвенции. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2020 года составляет 74985,5 тыс. рублей, или 51,7% плановых назначений и 109,9% к уровню аналогичного периода 2019 года.

Дотации поступили в бюджет в сумме 21146,2 тыс. рублей, или 50,1 % годового плана, что на 5,7%, или на 1279,0 тыс. рублей ниже уровня прошлого года.

Субсидии поступили в бюджет в сумме 3961,3 тыс. рублей, или 22,6% утвержденных назначений.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 3754,0 тыс. рублей, что составляет 57,1% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 17,0 процента.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2020 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 30.06.2020 №80-7), составляет 305274,9 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2020 года – 305372,5 тыс. рублей, что составляет 100,4 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года составляет 142679,3 тыс. рублей, что соответствует 46,7 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 4,8 процента.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  1  полугодие  2019 | Утверждено  Решением от 17.12.2019 №49-7 | Уточнено  Решением от 30.06.2020  №80-7 | Сводная бюджетная роспись  на  2020 год | Исполнено  1  полугодие  2020 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 12176,5 | 34319,4 | 34468,0 | 34565,6 | 14515,4 |
| Национальная оборона | 02 | 297,4 | 606,6 | 606,6 | 606,6 | 303,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1177,1 | 3512,7 | 3512,7 | 3512,7 | 1438,2 |
| Национальная экономика | 04 | 1648,4 | 7232,9 | 7646,5 | 7646,5 | 1469,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 446,0 | 4013,7 | 4513,7 | 4513,7 | 87,0 |
| Образование | 07 | 99083,8 | 202890,2 | 203655,1 | 203655,1 | 105186,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 12165,2 | 23163,4 | 24719,5 | 24719,5 | 10620,3 |
| Социальная политика | 10 | 4913,3 | 14176,9 | 14276,9 | 14276,9 | 4898,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3580,1 | 9165,3 | 10458,9 | 10458,9 | 3275,9 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 620,5 | 1417,0 | 1417,0 | 1417,0 | 886,5 |
| **Итого** |  | **136108,3** | **300498,1** | **305274,9** | **305372,5** | **142679,3** |

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 73,7 %, или 105186,5 тыс. рублей.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1,9 % (87,0 тыс. рублей).

Максимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» – 62,6 % (886,5 тыс. рублей).

По разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** за 1 полугодие 2020 года исполнение расходов составило 14515,4 тыс. рублей, или 42,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 10,2 процента. К соответствующему периоду 2019 года расходы увеличились на 19,2 процента.

Структура раздела представлена 2 подразделами:

01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 8601,1 тыс. рублей;

01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 2495,9 тыс. рублей.

По разделу ***02 «Национальная оборона»*** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 303,3 тыс. рублей, или 50,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 2,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу  ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная***

***деятельность»*** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года составили 1438,2 тыс. рублей, или 40,9% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2019 года расходы увеличились на 22,2 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 1,0 процента.

Структура раздела представлена 2 подразделами:

03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 1434,2 тыс. рублей;

03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 4,0 тыс. рублей.

По разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы исполнены в объеме 1469,0 тыс. рублей, или 19,2 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,0 процента. Объем кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года составляет 89,1 процента. Структура раздела представлена подразделами:

0406 «Водное хозяйство» - 58,63 тыс. рублей,

0408 «Транспорт» - 718,3 тыс. рублей,

0409 «Дорожное хозяйство» - 604,4 тыс. рублей,

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 87,7 тыс. рублей.

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

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2020 года составляет 1050,9 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 613,6 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2020 года - 613,6 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **4775,0** | **1942,1** |
| Акцизы на нефтепродукты | 4775,0 | 1942,1 |
| **Расходы, в том числе:** | **5388,6** | **604,4** |
| За счет остатков средств | 613,6 | 604,4 |
| Акцизы на нефтепродукты | 4775,0 | 0,0 |
| **Остаток на 01.07.2020 года - 1951,3 тыс. рублей** | | |

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.07.2019 года составляет 595,1 тыс. рублей.

***Анализируя данные, представленные в таблице, сделан вывод об использовании средств дорожного фонда на другие цели в сумме 1356,2 тыс. рублей.***

В связи с отсутствием потребности в 1 полугодии 2020 года средства дорожного фонда в сумме 1356,2 тыс. рублей направлены на другие цели, в дальнейшем будут восстановлены и направлены на дорожную деятельность по мере необходимости.

По разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года составили 87,0 тыс. рублей, или 1,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 19,5 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,06 процента.

Структура представлена подразделом 05 01 «Жилищное хозяйство».

По разделу ***07 «Образование»*** расходы бюджета на 2020 год утверждены в сумме 203655,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года составляет 105186,5 тыс. рублей, или 51,6% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Средства направлены на дошкольное образование в сумме 24,7 тыс. рублей, дополнительное образование детей – 4160,8 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 7470,9 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 73,7 процента

По разделу ***08 «Культура, кинематография»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 24719,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года составляет 10620,3 тыс. рублей, или 43,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 7,4 процента

По разделу ***10 «Социальная политика»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 14276,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года составляет 4897,2 тыс. рублей, или 34,3% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Средства направлены на пенсионное обеспечение в сумме 817,1 тыс. рублей, социальное обеспечение населения – 30,0 тыс. рублей, охрана семьи и детства – 2937,1 тыс. рублей, другие вопросы в области социальной политики – 616,7 тыс. рублей.

По разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 10458,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года составляет 3275,9 тыс. рублей, или 31,3% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 2,3 процента.

Средства направлены по подразделу 11 01 «Физическая культура и спорт» в сумме 3046,9 тыс. рублей, массовый спорт – 229,1 тыс. рублей.

По разделу ***14 «Межбюджетные трансферты»*** на 2020 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1417,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2020 года составляет 886,5 тыс. рублей, или 62,6% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

Средства направлены в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 358,5 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений - 528,0 тыс. рублей.

**Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

Согласно приложению №9 решения от 17.12.2019 №49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 304226,8 тысяч рублей, или 99,6 процента расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020 - 2022 годы)» - 80162,5 тысячи рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» – 192499,9 тысяч рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» - 24719,4 тысяч рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» – 6845,0 тысяч рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 17.12.2019 г. №49-7 | Уточнено решением на 2020 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2020 г. | Исполнено на 01.07.2020 г. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020 - 2022 годы)" | 77 506,6 | 99913,9 | 80162,5 | 28063,8 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)" | 191 934,9 | 192499,9 | 192499,9 | 100190,1 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)" | 23 163,5 | 24519,4 | 24719,4 | 10620,3 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)" | 6 845,0 | 6845,0 | 6845,0 | 3328,9 |
| **Итого по программам:** | **299 450,0** | **323778,2** | **304226,8** | **142203,1** |
| Непрограммная деятельность | 1 048,1 | 1048,1 | 1145,7 | 476,2 |
| **Всего** | **300 498,1** | **324826,3** | **305372,5** | **142679,3** |

По итогам 1 полугодия 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 142203,1 тысячи рублей, что составляет 46,7 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020 - 2022 годы)» - 35,0 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 476,2 тысяч рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования и выплаты из резервного фонда местной администрацией на оказание финансовой помощи населению в связи с утратой ими имущества первой необходимости при пожарах.

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

Анализ исполнения расходной части бюджета главными распорядителями приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на  01.07.2019 | Сводная бюджетная роспись  2020 год | Исполнено на 1.07.2020 | %  исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 44432,2 | 117056,6 | 44348,2 | 37,9 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 170,5 | 454,2 | 189,7 | 41,8 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 2673,1 | 6945,0 | 3403,9 | 49,0 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 162,6 | 493,9 | 211,4 | 42,8 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 597,0 | 1887,4 | 574,8 | 30,5 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 88072,9 | 178535,4 | 93951,3 | 52,6 |
| ИТОГО: | 136108,3 | 305372,5 | 142679,3 | 46,7 |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 305372,5 тысяч рублей. По итогам за 1 полугодие 2020 года расходы бюджета исполнены в объеме 142679,3 тысяч рублей, что составляет 46,7 процента утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2019 года расходы исполнены на 104,8 процента: по администрации Дубровского района – 99,8 процентов, по районному Совету народных депутатов – 111,3 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 127,3 процента, по КСП - 130,0 процентов, по Комитету имущественных отношений – 96,3 процента, по отделу образования администрации Дубровского района – 106,7 процента.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 300498,1 тысяч рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 20.03.2020 года №73-7 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» размер дефицита утвержден в сумме 1050,9 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 1050,9 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 1050,9 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2020 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 1050,9 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2019 год.

1. **Анализ исполнения резервного фонда**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года №476 (в ред. от 26.12.2019г. №994).

В соответствии с решением от 17.12.2019 года №49-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». В соответствии с распоряжениями администрации Дубровского района от 04.02.2020 г. №83р; от 05.02.2020г. №84р; от 19.03.2020г. №154р; от 13.04.2020г. №191р на расходование средств резервного фонда за 1 полугодие 2020 года выделено 75,0 тысяч рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

1. **Выводы**

По итогам 1 полугодия 2020 года бюджет исполнен по доходам в сумме 142223,5 тыс. рублей, или 46,7% к утвержденным назначениям и к сводной бюджетной росписи, по расходам – 142679,3 тыс. рублей, или 46,7% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 4558,4 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6512,5 тысяч рублей, или на 104,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 27,0%, что меньше соответствующего периода прошлого года на 2,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 3,5%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,2 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 38376,5 тысяч рублей, или 41,2 процента к утвержденному годовому плану

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

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

Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 1050,9 тыс. рублей.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:
3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.
4. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

И.о председателя Н.А. Дороденкова