**Аналитическая записка**

**Контрольно-счетной палаты Брянского района**

**на отчет об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года от 06.11.2020г. №268/1-АЗ**

1. **Общие положения**

Аналитическая записка об исполнении бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года подготовлена в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района, утверждённым решением Брянского районного Совета народных депутатов от 25.04.2012г. №4-25-10, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 9 «Проведение оперативного (текущего) контроля за ходом исполнения местного бюджета», пунктом 1.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянского района на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019г. №85 (в редакции распоряжения от 08.09.2020г. №37-р).

Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетной палатой Брянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Брянского муниципального района в 2020 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года.

В течении 9 месяцев 2020 года в решение Брянского районного Совета народных депутатов от 18.12.2019г. №6-16-1 «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 202 и 2022 годов» внесено 4 изменения (решения от 09.04.2020 года №6-19-1м, от 23.06.20220 года №6-20-2, от 26.08.2020г. №6-21-1, от 23.09.2020г. №6-22-1).

По сравнению с первоначально утверждёнными, решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области от 18.12.2019г. №6-16-1, основными характеристиками бюджета на 2020 год, на 01.10.2020г. доходы бюджета в целом на год увеличены на 159 679,0 тыс.рублей и составляют 1 429 141,2 тыс.рублей, а расходы увеличены на 198 820,4 тыс.рублей и составляют 1 468 282,6 тыс.рублей. Установлен дефицит бюджета в объёме 39 210,6 тыс.рублей, (первоначально в решении от 18.12.2019г. №6-16-1 утверждался сбалансированный бюджет).

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 992 185,2 тыс.рублей и расходам в сумме 945 492,4 тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 46 692,8 тыс.рублей.

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

За 9 месяцев 2020 года бюджет района по доходам исполнен на 69,4% от уточненных плановых назначений. За аналогичный период 2019 года исполнение бюджета по доходам составляло 63,9% от уточненных плановых назначений на 2018 год.

Структура доходов бюджета района на 01.10.2020г. представлена в диаграмме.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 28,6%, что на 0,2 процентных пункта выше по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Соответственно на долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года приходится 71,4%, что на 0,2 процентных пункта ниже аналогичного периода 2019 года. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 9 месяцев 2020 года представлен в приложении №1.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 283 935,5 тыс.рублей или 75,8% к утвержденному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов 90,0% приходится на долю ***налоговых доходов (25,7% от общих доходов бюджета)***. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налог на доходы физических лиц; налоги на совокупный доход, включающие в свою очередь единый налог на вменённый доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы; акцизы по подакцизным товарам (продукции).

Динамика налоговых доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отражена на следующей диаграмме:

(тыс.руб.):

По подгруппам доходов за 9 месяцев 2020 года поступило:

*Налог надоходы физических лиц* в сумме 222 935,9 тыс.рублей или 71,9% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района налог на доходы физических лиц занимает 87,3%. Поступления по налогу к аналогичному периоду прошлого года (АППГ) увеличилось на 29 123,7 тыс.рублей и составили 115,0% от уровня АППГ.

*Налоги на совокупный доход* - в сумме 18 072,0 тыс.рублей или 81,9% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 7,1%. К АППГ указанные поступления уменьшились на 3 036,1 тыс.рублей и составили 85,6% от уровня АППГ.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* - в сумме 14 299,4 тыс.рублей или 66,0% от годового плана. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 5,6%. К АППГ указанные поступления сократились на 838,1 тыс.рублей или на 5,5%.

Также в структуру налогов, сформировавших доходную часть бюджета района, входит *государственная пошлина,* поступление которой составило 152,9 тыс.рублей или 169,9% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов бюджета района данные поступления занимают 0,06%. К АППГ указанные поступления увеличились на 85,8 тыс.рублей и состав или 227,9% от уровня АППГ.

***Неналоговые доходы*** исполнены в сумме 28 475,3 тыс.рублей или 135,9% годовых плановых назначений. По отношению к периоду 9 месяцев 2019 года данные доходы составили 119,2% и увеличились на 4 590,3 тыс.рублей. Основными неналоговыми источниками доходов бюджета района за 9 месяцев 2020 года выступают *доходы от использования имущества* – 22 061,4 тыс.рублей (77,5% в структуре неналоговых доходов), включающие в себя: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 19 631,9 тыс.рублей; доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 85,7 тыс.рублей. Также в состав указанных доходов включены: доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 1 988,7 тыс.рублей, платежи от МУП в сумме 14,4 тыс.рублей и прочие поступления от использования имущества в сумме 340,7 тыс.рублей.

На втором месте по удельному весу в структуре неналоговых доходов (с удельным весом 12,0%) или 3 409,6 тыс.рублей стоят *доходы от продажи материальных и нематериальных активов*.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 2 274,8 тыс.рублей (8,0% в структуре неналоговых доходов) и сложились за счёт поступлений от продажи земельных участков собственность, на которые не разграничена.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района по сравнению с 2019 годом отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

Основную долю доходов бюджета районаза 9 месяцев 2020 года, как и впредыдущие годы, составляют ***безвозмездные поступления из бюджетов других уровней***. За указанный период данные доходы поступили в сумме 708 249,6 тыс.рублей или 67,2% от плановых поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года безвозмездные поступления в бюджет района возросли на 68 273,0 тыс.рублей, что связано, в основном, с ростом объема поступивших субсидий и субвенций.

Исполнение безвозмездных поступлений в бюджете района за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отражено на следующей диаграмме:

(тыс.руб.)

В структуре безвозмездных поступлений наибольшая доля приходится на субвенции (58,6%) или 414 938,0 тыс.рублей, объем полученных субсидий составил 206 119,8 тыс.рублей (29,1%). Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений составляет 5,3% или 37 791,8 тыс.рублей. Также за 9 месяцев 2020 года в бюджет района поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 49 391,1 тыс.рублей (7,0%), а также доходы от возврата неиспользованных сельскими поселениями межбюджетных трансфертов в сумме 10,6 тыс.рублей (0,001%).

Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, предоставленные из областного и федерального бюджетов, имеющие целевое назначение, возвращены из бюджета района в объеме 1,7 тыс.рублей.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год (в редакции решения от 23.09.2020г. №6-22-1) составляет **1 468 351,8** тыс.рублей.

Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2020 года, составил **1 468 282,6** тыс.рублей, что на 69,2 тыс.рублей меньше лимитов бюджетных обязательств, утверждённые решением о бюджете. Указанное уменьшение обусловлено внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с положениями ст. 217 БК РФ на основании уведомления Пальцовской сельской администрации о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения в связи с сокращением суммы иных межбюджетных трансфертов на обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения в области культуры.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2020 года составило 945 492,4 тыс.рублей, что соответствует 64,4% годового объёма расходов согласно уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного период прошлого года расходы составили 109,0%, в абсолютном размере отмечается рост на 77 712,7 тыс.рублей.

**3.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2020 года осуществлялось по 13-ти разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, как и в аналогичном периоде прошлого года, составили расходы по разделу – 07 «Образование» (55,6%). Доля раздела 04 «Национальная экономика» - 19,9%, раздела 01 «Общегосударственные расходы» составила 8,0%, раздела 08 «Культура и кинематография» - 5,1%, раздела 10 «Социальная политика» - 4,7%, раздела 11 «Физическая культура и спорт» - 2,9%, раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,2%. Доля расходов, приходящаяся на остальные разделы, не превышает 1%.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 13-ти разделов, выше среднего процента исполнения плановых годовых назначений (64,4%) приходится на 9 разделов. 12 разделов исполнены на 50,0% и более от годовых назначений. Самый низкий процент исполнения (22,9%) приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ исполнения расходов бюджета представлен в следующей таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета**  | **План 2020г. (бюджетная роспись)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2020г.** | **% исполнения** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2019г.** | **Отклонение 9 мес. 2020г. от 9 мес. 2019г.** | **Отношение 9 мес. 2020г. к 9 мес. 2019г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 121 563,9 | 75 197,9 | 61,9 | 69 212,6 | 5 985,3 | 1,1 |
| Национальная оборона | 3 244,3 | 2 214,1 | 68,2 | 2 171,0 | 43,1 | 1,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 348,3 | 4 363,8 | 68,7 | 4 726,2 | -362,4 | 0,9 |
| Национальная экономика | 248 428,3 | 188 152,0 | 75,7 | 80 780,5 | 107 371,5 | 2,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 91 656,7 | 20 950,3 | 22,9 | 37 051,3 | -16 101,0 | 0,6 |
| Охрана окружающей среды | 165,2 | 82,6 | 50,0 | 466,1 | -383,5 | 0,2 |
| Образование | 810 225,4 | 525 369,0 | 64,8 | 524 086,7 | 1 282,3 | 1,0 |
| Культура и кинематография | 79 157,0 | 48 430,3 | 61,2 | 47 792,3 | 638,0 | 1,0 |
| Здравоохранение | 252,8 | 252,8 | 100,0 | 428,0 | -175,2 | 1,0 |
| Социальная политика | 56 865,5 | 44 371,5 | 78,0 | 33 452,0 | 10 919,5 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 37 713,3 | 26 965,4 | 71,5 | 52 102,4 | -25 137,0 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  | 4 574,8 | 3 459,8 | 75,6 | 3 470,1 | -10,3 | 1,0 |
| Межбюджетные трансферты | 8 087,0 | 5 682,9 | 70,3 | 12 040,5 | -6 357,6 | 0,5 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | **1 468 282,5** | **945 492,4** | **64,4** | **867 779,7** | **77 712,7** | **1,1** |

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 75 197,9 тыс.рублей или 61,9% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по разделу отмечено увеличение расходов на 8,6% или 5 985,3 тыс.рублей.

В рамках раздела бюджетные ассигнования направлены на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, законодательных (представительных) органов местного самоуправления, на обеспечение деятельности главы администрации Брянского района, на финансирование расходов по обеспечению деятельности аппарата администрации района, на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора, централизованной бухгалтерии, МФЦ, Комитета по управлению муниципальным имуществом и других общегосударственных расходов, а также МБУ «Хозяйственно-транспортная служба администрации Брянского района» и МБУ «МФЦ Брянского района».

Расходы по разделу ***«Национальная оборона»*** исполнены за 9 месяцев 2020 года в сумме 2 214,1 тыс.рублей или 68,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям с удельным весом расходов 0,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 2,0% или на 43,1 тыс.рублей.

Расходы раздела направлены на предоставление субвенций бюджетам сельских поселений для обеспечения воинского учета на территории района за счет средств федерального бюджета (содержание работников военно-учетного стола).

Расходы по разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** составили за 9 месяцев 2020 года – 4 363,8 тыс.рублей с удельным весом расходов 0,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы раздела сократились на 362,4 тыс.рублей или на 7,7%.

Расходы по разделу направлены на функционирование ЕДДС Брянского района, а также на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, на обеспечение оповещения населения об опасностях приведение военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций; на мероприятия в сфере пожарной безопасности.

Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составили 188 152,0 тыс.рублей или 75,7% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с аналогичны периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 107 371,5 тыс.рублей и составили 232,9% от уровня 2019 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 19,9%.

В рамках данного раздела осуществлялись расходы по следующим подразделам:

*- 0408 «Транспорт»* в сумме 356,0 тыс.рублей или 66,7% от годового плана (субсидии транспортным предприятиям на обеспечение социально-значимых маршрутов);

- *04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 185 949,2 тыс.рублей или 75,9% от утверждённых лимитов, в основном по данному подразделу средства направлялись в форме межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений для реализации полномочий в сфере дорожной деятельности – 110 412,5 тыс.рублей, а также на строительство автомобильных дорог для населенных пунктов района – 75 084,6 тыс.рублей; на повышение безопасности дорожного движения – 219,5 тыс.рублей; на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 42,7 тыс.рублей, а также 190,0 тыс.рублей направлено на исполнение судебных актов.

- *0412 «Другие расходы в области национальной экономики»* в сумме 1 774,4 тыс.рублей или 71,0% (расходы направлены на обеспечение полномочий в области охраны труда, организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в виде субсидии бюджетным учреждениям, мероприятия в сфере туризма, формирование земельных участков, а также мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства), а также на исполнение исковых требований на основании вступивших в силу судебных актов, обязательств бюджета.

Расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 20 950,3 тыс.рублей или 22,9% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы сокращены на 16 101,0 тыс.рублей, составили 56,5% от уровня аналогичного периода 2019 года. Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета района сложилась в размере 2,2%.

В рамках данного раздела расходы осуществлялись:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 2 083,3 тыс.рублей или 53,9% от годового объёма лимитов. Средства направлены в форме межбюджетных трансфертов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов; на взносы на капитальный ремонт в Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области;

- по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнено 13 794,3 тыс.рублей или 44,9% от годового плана. В рамках данного подраздела расходы направлялись на обеспечение эксплуатации и содержания имущества. находящегося в муниципальной собственность, а также арендованного недвижимого имущества; на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации; на подготовку объектов ЖКХ к зиме; на строительство систем водоснабжения. водоотведения. очистки сточных вод для населенных пунктов Брянского района Брянской области; на мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе"; на строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянского района; исполнение исковых требований на основании вступивших в силу судебных актов, обязательств бюджета.

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* исполнено 5 072,7 тыс.рублей или 9,3% годового плана. Расходы направлены на предоставление субсидий МУП «Возрождение», осуществляющим свою деятельность в сфере предоставления коммунальных услуг.

По разделу ***06 «Охрана окружающей среды»*** - плановые назначения исполнены за 9 месяцев 2020 года в сумме 82,6 тыс.рублей или на 50,0% к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года исполнение по разделу сократилось на 383,5 тыс.рублей и составило 17,7% к уровню прошлого года. Доля расходов на данный раздел составила 0,01%.

Средства направлены на мероприятия в сфере охраны окружающей среды (подраздел *0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*).

По разделу ***«Образование»*** плановые назначения исполнены за 9 месяцев 2020 года в сумме 525 369,0 тыс.рублей или на 64,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года исполнение по разделу увеличилось на 1 282,3 тыс.рублей и составило 100,2% к уровню прошлого года. Доля расходов на данный раздел составила 55,6%.

В рамках раздела, расходы осуществлялись по подразделам:

*- 07 01 «Дошкольное образование*» в сумме 126 016,2 тыс.рублей или 67,4% от годового плана. Расходы по данному подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям дошкольного образования, в том числе по организации питания;

*- 0702 «Общее образование*» в сумме 316 245,1 тыс.рублей или 62,6% от плана. В рамках раздела осуществлено финансирование (в виде субсидий) обеспечения деятельности подведомственных общеобразовательных учреждений, в том числе: по организации питания; на приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций; на материальную поддержку молодых специалистов, работников общеобразовательных учреждений Брянского района; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции. Кроме того, осуществлялось финансирование капитальных вложений в объекты образования района и исполнения исковых требований на основании вступивших в силу судебных актов, обязательств бюджета.

*- 0703 «Дополнительное образование детей»* в сумме 34 698,1 тыс.рублей или 66,8% от установленных лимитов на год. Расходы в рамках подраздела направлены на финансирование (субсидии) ДЮСШ, ДШИ; на мероприятия по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств; на создание новых мест в общеобразовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей; на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции; на мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе";

- *07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы исполнены на 74,8% или в сумме 1 839,8 тыс.рублей, и направлены, в основном, на финансирование (субсидии) оздоровительной компании детей; а также на мероприятия по работе с детьми и молодежью, выплаты стипендий;

*- 0709 «Другие вопросы в области образования»* в сумме 46 569,9 тыс.рублей или 73,2% от уточненного плана. В рамах подраздела профинансированы расходы на выплату заработной платы сотрудникам аппарата, методического кабинета, централизованной бухгалтерии, планово-экономической службы и службы по вопросам семьи и демографии управления образования, реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью. Кроме того, по анализируемому подразделу осуществлялось финансирование расходов на выплату стипендий и компенсацию расходов на ЖКУ педагогическим работникам образовательных учреждений, а также расходы на капитальный ремонт кровель муниципальных общеобразовательных организаций, замену оконных блоков муниципальных общеобразовательных организаций и др.

Расходы по разделу ***08«Культура и кинематография»*** составили 48 430,0 тыс.рублей или 61,2% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года расходы данного раздела увеличились на 638,0 тыс.рублей или на 1,3%. Удельный вес расходов раздела составил 5,1%.

Расходы были направлены в форме субсидии на обеспечение деятельности библиотек, музеев, а также на осуществление муниципального задания МБУК Историко-краеведческий музей Брянского района, функционирование культурно-досуговых учреждений, на обеспечение руководства и управления в сфере культуры, на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальным услугам работникам культуры, а также на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

Расходы по разделу ***09 «Здравоохранение»*** составили 252,8 тыс.рублей или 100,0% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года расходы данного раздела сократились на 175,2 тыс.рублей или составили 59,1% от уровня аналогичного периода 2019 года. Удельный вес расходов раздела составил 0,03%.

Расходы были осуществлены на исполнение исковых требований на основании вступивших в силу судебных актов, обязательств бюджета *(подраздел 0902 «Амбулаторная помощь»*).

По разделу ***10 «Социальная политика»*** плановые назначения исполнены в сумме 44 371,5 тыс.рублей или 78,0% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы возросли на 10 919,5 тыс.рублей и составили 132,6% от уровня аналогичного периода 2019 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета составил 4,7%.

Расходы направлены на социальное обеспечение и иные выплаты в т.ч.: выплаты денежных средств ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим; на содержание и проезд ребёнка переданного на воспитание и вознаграждение приёмным родителям; компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка, мероприятия по обеспечению жильем молодых семей; предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств субъекта РФ и т.д..

Расходы по разделу ***11«Физическая культура и спорт»*** исполнены в сумме 26 965,4 тыс.рублей или 71,5% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы раздела сокращены на 25 137,0 тыс.рублей или на 48,2%. Расходы направлены на обеспечение деятельности спортивно-оздоровительных комплексов и центров в форме субсидии на финансирование муниципального задания и на реализацию отдельных мероприятий в области спорта, а также на обеспечение деятельности методического кабинета по физической культуре и спорту управления культуры, молодёжной политики и спорта Брянского муниципального района.

Расходы по разделу ***13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** исполнены в сумме 3 459,8 тыс.рублей, что составляет 75,6% плановых назначений и на 10,3 тыс.рублей (или 0,3%) меньше аналогичного периода прошлого года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,4%. Расходы на обслуживание долга не превышают предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 % от объема расходов).

Кассовое исполнение расходов раздела ***«Межбюджетные трансферты»*** сложилось в сумме 5 682,9 тыс.рублей или 70,3% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы раздела сокращены на 6 357,6 тыс.рублей или составили 47,2% от уровня аналогичного периода 2019 года. Удельный вес расходов раздела в общей сумме расходов бюджета района составил 0,6%. Расходы раздела направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

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

Исполнение расходов бюджета района в отчетном периоде осуществлено 7 главными распорядителями средств бюджета района.

Анализ исполнения ведомственной структуры расходов бюджета района за 9 месяцев 2020 года приведен в *приложении 2*.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района приходится на расходы по Управлению образования администрации Брянского района 52,1% и администрацию Брянского района - 33,0%.

Наименьший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района составили расходы по Контрольно-счетной палате Брянского района – 0,2%, Брянскому районному Совету народных депутатов – 0,4%.

Средний уровень исполнения расходов бюджета района по итогам 9 месяцев 2020 года сложился 64,4%. Из 7 главных распорядителей расходов бюджета района ниже среднего показателя исполнены расходы по 4-м ГРБС (Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района, Контрольно-счетная палата Брянского района, Брянский районный Совет народных депутатов и Администрация Брянского района). Соответственно выше среднего показателя исполнение сложилось по остальным 3-м ГРБС.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы снизились по 2-м ГРБС: финансовое управление администрации Брянского района – на 4 501,5 тыс.рублей или на 18,8%; Управление культуры, молодёжной политики и спорта - на 14 544,8 тыс.рублей или на 11,9%.

**3.3. Анализ реализации муниципальных программ**

В рамках исполнения программного бюджета на 2020 год предусмотрена реализация 9-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Брянского муниципального района, на 2020 и последующие года утвержден Постановлением администрации Брянского района.

Первоначально на реализацию 9-ти муниципальных программ в решении о бюджете было предусмотрено 1 257 268,9 тыс.рублей или 99,0% от общего объема расходов бюджета. Общий объем финансирования муниципальных программ, на отчетную дату, утвержден в сумме 1 446 217,3 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года, мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 931 617,9 тыс.рублей или 64,4% от годового плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы (программы)** | **Утверждено первоначально решением о бюджете на 2020 год** | **Утверждено бюджетной росписью на отчетную дату** | **Исполнено за отчетный период** | **% исполнения** |
| Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области | 144 059,5 | 156 116,2 | 108 103,0 | 69,2 |
| Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области | 26 734,2 | 25 909,6 | 18 518,9 | 71,5 |
| Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области | 737 874,6 | 785 217,0 | 508 279,7 | 64,7 |
| Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | 122 161,3 | 148 846,6 | 94 769,4 | 63,7 |
| Чистая вода | 2 921,5 | 58 929,2 | 909,3 | 1,5 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области | 23,0 | 23,0 | 10,0 | 43,5 |
| Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области | 17 948,7 | 10 857,8 | 6 719,7 | 61,9 |
| Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области | 192 452,5 | 244 924,3 | 185 759,2 | 75,8 |
| Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области | 13 093,6 | 15 393,6 | 8 548,7 | 55,5 |
| **Итого** | **1 257 268,9** | **1 446 217,3** | **931 617,9** | **64,4** |
| *Непрограммная часть* | 12 193,3 | 22 065,3 | 13 874,5 | 62,9 |

 Средний уровень исполнения по итогам 9 месяцев 2020 года сложился 64,4%. Из 9-ти программ ниже среднего показателя исполнены расходы по 5-ти программам: «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Чистая вода», «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области», «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области», «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области». Соответственно выше среднего исполнены расходы по 4-м остальным программам.

**4. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Брянского района**

При принятии бюджета муниципального образования «Брянский муниципальный район» на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов (ст.20 решения Брянского районного Совета народных депутатов от 18.12.2019г. №6-16-1) размер резервного фонда администрации Брянского района на 2020 год установлен в сумме 300,0 тыс.рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет на 2020 год, размер утвержденного объема резервного фонда на 01.10.2020 года составил 614,1 тыс.рублей. Выделение средств из резервного фонда за 9 месяцев 2020 года производилось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Брянского района, утвержденного постановлением администрации Брянского района от 16.07.2019г. №600, на основании распоряжений администрации Брянского района в сумме 30,0 тыс.рублей на оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в сложной жизненной ситуации (в связи с пожаром).

**5. Дефицит (профицит) бюджета района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района**

При принятии решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год п.1 Решения Брянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" был установлен сбалансированный бюджет. В соответствии с представленным администрацией отчетом, бюджет района на 01.10.2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 46 692,8 тыс.рублей.

В отчетном периоде получен коммерческий кредит в сумме 60 714,5 тыс.рублей.

Полученный кредит использован на погашение ранее взятого коммерческого кредита в аналогичной сумме.

**6. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований**

П.1 решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года утвержден в сумме 60 714,5 тыс.рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета размер муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.10.2020 года по отношению к концу 2019 года не изменился и составил 60 714,5 тыс. рублей, что не превышает объём установленного верхнего предела на 01.01.2021г.

Муниципальный долг по отношению к началу года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **на 01.01.2020 года** | **на 01.10.2020 года** | **Удельный вес** | **Прирост (+), снижение (-)** |
| Кредиты коммерческих банков | 60 714,5 | 60 714,5 | 100,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **60 714,5** | **60 714,5** | **100,0** | **0,0** |

Согласно приведенных данных структура муниципального долга соответствует статье 100 Бюджетного кодекса.

В результате анализа установлено, что сумма муниципального долга на 1 октября 2020 года не превышает предельного объема, установленного п.3 ст. 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 П.25 решения о бюджете утверждена *Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района* на 2020 год (в редакции изменений).

В соответствии с программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков на 2020 год утверждено в объеме 60 714,5 тыс.рублей, погашение – в объеме 61 429,0 тыс.рублей, получение и погашение бюджетных кредитов не планируется.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования дефицита бюджета | Первоначальный план | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
|
| **Кредиты кредитных организаций**  | **0,0** | **-714,5** | **0,0** | **0,0** |
| *Получение кредитов*  | *60 714,5* | *60 714,5* | *60 714,5* | *100,0* |
| *Погашение кредитов* | *60 714,5* | *61 429,0* | *60 714,5* | *98,8* |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**  | **0,00** | **39 925,1** | **-46 692,8** | **-41,1** |
| **Итого источников** | **0,0** | **39 210,6** | **-46 692,8** | **-41,9** |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что в отчетном периоде получены кредиты коммерческих банков и использованы на погашение ранее полученных кредитов.

**Предложения:**

Управлению образования администрации Брянского района рассмотреть вопрос об обеспечении своевременного внесения изменений в муниципальную программу, с целью исполнения требований Бюджетного законодательства и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района утверждённого постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019г. №303.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Брянского района Н.С.Романенко**

Приложение №1

Анализ исполнения доходной части бюджета района

за 9 месяцев 2019 года,

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета**  | **Факт. исполнение за 9 мес. 2019г.** | **План 2020г. (уточнённые назначения)** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2020г.** | **% исполнения** | **Отклонение 9 мес. 2020 г. от 9 мес. 2019г.** | **Отношение 9 мес. 2020г. к 9 мес. 2019г., %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***254 009,9*** | ***374 782,4*** | ***283 935,5*** | ***75,8*** | ***29 925,6*** | ***111,8*** |
| ***В том числе: налоговые доходы*** | ***230 124,9*** | ***353 836,9*** | ***255 460,2*** | ***72,2*** | ***25 335,3*** | ***111,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 193 812,2 | 310 023,0 | 222 935,9 | 71,9 | 29 123,7 | 115,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 15 137,5 | 21 671,2 | 14 299,4 | 66,0 | -838,1 | 94,5 |
| Налоги на совокупный доход | 21 108,1 | 22 052,7 | 18 072,0 | 81,9 | -3 036,1 | 85,6 |
| Государственная пошлина | 67,1 | 90,0 | 152,9 | 169,9 | 85,8 | 227,9 |
| ***Неналоговые доходы, всего*** | ***23 885,0*** | ***20 945,5*** | ***28 475,3*** | ***135,9*** | ***4 590,3*** | ***119,2*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 16 982,0 | 16 973,0 | 22 061,4 | 130,0 | 5 079,4 | 129,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 663,4 | 836,0 | 603,2 | 72,2 | -60,2 | 90,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 618,1 | 51,0 | 139,7 | 273,9 | -478,4 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 589,1 | 3 050,0 | 3 409,6 | 111,8 | 820,5 | 131,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 020,1 | 35,5 | 2 274,8 | 6 407,9 | -745,3 | 75,3 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 12,3 | 0,0 | -13,4 | Доходы не планировались | -25,7 | -108,9 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***639 976,6*** | ***1 054 358,8*** | ***708 249,6*** | ***67,2*** | ***68 273,0*** | ***110,7*** |
| Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 49 408,5 | 50 308,6 | 37 791,8 | 75,1 | -11 616,7 | 76,5 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 387 073,0 | 604 146,3 | 414 938,0 | 68,7 | 27 865,0 | 107,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 124 969,6 | 314 330,1 | 206 119,8 | 65,6 | 81 150,2 | 164,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 77 340,8 | 85 563,2 | 49 391,1 | 57,7 | -27 949,7 | 63,9 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 286,0 | 10,6 | 10,6 | 100,0 | -1 275,4 | 0,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -101,3 | 0,0 | -1,7 | 0,0 | 99,6 | 1,7 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **893 986,5** | **1 429 141,2** | **992 185,1** | **69,4** | **98 198,6** | ***111,0*** |

Приложение 2

**Анализ исполнения бюджета Брянского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года в разрезе ведомственной структуры расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя** | **Код ГРБС** | **9 мес. 2020г.** | **% исполне-ния** | **9 мес. 2019г. исполнение** | **Изменение (по сравнению с 9 мес. 2019г.)** |
| **Утверждено с учетом изменений** | **исполнено** | **тыс.руб.** | **уд.вес** |
| **тыс.руб.** | **уд.вес** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Финансовое управление администрации Брянского района | **102** | 27 627,0 | 19 404,7 | 2,1 | 70,2 | 23 906,2 | 2,8 | -4 501,5 | 81,2 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта  | **104** | 163 703,6 | 107 292,2 | 11,3 | 65,5 | 121 837,0 | 14,0 | -14 544,8 | 88,1 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района | **111** | 15 393,6 | 8 548,7 | 0,9 | 55,5 | 8 044,1 | 0,9 | 504,6 | 106,3 |
| Контрольно-счетная палата Брянского района | **258** | 3 824,4 | 2 190,3 | 0,2 | 57,3 | 1 809,1 | 0,2 | 381,2 | 121,1 |
| Брянский районный Совет народных депутатов | **368** | 5 568,9 | 3 407,9 | 0,4 | 61,2 | 3 114,7 | 0,4 | 293,2 | 109,4 |
| Администрация Брянского района | **901** | 493 926,3 | 311 588,1 | 33,0 | 63,1 | 249 622,8 | 28,8 | 61 965,3 | 124,8 |
| Управление образования администрации Брянского района | **903** | 758 238,8 | 493 060,5 | 52,1 | 65,0 | 459 445,7 | 52,9 | 33 614,8 | 107,3 |