**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Севского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года»**

**г. Севск                                                                               25 декабря 2020 года**

 1.  Основание для проведения мероприятия: Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 20.09.2013г. № 379 «О Контрольно-счетной палате Севского муниципального района», пункт 1.2.6 Раздела 1.2 «Контроль исполнения бюджета МО «Севский муниципальный район, бюджетов городского и сельских поселений Севского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

2.  Цель мероприятия: информация о ходе исполнения бюджета Севского муниципального района за 9 месяцев  2020 года.

3. Предмет мероприятия: отчет об исполнении бюджета Севского муниципального района за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением администрации Севского муниципального района от 13.11.2020 г.  № 674.

Бюджет муниципального района на 2020 год принят решением Севского районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 года № 77 «О бюджете Севского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 315504,2 тыс. руб., по расходам – 315504,2 тыс. руб., бюджет сбалансированный.

В течение 9-ти месяцев 2020 года 3 раза были внесены изменения (решением Севского районного Совета народных депутатов от 03.04.2020 года № 94, от 17.04.2020 года № 95, от 31.08.2020 года № 118), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 304836,7 тыс. рублей, уменьшение к первоначально утвержденному бюджету составило 10667,5 тыс. рублей, или темп роста составил 96,6%;

- общий объем расходов в сумме 312363,0 тыс. рублей, уменьшение к первоначально утвержденному бюджету составило 3141,2 тыс. рублей, или темп роста составил 99,0%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 3010,9 тыс. рублей, первоначально утвержденный бюджет планировался сбалансированный.

Исполнение за 9 месяцев 2020 года согласно отчету об исполнении бюджета Севского муниципального района составило:

- по доходам 221757,2 тыс. руб.;

- по расходам 206547,6 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил в сумме 15209,6 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Севского муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнен-ный план 2020г. | Кассовое исполнение за 9 мес. 2019г. | Кассовое исполнение за9 мес. 2019г. | % исполне-ния к уточнен-ному плану | Отношение 9 мес.2019г. к 9 мес. 2018г., (+,-) |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 304836,7 | 221757,2 | 204841,5 | 72,7 | 108,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 98702,0 | 72510,6 | 61657,8 | 73,5 | 117,6 |
| Безвозмездные поступления | 206134,7 | 149246,6 | 143183,7 | 72,4 | 104,2 |
| Расходы бюджета | 312363,0 | 206547,6 | 200428,6 | 66,1 | 97,0 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -3010,9 | +15209,6 | +4412,9 |  |  |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2020 года составило 72,7%, по расходам – 66,1%. Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2020 года выше аналогичного уровня прошлого года на 16916,7 тыс. руб. или на 8,3 %.

Расходы за 3 квартала 2020 года выше аналогичного уровня 2019 года на 6119,0 тыс. руб. или темп роста соответствует 103,5%.

**Исполнение доходной части бюджета Севского муниципального района за 9 месяцев 2020 года.**

Собственные доходы бюджета муниципального района за 3 квартала 2020 года по годовому уточненному плану составляют 98702,0 тыс. рублей,  исполнены в сумме 72510,6 тыс. рублей, или на 73,5%.  Собственные доходы бюджета за 9 месяцев 2020 года выше уровня доходов за 9 месяцев 2019 года на 10852,8 тыс. рублей, или на 17,6%.

Аналитическая информация по исполнению доходной части бюджета муниципального района и структуре представлена в таблице 2.

Таблица 2

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | Структура,% | Испол-нение за 9 месяцев 2019 года | Струк-тура,% |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **72510,6** | **32,7** | **61657,8** | **30,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **57009,2** | **25,7** | **46794,3** | **22,8** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | **37870,0** | **17,1** | 33800,7 | 16,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | **5107,7** | **2,3** | 5458,5 | 2,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | **3071,3** | **1,4** | 3828,1 | 1,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | **10023,9** | **4,5** | 2843,8 | 1,4 |
| Государственная пошлина | **915,3** | **0,4** | 824,6 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | **21,0** | **0,01** | 38,6 | 0,02 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **15501,4** | **7,0** | **14863,5** | **7,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6959,8 | 3,1 | 6520,7 | 3,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 348,6 | 0,1 | 187,0 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 362,4 | 0,2 | 67,0 | 0,03 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6152,3 | 2,8 | 6910,2 | 3,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1665,8 | 0,8 | 1175,9 | 0,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 12,9 | 0,01 | 2,7 | 0,001 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **149246,6** | **67,3** | **143183,7** | **69,9** |
| **Итого:** |  |  | **204841,5** | **100,0** |

Из таблицы видно, что в общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2020 года, собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют  57009,2 тыс. рублей, или  25,7 % от плана.

Собственные доходы за 3 квартала 2020 года увеличились к аналогичному уровню 2019 года на 10852,8 тыс. рублей, или на 17,6%.  Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 149246,6  тыс. рублей, или 67,3% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года увеличились по сравнению с прошлым годом на 6062,9 тыс. рублей, или на 4,2%.

Динамика поступления  доходов района за 3 квартала 2020 года представлена в таблице 3.

 Таблица 3

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнен-ный план 2020г. | Испол-нение за 9 мес.2020года | Испол-нение за 9 мес.2019года | % испол-нения к уточнен-ному плану | Отношеие 9 мес.2020г. к 9 мес. 2019г., % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **98702,0** | **72510,6** | **61657,8** | **73,5** | **32,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **76179,9** | **57009,2** | **46794,3** | **74,8** | **25,7** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 54314,3 | 37870,0 | 33800,7 | 69,7 | 17,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 7740,8 | 5107,7 | 5458,5 | 66,0 | 2,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4055,0 | 3071,3 | 3828,1 | 75,7 | 1,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8964,3 | 10023,9 | 2843,8 | 111,8 | 4,5 |
| Государственная пошлина | 1066,9 | 915,3 | 824,6 | 85,8 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 38,6 | 21,0 | 38,6 | 54,4 | 0,01 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **22522,1** | **15501,4** | **14863,5** | **68,8** | **7,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10068,1 | 6959,8 | 6520,7 | 69,1 | 3,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 390,4 | 348,6 | 187,0 | 89,3 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 385,4 | 362,0 | 67,0 | 93,9 | 0,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8316,1 | 6152,3 | 6910,2 | 74,0 | 2,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3362,1 | 1665,8 | 1175,9 | 49,5 | 0,8 |
| Прочие неналоговые доходы |  | 12,9 | 2,7 |  | 0,01 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **206134,7** | **149246,6** | **143183,7** | **72,4** | **67,3** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 49181,9 | 36922,4 | 36920,7 | 75,1 | 16,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 19576,0 | 11256,5 | 8973,7 | 57,5 | 5,1 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 124103,9 | 88319,5 | 87344,3 | 71,2 | 39,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13242,9 | 12723,7 | 9294,4 | 96,1 | 5,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,0 | 51,0 | 650,6 | 170,0 | 0,02 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  | -26,5 |  |  |  |
| **Итого:** | **304836,7** | **221757,2** | **204841,5** | **72,7** | **100,0** |

Налог на доходы физических лиц  за 9 месяцев 2020 года исполнен в объеме 37870,0 тыс. рублей или на 69,7 % показателя уточненного плана по доходам, установленного на 2020 год. Поступление налога на доходы физических лиц за 3 квартала 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 4069,3 тыс. рублей, или на 12,0 %. В структуре собственных доходов составляет 52,2 %.

Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ за 9 месяцев 2020 года составили 5107,7 тыс. рублей или 66,0 % к уточненному плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налоговый источник составляет 7,0 %. Поступление акцизов за 3 месяца 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 350,8 тыс. рублей, или на 6,4%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступил в объеме 3071,3 тыс. рублей (75,7 % к плановым назначениям), что ниже аналогичного периода прошлого года на 756,8 тыс. рублей, или на 19,7 %. В структуре собственных доходов данный доходный источник составляет 4,2 %.

Единый сельскохозяйственный налог за 3 квартала 2020 года в бюджет поступил в объеме 10023,9 тыс. рублей (111,8% к уточненному плану), что выше аналогичного периода прошлого года на 7180,1 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 13,8 %.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступила в объеме 915,3 тыс. рублей (85,8% к уточненному плану), что выше аналогичного периода прошлого года на 90,7 тыс. рублей, или на 11,0 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов государственная пошлина составляет 1,3 %.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступил в объеме 21,0 тыс. рублей (уточненный план соответствует 38,6 тыс.руб.). В прошлом году аналогичные доходы равнялись 38,6 тыс. руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов данный вид налога составляет 0,03 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет в сумме 6959,8 тыс. рублей (69,1 % к уточненным плановым назначениям). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено повышение поступлений   по  данному  виду  доходов на 439,1 тыс. рублей, или на 6,7 %. В структуре собственных доходов данные доходы составляют 9,6 %.

Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет муниципального района в сумме 348,6 тыс. рублей (89,3% к уточненному плану), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 161,6 тыс. рублей, или на 86,0 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов платежи   при   пользовании   природными   ресурсами составляют 0,5 %.

Сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2020 года соответствует 362,0 тыс. руб., что выше аналогичного уровня прошлого года на 295,0 тыс. руб. или темп роста составил 540,3 %. В структуре собственных доходов бюджета муниципального района данный налоговый источник занимает незначительную часть, всего 0,5 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2020 года  поступили в бюджет в сумме 6152,3 тыс. рублей (74,0 % к уточненным плановым назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено уменьшение данных доходов на 757,9 тыс. рублей, что в процентном отношении соответствует 11,0 %.

 В структуре собственных доходов доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 8,5 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 9 месяцев 2019 года поступили в бюджет муниципального района в сумме 1175,9 тыс. рублей (71,5 % к плановым назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 356,5 тыс. рублей, или на 43,5 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов данные налоги составляют 1,9 %.

Кроме того, в бюджет муниципального района в анализируемом периоде поступили прочие неналоговые доходы в размере 12,9 тыс. руб., план по которым предусмотрен не был.

Сумма безвозмездных поступлений в анализируемом периоде составляет 149246,6 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 4,2 % или на 6062,9 тыс. руб.

В структуре общей суммы доходов, поступивших в бюджет муниципального района за 9 месяцев текущего года, безвозмездные поступления занимают весомую часть – 67,3 %.

Дотации за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет в сумме 36922,4 тыс. рублей (75,1% к уточненному плану), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило больше всего 1,7 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений дотации составляют 24,7%.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступили в объеме 11256,5 тыс. руб. или на 2282,8 тыс. руб. больше, чем в прошлом году. В структуре безвозмездных поступлений субсидии составляют 15,5 %.

Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет в сумме 88319,5 тыс. рублей (71,2% к уточненному плану), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 975,2 тыс. рублей, или на 1,1 %. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 59,2 %.

Сумма иных межбюджетных трансфертов за 3 квартала 2020 года в бюджете занимает 12723,7 тыс. руб. (96,1 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года иные межбюджетные трансферты поступили на 71,4 % больше (в денежном выражении увеличение равно 3429,3 тыс. руб.). В структуре безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составляют 8,5 %.

Кроме этого в бюджет муниципального района за 3 квартала текущего года поступили прочие безвозмездные поступления в сумме 51,0 тыс. руб., это ниже прошлогоднего уровня на 599,6 тыс. руб. Прочие безвозмездные поступления структуре безвозмездных поступлений составляют незначительную часть всего 0,03 %.

**Исполнение расходной части бюджета Севского муниципального района за 9 месяцев 2020 года.**

 Уточненные плановые назначения по расходам бюджета муниципального района составляют 312363,0 тыс. рублей,  исполнены за 9 месяцев текущего года в сумме 206547,6 тыс. рублей, или на 66,1 %.  Расходы бюджета за 3 квартала 2020 года выше уровня расходов за аналогичный период прошлого года на 6119,0 тыс. рублей, или на 3,1 %.

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность бюджета муниципального района, определенной бюджетной и налоговой политикой. На протяжении 2-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 0700 «Образование».

В анализируемом периоде данный показатель выше прошлого года, в прошлом периоде его размер был на 2,1 процентных пункта ниже.

Структура расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | Исполненоза 9 мес. 2020 года | Структура % | Исполнено за 9 мес. 2019 года | Структура % |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 24137,5 | 11,7 | 22074,9 | 11,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 424,6 | 0,2 | 378,0 | 0,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 2394,8 | 1,2 | 1856,3 | 0,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 710,7 | 3,4 | 6588,2 | 3,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 1175,5 | 0,6 | 2173,3 | 1,1 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 136093,6 | 65,9 | 132603,0 | 66,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 20970,0 | 10,2 | 22188,7 | 11,0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 10136,4 | 4,9 | 10976,6 | 5,5 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 2367,0 | 1,1 | 1148,6 | 0,6 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 1744,5 | 0,8 | 441,0 | 0,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **206547,6** | **100,0** | **200428,6** | **100,0** |

Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2020 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации  представлен в таблице 5.

 Таблица 5

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Под****раздел** | **Уточнен-ный** **план 2020г.** | **Испол-нение** **за 9 мес. 2020 года** | **Испол-нение** **за 9 мес. 2019 года** | **% испол-нения к уточ. плану** | **Отно-шение 9 мес.****2020г.** **к 9 мес.**  **2019г.,** **%** |
| **Итого расходов:** |  |  | **312363,0** | **206547,6** | **200428,6** | **66,1** | **103,1** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **36436,4** | **24137,5** | **22074,9** | **6,2** | **109,3** |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 954,8 | 638,8 |  600,8 | 66,9 | 106,3 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 17325,4 | 11424,6 | 10635,5  | 65,9 | 107,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 7366,3 | 5131,6 |  4551,6 | 69,7 | 112,7 |
| Судебная система | 01 | 05 | 6,7 | 6,7 | 6,0 | 100,0 | 111,7 |
| Обеспечение выборов и референдумов | 01 | 07 | - | - | 124,1 | - | - |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 140,0 | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 10643,2 | 6935,8 |  6156,9 | 65,2 | 112,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **622,2** | **424,6** |  **378,0** | **68,2** | **112,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 622,2 | 424,6 |  378,0 | 68,2 | 112,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **3198,0** | **2394,8** |  **1856,3** | 74,9 | **129,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 3177,5 | 2389,6 |  1846,7 | 75,2 | 129,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 20,5 | 5,2 |  9,6 | 25,4 | 54,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **12741,2** | **7103,7** |  **6588,2** | **55,8** | **107,8** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 117,3 | 27,2 |  56,8 | 23,2 | 47,9 |
| Транспорт | 04 | 08 | 1720,2 | 1076,3 |  1425,2 | 62,6 | 75,5 |
| Дорожное хозяйство  | 04 | 09 | 10156,8 | 5580,2 |  4388,4 | 54,9 | 127,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 746,9 | 420,0 |  717,8 | 56,2 | 58,5 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **5701,1** | **1175,5** |  **2173,3** | **20,6** | **54,1** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 9,0 | 6,0 | 3,3  | 66,7 | 181,8 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 5692,1 | 1169,5 |  2070,1 | 20,5 | 56,5 |
| Благоустройство | 05 | 03 | - | - | 99,9 | - | - |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **185766,4** | **136093,6** | **132603,0** | **73,3** | **102,6** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 34531,5 | 25357,1 | 25735,3 | 73,4 | 98,5 |
| Общее образование | 07 | 02 | 112933,6 | 83427,4 | 82136,4 | 73,9 | 101,6 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 8111,6 | 6188,2 | 4768,1 | 76,3 | 129,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 53,0 | 4,4 | 27,8 | 8,3 | 15,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 673,0 | 392,9 | 536,9 | 58,4 | 73,2 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 29463,7 | 20723,6 | 19398,5 | 70,3 | 106,8 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **37121,6** | **20970,0** | **22188,7** | **56,5** | **94,5** |
| Культура | 08 | 01 | 37103,6 | 20959,2 | 22175,2 | 56,5 | 94,5 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 18,0 | 10,8 | 13,5 | 60,0 | 80,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **22916,4** | **10136,4** | **10976,6** | **44,2** | **92,3** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1741,3 | 1212,1 | 1166,1 | 69,6 | 103,9 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 96,0 | 24,0 | 9,5 | 25,0 | 252,6 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 19714,0 | 8052,9 | 9080,1 | 40,8 | 88,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1365,1 | 847,4 | 720,9 | 62,1 | 117,5 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **4247,4** | **2367,0** | **1148,6** | **55,7** | **206,1** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 4247,4 | 2367,0 | 1148,6 | 55,7 | 206,1 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | **3612,3** | **1744,5** | **441,0** | **48,3** | **395,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 620,0 | 465,0 | 441,0 | 75,0 | 105,4 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 02 | 2992,3 | 1279,5 | - | 42,8 | - |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 24137,5 тыс. рублей, или 66,2% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил  11,7 %. Исполнение за 3 квартала 2020 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2062,6 тыс. рублей, или на 9,3%.

***Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***

Исполнение по данному подразделу составило 638,8 тыс. рублей, или 66,9% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 38,0 тыс. рублей, или на 6,3%. Для технического обеспечения своей деятельности в Севском районном Совете народных депутатов сформирован технический аппарат в количестве 2-х человек. Вышеуказанные  расходы были направлены на функционирование аппарата Севского районного Совета народных депутатов.

***Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»***

Исполнение по данному подразделу составило 11424,6 тыс. рублей, или 65,9 % от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 789,1 тыс. рублей, или на 7,4%. Данные расходы были направлены на функционирование аппарата администрации Севского района.

Таблица 6

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Испол-нение за 9 мес. 2020 года | Испол-нение за 9 мес. 2019 года | Отношение 9 мес. 2020г. к 9 мес. 2019г., (+,-) |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Севского района | 935,9 | 1164,3 | -228,4 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Севского района | 10303,6 | 9268,3 | +1035,3 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля | 185,1 | 202,9 | -17,8 |
| **Итого:** | **11424,6** | **10635,5** | **+789,1** |

***Подраздел 0105 «Судебная система»***

Исполнение по данному подразделу составило 6,7 тыс. рублей,

или 100,0% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,7 тыс. рублей, или на 11,7%.

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

Исполнение по данному подразделу составило 5131,6 тыс. рублей, или 69,7% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 580,2 тыс. рублей, или на 12,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица 7

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнение за 9 мес. 2020 года | Испол-нение за 9 мес. 2019 года | Отношение 9 мес .2020г. к 9 мес. 2019г., % |
| Обеспечение деятельности финансового отдела администрации Севского района | 4511,7 | 3953,9 | 114,1 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Севского района | 619,9 | 597,7 | 103,7 |
| **Итого:** | **5131,6** | **4551,6** | **+580,0** |

***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***

Исполнение по данному подразделу составило 6156,9 тыс. рублей, или 65,2% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 778,9 тыс. рублей, или на 12,7%.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 424,6 тыс. рублей или 68,2% от годового уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 1,2%. Исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 46,6 тыс. рублей, или на 12,3 %. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу исполнение составило 2394,8 тыс. рублей или 74,9 % от годового уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 3,4%. Исполнение за 3 квартала 2020 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 538,5 тыс. рублей, или на 29,0%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС) и финансирование других вопросов в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  7103,7 тыс. рублей или 55,8% от годового уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,4 %. Исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 515,5 тыс. рублей, или на 7,8%.

***Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»***

Исполнение по данному подразделу за 9 месяцев 2020 года соответствует 27,2 тыс. руб. или 23,2% от уточненного плана. За 9 месяцев 2019 года аналогичные расходы были на 29,6 тыс. руб. выше.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 1076,4 тыс. рублей, или 62,6 % от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 348,8 тыс. рублей, или на 24,5 %.

Средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

***Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу за 9 месяцев 2020 года составило 5580,2 тыс. рублей, или всего 55,0 % от уточненного плана (план 10156,8 тыс. руб.).

 Данный показатель выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1191,8 тыс. рублей, или на 100,8 %.

В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание на недостаточную работу по освоению денежных средств.***

***Подраздел 0412***

***«Другие вопросы в области национальной экономики»***

Исполнение по данному подразделу составило 420,0 тыс. рублей или 56,2 % от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 297,8 тыс. рублей, или на 41,5 %.  Удельный вес расходов данного подраздела в общем объеме расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев текущего года составляет всего 0,2 %.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило  1175,5 тыс. рублей или 54,1% от годового уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,6 %. Исполнение за 3 квартала 2020 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 997,8 тыс. рублей, или на 45,9 %.

Средства направлены на  финансирование подразделов 0501 «Жилищное хозяйство» и 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 6,0 тыс. руб. и 1169,5 тыс. руб. соответственно.

**Раздел 0700 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  136093,6 тыс. рублей или 73,3 % от годового плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 65,9 %. Исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3490,6 тыс. рублей, или на 2,6 %.

***Подраздел 0701 «Дошкольное образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 25357,1 тыс. рублей или 73,4% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 378,2 тыс. рублей, или на 1,5 %.    Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

***Подраздел 0702 «Общее образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 83427,4 тыс. рублей, или 73,9 % от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1291,0 тыс. рублей, или на 1,6%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования и на финансирование мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью.

***Подраздел 0703 «Дополнительное образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 6188,2 тыс. рублей, или 76,3 % от уточненной бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

***Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»***

Исполнение по данному подразделу составило 392,9 тыс. рублей, или 58,4 % от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 144,0 тыс. рублей, или на 26,8 %.

 ***Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»***

Исполнение по данному подразделу составило 20723,6 тыс. рублей, или 70,3 % от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1325,1 тыс. рублей, или на 6,8 %.

**Раздел 0800 «Культура и  кинематография»**

По данному разделу исполнение составило 20970,0 тыс. рублей или 56,5 % от годового плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 10,2 %. Исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1218,7 тыс. рублей, или на 5,5%.

***Подраздел 0801 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 20959,2  тыс. рублей, или 56,5% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1216,0 тыс. рублей, или на 5,5 %.

***Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»***

Исполнение по данному подразделу составило 10,8 тыс. рублей, или 60,0% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2,7 тыс. рублей, или на 20,0%.

Удельный вес расходов данного подраздела в общем объеме расходов бюджета муниципального района за 9 месяцев текущего года составляет всего 0,01 %.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 10136,4 тыс. рублей или 44,2 % от годового уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 4,9%. Исполнение за 3 квартала 2020 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 840,2 тыс. рублей, или на 7,6 %.

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»***

Исполнение по данному подразделу составило 1212,1 тыс. рублей, или 69,6 % от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 46,0 тыс. рублей, или на 3,9 %. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

***Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»***

Исполнение по данному подразделу составило 24,0 тыс. рублей, или 25,0 % от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 14,5 тыс. рублей. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей и на социальные выплаты граждан, кроме публичных нормативных социальных выплат.

***Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»***

Исполнение по данному подразделу составило 8052,9 тыс. рублей, или 40,8 % от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1027,2 тыс. рублей, или на 11,3%. Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям – 5976,8 тыс. руб.;

- выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью – 17,5 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1626,8 тыс. руб.;

- компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования- 431,8 тыс. руб.

***Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»***

Исполнение по данному подразделу составило 847,4 тыс. рублей, или 62,1% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 126,5 тыс. рублей, или на 17,5%.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу исполнение составило 2367,0 тыс. рублей или 55,7 % от годового уточненного плана, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 1,1 %. Исполнение за 3 квартала 2020 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1218,4 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу денежные средства освоены на 48,3 %, при уточненном плане 3612,3 тыс. руб. исполнение составило 1744,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 0,8% в общих расходах бюджета муниципального района. Исполнение за 9 месяцев 2020 года по данному разделу выше уровня прошлого года почти в четыре раза. Расходы произведены по подразделу 1401  «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 465,0 тыс. руб. и по подразделу 1402 "Межбюджетные трансферты" в сумме 1279,5 тыс. руб.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Уточненный дефицит бюджета был утверждён в сумме 3010,9 тыс. рублей, при этом утвержден источник финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета. Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020г. бюджет муниципального района исполнен с профицитом в объёме 15209,9 тыс. рублей.

**Анализ формирования и расходования средств на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Севском муниципальном районе предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, объем которых на 2020 год с учетом изменений составил 9857,8 тыс. рублей.

Решением Севского районного Совета народных депутатов от 29.09.2014 г. № 42 «О создании муниципального дорожного фонда Севского муниципального района» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения было утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде Севского муниципального района.

 Использование средств на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за 9 месяцев 2020 года

Таблица

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Период | Поступило | Освоено | % исполнения |
| за 9 месяцев 2019 года | 5458,5 | 4388,4 | 80,4 |
| за 9 месяцев 2020 года | 9857,8 | 5281,2 | 53,6 |

В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено 5281,2 тыс. рублей, что выше аналогичного уровня 2019 года на 892,8 тыс. рублей, или на 20,3 %.

**Анализ использования средств резервного фонда.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Севского районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 г. № 77 «О бюджете Севского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен размер резервного фонда Севского муниципального района на 2020 год в сумме 700,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от общего объема расходов бюджета Севского муниципального района (315504,2 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений его размер составил 140,0 тыс. рублей.

Согласно представленной отчетности фактических расходов по резервному фонду  в Севском муниципальном районе за 9 месяцев 2020 года не производилось.

**Исполнение целевых программ.**

Решением Севского районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 г. № 77 «О бюджете Севского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных целевых программ:

- «Развитие образования Севского муниципального района (2020-2022)»;

- «Реализация полномочий высшего исполнительного органа местного самоуправления (2020-2022);

- «Управление муниципальными финансами Севского муниципального района (2020-2022).

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена с учетом изменений в размере 309917,7 тыс. рублей, что составляет 99,2% от общего объема расходов запланированных на 2020 год.

Таблица

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточнен-ный план 2020г. | Кассовое испол-нение за 9 мес. 2020г. | Кассовое испол-нение за 9 мес. 2019г. | % испол-нения к уточненномуплану |
| «Реализация полномочий высшего исполнительного органа местного самоуправления (2020-2022)» | 116321,2 | 64555,4 | 55649,6 | 55,5 |
| «Управление муниципальными финансами Севского муниципального района (2020-2022)» | 9787,1 | 6256,2 | 4118,4 | 63,9 |
| «Развитие образования Севского муниципального района (2020-2022)» | 183809,4 | 134318,4 | 125890,9 | 73,1 |
| **Итого:** | **309917,7** | **205130,0** | **185658,9** | **66,2** |

Из таблицы видно, что за 9 месяцев 2020 года  кассовое исполнение по программам составило 205130,0 тыс. рублей, или 66,2 % от уточненного плана, что выше аналогичного периода прошлого года на 19471,1 тыс. рублей, или на 10,5 %.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020г. составила всего 12499,3 тыс. руб., увеличившись к аналогичному периоду прошлого года на 851,9 тыс. рублей, или на 7,3 % и увеличившись к началу года на 10181,5 тыс. руб.

Таблица

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Кредитор-ская задолжен-ность на01.10.2019 | Кредитор-ская задолжен-ность на01.01.2020 | Кредитор-ская задолжен-ность на01.10.2020 | Отношение кредиторс-торской задолженно-сти к уровню01.10.2019 % | Рост креди-торской задолженно-сти к уровню01.01.2020 +,-  |
| Кредиторская задолженность всего | 11647,4 | 2317,8 | 12499,3 | 107,3 | +10181,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| бюджет муниципального района | 2441,9 | 233,3 | 2355,2 | 96,4 | +2121,9 |
| бюджетные учреждения | 9205,5 | 2084,5 | 10144,1 | 110,2 | +8059,6 |
| из них: |  |  |  |  |  |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 8862,0 | 1855,4 | 9306,1 | 105,0 | +7450,7 |
| субсидии на иные цели | - | - | 386,1 | - | +386,1 |
| собственные доходы учреждения | 343,5 | 229,1 | 451,9 | 131,6 | +222,8 |

Из таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности за 9 месяцев 2020 года занимает задолженность по бюджетным учреждениям (81,2 %).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям увеличена. Увеличение составляет 938,6 тыс. руб. или ее размер увеличился в 1,1 раза.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность за 3 квартала текущего года по бюджетным учреждениям также имеет тенденцию к увеличению, темп роста соответствует 486,6% или 8059,6 тыс. руб.

По бюджету муниципального района кредиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилась на 86,7 тыс. руб. или на 3,6%, а по отношению на 01.01.2020 года увеличена на 2121,9 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности как по бюджетным учреждениям, так и по бюджету муниципального района по сравнению с началом года в основном связан с тем, что заработная плата за 2-ю половину сентября по сроку получения с 10 по 10-е число следующего месяца числится в текущей задолженности.

А заработная плата за вторую половину декабря по сроку получения с 10 по 10-е число следующего месяца была выплачена досрочно.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата предлагает усилить контроль за состоянием расчетов, своевременно выявлять недопустимые виды кредиторской задолженности.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Севского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года» позволяет сделать выводы, что отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Севского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Севского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам.

Председатель Контрольно-Счетной палаты

Севского муниципального района                                          Н.А. Боброва