**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, пгт. Погар, ул. Ленина, д.1

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Погарского района за 2019 год.**

**28 апреля 2020 года пгт. Погар**

* **Основание для проведения внешней проверки:** Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района (далее Контрольно-счётная палата) на отчёт администрации Погарского района об исполнении районного бюджета за 2019 год, подготовлено в соответствии со статьей 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденного решением Районного Совета народных депутатов от 15.12.2011 г. №4-249, пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2020 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №17-рк от 25.12.2019 года, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Погарского района», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №13 от 26.04.2012 года, Приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 01.04.2020 года №4.
* **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчётность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Погарского района за 2019 год.
* **Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Погарского района, финансовое управление администрации Погарского района, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, управление образования администрации Погарского района, Погарский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счётная палата Погарского района.

* **Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Оценить основные показатели бюджетной отчётности.

2. Определить полноту бюджетной отчётности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

3. Определить соблюдение органами местного самоуправления мер, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

**Исследуемый период:** 2019 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 апреля 2020 года по 30 апреля 2020 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Погарский район наделён статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года №3-3 «О наделении муниципальных образований городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения, установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Бюджетная политика в районе в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими условиями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

Итогами проведения бюджетной политики на территории района, стали:

- работа по мобилизации в бюджет района налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов

- реструктуризация бюджетной сети при сохранении объёмов предоставляемых услуг

- реализация режима экономии бюджетных средств, оптимизация расходов районного бюджета

- исполнение Майских Указов Президента РФ.

В ходе настоящего экспертного мероприятия Контрольно-счётной палатой будет дана оценка уровня проведённых мероприятий по исполнению районного бюджета.

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по доходам**

Бюджет Погарского района на 2019 год первоначально был утвержден решением Погарского районного Совета народных депутатов №5-327 от 25.12.2018 года по доходам в сумме 458 452,906 тыс. рублей, в течение 2019 года в бюджет района 9 раз вносились изменения и дополнения в порядке, установленном муниципальными правовыми актами. С учётом внесенных изменений и дополнений в бюджет Погарского района уточнённый план по доходам составил 520 431,353 тыс. руб., что утверждено решением районного Совета народных депутатов № 5-327 от 25.12.2018 года.

В 2019 году в районный бюджет поступило 151 529,3 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов.

Доходная часть районного бюджета в 2019 году исполнена в сумме 512 959,5 тыс. руб., что на 34 322,4 тыс. руб. или на 7,2% выше, по сравнению с 2018 годом. Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета составляет 29,5%, безвозмездные поступления 70,5%, о чем свидетельствует следующая таблица:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт  2018  год | 2019 год | | Исполнение плана % | Темп роста 2019 года к 2018 году | Структура  доходов в  % |
| Уточнённый план | Фактическое исполнение |
| **Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в том числе** | **135 320,7** | **151 326,1** | **151 529,3** | **100,1** | **112,0** | **29,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 102 578,5 | 117 066,7 | 117 063,6 | 100,0 | 114,1 | 22,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 13 015,7 | 12 520,0 | 13 989,2 | 111,7 | 107,5 | 2,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9 949,8 | 10 952,0 | 9 300,3 | 84,9 | 93,5 | 1,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 781,1 | 2 023,8 | 2 027,9 | 100,2 | 2,6 раза | 0,4 |
| Налог взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 49,1 | 117,5 | 160,7 | 136,8 | 3,3 раза | - |
| Государственная пошлина | 1 675,9 | 1 850,0 | 1 956,7 | 105,8 | 116,8 | 0,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 3 457,9 | 2 630,0 | 3 349,2 | 127,4 | 96,9 | 0,7 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 598,0 | 627,0 | 525,8 | 83,9 | 87,9 | 0,1 |
| Прочие доходы от использования имущества | - | 39,6 | 39,6 | 100,0 | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 406,9 | 504,7 | 223,6 | 44,3 | 55,0 | 0,1 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 1 291,8 | 1 000,0 | 1 674,4 | 167,4 | 129,6 | 0,3 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 41,0 | 14,8 | 14,8 | 100,0 | 36,1 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 475,0 | 1 980,0 | 1 181,1 | 59,7 | 80,1 | 0,2 |
| Прочие неналоговые платежи | - | - | 22,4 | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **343 316,4** | **369 105,3** | **361 430,2** | **97,9** | **105,3** | **70,5** |
| дотации | 100 042,7 | 82 589,4 | 82 589,4 | 100,0 | 82,6 | 16,1 |
| субсидии | 19 463,3 | 41 191,1 | 40 568,0 | 98,5 | 2,1 раза | 7,9 |
| субвенции | 208 287,6 | 228 619,1 | 222 601,2 | 97,4 | 106,9 | 43,4 |
| иные межбюджетные трансферты | 15 522,8 | 16 766,3 | 15 732,2 | 93,8 | 101,4 | 3,1 |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | - | -60,6 | -60,6 | 100,0 | - | - |
| **Всего доходов** | **478 637,1** | **520 431,4** | **512 959,5** | **98,6** | **107,2** | **100,0** |

В бюджет муниципального района собственных доходов при плане 151 326,1 тыс. руб. фактически поступило 151 529,3 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 100,1%. По сравнению с 2018 годом собственных доходов поступило на 16 208,6 тыс.руб. или на 12,0% больше.

Структура доходов районного бюджета характеризуется следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017 год тыс. руб. | Структура в % за 2017 год | 2018 год  тыс. руб. | Структура в % за 2018 год | 2019 год тыс. руб. | Структура в % за 2019 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего** | **133 153,9** | **100,0** | **135 320,7** | **100,0** | **151 529,3** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 103 185,3 | 77,5 | 102 578,5 | 75,8 | 117 063,6 | 77,3 |
| Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ | 11 446,0 | 8,6 | 13 015,7 | 9,6 | 13 989,2 | 9,2 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 11 179,4 | 8,4 | 9 949,8 | 7,4 | 9 300,3 | 6,1 |
| Единый сельхозналог | 955,5 | 0,7 | 781,1 | 0,6 | 2 027,9 | 1,3 |
| Налог, взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 91,2 | 0,1 | 49,1 | - | 160,7 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 1 507,6 | 1,1 | 1 675,9 | 1,2 | 1 956,7 | 1,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1 280,8 | 1,0 | 3 457,9 | 2,6 | 3 349,2 | 2,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 563,6 | 0,4 | 598,0 | 0,4 | 525,8 | 0,4 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 693,4 | 0,5 | 1 291,8 | 1,0 | 1 674,4 | 1,1 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 56,4 | 0,1 | 41,0 | - | 14,8 | - |
| Прочие доходы от использования имущества | - | - | - | - | 62,0 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 417,6 | 0,3 | 406,9 | 0,3 | 223,6 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 777,1 | 1,3 | 1 475,0 | 1,1 | 1 181,1 | 0,8 |

Структура доходов районного бюджета в 2019 году показывает, что наибольший удельный вес в ней занимает, как и в предшествующие годы, налог на доходы физических лиц – 77,3%, что на 1,5% выше уровня 2018 года. Поступление налога на доходы физических лиц за 2019 год сложилось на 14 485,1 тыс. рублей больше, чем в прошлом году.

На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ – 9,2%. За 2019 год поступило 13 989,2 тыс. рублей, уточнённый план на 2019 год составил 12 520,0 тыс. рублей, что составило 111,7% выполнения плановых назначений.

Третье место по удельному весу в структуре доходов занимает единый налог на вмененный доход – 6,1% или 9 300,3 тыс. рублей, что на 649,5 тыс. рублей или на 6,5% ниже, чем в 2018 году.

**В 2019 году** в бюджет Погарского района поступило 151 529,3 тыс. рублей собственных доходов, что на 203,2 тыс. рублей или на 0,1% выше планового показателя и на 16 208,6 тыс. рублей или на 12,0% выше уровня 2018 года.

Динамика поступлений в районный бюджет собственных доходов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Периоды**  **(годы)** | **Налоговые и неналоговые**  **доходы – всего**  **(тыс. руб.)** | **Темп роста к предыдущему периоду (%)** | **+ / - к предыдущему**  **периоду** | **Удельный вес собственных**  **доходов в районном бюджете %** |
| **2014 год** | 100 247,7 | 71,0 | - 40 851,0 | 24,0 |
| **2015 год** | 116 554,4 | 116,3 | 16 306,7 | 25,3 |
| **2016 год** | 128 136,6 | 109,9 | 11 582,2 | 26,8 |
| **2017 год** | 133 153,9 | 103,9 | 5 017,3 | 25,9 |
| **2018 год** | 135 320,7 | 101,6 | 2 166,8 | 28,3 |
| **2019 год** | 151 529,3 | 112,0 | 16 208,6 | 29,5 |

Доходы районного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении ряда лет основными налоговыми доходами, формирующими районный бюджет, являлись:

- Налог на доходы физических лиц;

- Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ с 2015 года;

- Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности;

- Госпошлина;

- Единый сельскохозяйственный налог;

К неналоговым доходам, формирующим районный бюджет относятся следующие платежи и сборы:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;

- Доходы от сдачи в аренду имущества;

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

- Доходы от продажи земельных участков;

-Прочие (доходы от реализации активов и имущества, прочие местные сборы).

Поступление налоговых и неналоговых доходов в абсолютных величинах и их удельный вес в общем поступлении собственных налоговых и неналоговых доходов представлено в следующей таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды  (годы) | **Налоговые и неналоговые**  доходы (всего) | **Налоговые доходы** | | **Неналоговые доходы** | |
| тыс. руб. | удельный вес % | тыс. руб. | удельный вес % |
| **2014 год** | 100 247,0 | **94 265,0** | 94,0 | **5 982,0** | 6,0 |
| **2015 год** | 116 554,4 | **110 410,5** | 94,7 | **6 143,9** | 5,3 |
| **2016 год** | 128 136,6 | **122 107,1** | 95,3 | **6 029,5** | 4,7 |
| **2017 год** | 133 153,9 | **128 365,0** | 96,4 | **4 788,9** | 3,6 |
| **2018 год** | 135 320,7 | **128 050,1** | 94,6 | **7 270,6** | 5,4 |
| **2019 год** | 151 529,3 | **144 498,4** | 95,4 | **7 030,9** | 4,6 |

На протяжении ряда лет в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц от 61,8% в 2007 году до 77,3% в 2019 году.

**Налог на доходы физических лиц в 2019 году** исполнен в объёме 117 063,6 тыс. рублей или 100,0% показателя уточнённого плана по доходам, установленного на 2019 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилось на 14 485,1 тыс. рублей или на 14,1%. Это связано с произведённой уплатой в 2017 году ООО «Погарское молоко» НДФЛ в большей сумме с выплаченных дивидендов. В структуре налоговых доходов НДФЛ составляет 81,0%, в структуре собственных доходов НДФЛ составляет 77,3%.

Динамика поступления НДФЛ за ряд лет в районный бюджет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | **НДФЛ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 82 571,0 | 75,6 | - 26 628,2 | 82,4 |
| **2015 год** | 89 425,1 | 108,3 | 6 854,1 | 76,7 |
| **2016 год** | 94 703,5 | 105,9 | 5 278,4 | 73,9 |
| **2017 год** | 103 185,3 | 109,0 | 8 481,8 | 77,5 |
| **2018 год** | 102 578,5 | 99,4 | - 606,8 | 75,8 |
| **2019 год** | 117 063,6 | 114,1 | 14 485,1 | 77,3 |

На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты – 10,7%. **В 2019 году доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ** в бюджет района поступило 13 989,2 тыс. рублей или 111,7% уточнённого планового показателя на 2019 год и на 973,5 тыс. рублей или на 7,5% выше уровня 2018 года. В структуре налоговых доходов данный вид налога занимает 9,7%, в структуре собственных доходов удельный вес составил 9,2%.

Поступление доходов от уплаты ГСМ за 2015 – 2019 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы от уплаты акцизов на **ГСМ** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 8 877,6 | - | - | 7,6 |
| **2016 год** | 13 752,5 | 154,9 | 4 874,9 | 10,7 |
| **2017 год** | 11 446,0 | 83,2 | - 2 306,5 | 8,6 |
| **2018 год** | 13 015,7 | 113,7 | 1 569,7 | 9,6 |
| **2019 год** | 13 989,2 | 107,5 | 973,5 | 9,2 |

**Единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2019 году** в бюджет района поступило 9 300,3 тыс. рублей или 84,9% уточнённого планового показателя на 2019 год, что на 649,5 тыс. рублей или на 6,5% ниже уровня 2018 года. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 6,4%, в объёме собственных доходов удельный вес составил 6,1%. Снижение обусловлено сокращением плательщиков данного налога.

Динамика поступления единого налога на вменный доход представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | **Единый налог на вмененный доход** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 10 697,8 | 114,9 | 1 390,7 | 10,7 |
| **2015 год** | 10 947,1 | 102,3 | 249,3 | 9,4 |
| **2016 год** | 11 441,5 | 104,5 | 494,4 | 8,9 |
| **2017 год** | 11 179,4 | 97,7 | - 262,1 | 8,4 |
| **2018 год** | 9 949,8 | 89,0 | - 1 229,6 | 7,4 |
| **2019 год** | 9 300,3 | 93,5 | 649,5 | 6,1 |

**Единого сельскохозяйственного налога в 2019 году** в бюджет района поступило 2 027,9 тыс. рублей или 100,2% уточнённого планового показателя, что на 1 246,8 тыс. рублей или в 2,6 раза выше уровня 2018 года. В структуре налоговых доходов удельный вес единого сельхозналога составил 1,4%, удельный вес в объёме собственных доходов составил 1,3%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | **Единый сельскохозяйственный налог** | Темп роста к предыдущему периоду (%) | +, - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 69,2 | 45,4 | - 82,8 | 0,1 |
| **2015 год** | 207,3 | 299,6 | 138,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 707,3 | 3,4 раза | 500,0 | 0,1 |
| **2017 год** | 955,5 | 135,1 | 248,2 | 0,7 |
| **2018 год** | 781,1 | 81,7 | -174,4 | 0,6 |
| **2019 год** | 2 027,9 | 2,6 раза | 1 246,8 | 1,3 |

**Государственная пошлина за 2019 год** в бюджет района поступила в сумме 1 956,7 тыс. рублей или 105,8% уточнённого планового показателя на 2019 год, что на 280,8 тыс. рублей или на 16,8% выше факта 2018 года. Удельный вес в объёме налоговых доходов составил 1,4%, в структуре собственных доходов удельный вес госпошлины составил 1,3%.

Динамика поступления госпошлины в районный бюджет за ряд лет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Госпошлина | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 815,3 | 112,4 | 90,5 | 0,8 |
| **2015 год** | 852,4 | 104,6 | 37,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 1 411,1 | 165,5 | 558,7 | 1,1 |
| **2017 год** | 1 507,6 | 100,5 | 96,5 | 1,1 |
| **2018 год** | 1 675,9 | 111,2 | 168,3 | 1,2 |
| **2019 год** | 1 956,7 | 116,8 | 280,8 | 1,3 |
| **Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки за 2019 год** поступило 3 349,2 тыс. рублей или 127,4% от уточнённого планового показателя, что на 108,7 тыс. рублей ниже факта 2018 года или на 3,1%. В структуре собственных доходов удельный вес составил 2,2%.  Динамика поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за ряд лет представлена в следующей таблице:    (тыс.руб.) | | | | |
| Периоды (годы) | Доходы получаемой в виде арендной платы | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 2 179,5 | 117,9 | 330,8 | 2,2 |
| **2015 год** | 2 964,6 | 136,0 | 785,1 | 0,6 |
| **2016 год** | 2 055,5 | 69,3 | - 909,1 | 1,6 |
| **2017 год** | 1 280,8 | 62,3 | - 774,7 | 1,0 |
| **2018 год** | 3 457,9 | 2,7 раза | 2 177,1 | 2,6 |
| **2019 год** | 3 349,2 | 96,9 | 108,7 | 2,2 |

**В 2019 году доходов, получаемых от сдачи в аренду муниципального имущества** в бюджет района поступило 525,8 тыс. рублей или на 87,9% от уточнённого планового показателя на 2019 год, что на 72,2 тыс. рублей или на 12,1% ниже уровня 2018 года. Удельный вес в объёме собственных доходов составил 0,4%.

Динамика поступления доходов от сдачи в аренду имущества за ряд лет представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы, получаемые от аренды имущества | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 695,3 | 105,6 | 37,2 | 0,7 |
| **2015 год** | 704,3 | 101,3 | 9,0 | 0,2 |
| **2016 год** | 660,2 | 93,7 | - 44,1 | 0,5 |
| **2017 год** | 563,6 | 85,4 | 96,6 | 0,4 |
| **2018 год** | 598,0 | 106,1 | 34,4 | 0,4 |
| **2019 год** | 525,8 | 87,9 | 72,2 | 0,4 |

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2019 году** поступило в бюджет района в сумме 223,6 тыс. рублей или 44,3% уточнённого планового показателя, что на 183,3 тыс. рублей или на 45% ниже уровня 2018 года (уменьшение произошло в связи со снижением ставок платы по Постановлению Правительства РФ №913 от 13.09.2016 года). Удельный вес в объёме собственных доходов составил 0,2%.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду на протяжении ряда лет представлено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | Темп роста к  предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 828,9 | 89,7 | - 95,5 | 0,8 |
| **2015 год** | 637,1 | 76,9 | -191,8 | 0,1 |
| **2016 год** | 774,9 | 121,6 | 137,8 | 0,6 |
| **2017 год** | 417,6 | 53,9 | - 357,3 | 0,3 |
| **2018 год** | 406,9 | 97,4 | -10,7 | 0,3 |
| **2019 год** | 223,6 | 55,0 | -183,3 | 0,2 |

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2019 году** поступили в сумме 1 181,1 тыс. рублей или 59,7% от планового показателя, что на 293,9 тыс. рублей или на 19,9% ниже факта 2018 года. Удельный вес в структуре собственных доходов составил 0,8%.

Динамика поступления штрафных санкций в районный бюджет представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Штрафы санкции возмещение ущерба | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2014 год** | 1 765,3 | 141,6 | 518,5 | 1,8 |
| **2015 год** | 1 337,0 | 24,3 | -428,3 | 0,3 |
| **2016 год** | 1 259,0 | 94,2 | - 78,0 | 1,0 |
| **2017 год** | 1 777,1 | 141,2 | 518,1 | 1,3 |
| **2018 год** | 1 475,0 | 83,0 | -302,1 | 1,1 |
| **2019 год** | 1 181,1 | 80,1 | -293,9 | 0,8 |

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2019 году составили 361 430,2 тыс.руб., что на 18 113,8 тыс. руб. выше, чем в 2018 году.

В виде дотаций поступило 82 589,4 тыс. руб.:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 43 689,0 тыс. руб.

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 38 900,4 тыс. руб.

Полученные средства в основном направлялись на выплату заработной платы и начислений работникам бюджетной сферы, оплаты потреблённых энергоресурсов.

Динамика дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, направляемых на выполнение полномочий муниципального района, характеризуются следующей таблицей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | **Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | Темп роста к предыдущему периоду  в % | **Дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов** | Темп роста к предыдущему периоду  в % |
| **2014 год** | 12 812,0 | 101,0 | 62 078,2 | 96,2 |
| **2015 год** | 16 880,0 | 131,8 | 47 747,0 | 76,9 |
| **2016 год** | 20 763,0 | 123,0 | 44 318,7 | 92,8 |
| **2017 год** | 38 193,0 | 183,9 | 54 630,1 | 123,3 |
| **2018 год** | 44 366,0 | 116,2 | 55 676,7 | 101,9 |
| **2019 год** | 43 689,0 | 98,5 | 38 900,4 | 69,9 |

В 2019 годув бюджет района поступило дотаций в сумме 82 589,4 тыс. рублей, что на 17 453,3 тыс. рублей или на 17,4% ниже факта 2018 года.

В 2019 году в бюджет района поступило субсидий 41 191,1 тыс. руб. – исполнение составило 40 568,0 тыс.руб. или 98,5%. По сравнению с 2018 годом, поступление субсидий из вышестоящего бюджета увеличилось на 21 104,7 тыс.руб. или в 2,1 раза.

Виды субсидий постоянно меняются и за 2019 год в сравнении с 2018 годом представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субсидии** | Факт 2018 год | План 2019 года | Факт 2019 года | % исполнения плана | % 2019 года к 2018 году |
| Субсидии по ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей» | 1 218,7 | 2 711,3 | 2 711,3 | 100,0 | 2,2 раза |
| Субсидия на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования | 637,8 | - | - | - | - |
| Субсидия на приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ | 1 674,4 | 7 589,4 | 7 503,0 | 98,9 | 4,5 раза |
| Субсидии на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей | 414,0 | 315,8 | 315,8 | 100,0 | 76,3 |
| Субсидии на подготовку объектов ЖКХ к зиме | 284,2 | 864,4 | 864,4 | 100,0 | 3,0 раза |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на укрепление материально-технической базы образовательных организаций | - | 2 533,4 | 2 533,4 | 100,0 | - |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 4 948,0 | 3 727,6 | 3 727,6 | 100,0 | 75,3 |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культура | 238,7 | 236,6 | 236,6 | 100,0 | 99,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры | 1 100,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 100,0 | 163,6 |
| Субсидия на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения | 304,5 | - | - | - | - |
| Субсидия на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения | 4 438,0 | - | - | - | - |
| Субсидия на строительство полигона ТБО в п.г.т. Погар | 4 205,0 | - | - | - | - |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры | - | 8 726,4 | 8 726,4 | 100,0 | - |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области | - | 12 488,0 | 11 951,3 | 95,7 | - |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию отдельных мероприятий по развитию спорта | - | 198,2 | 198,2 | - | - |
| **итого** | **19 463,3** | **41 191,1** | **40 568,0** | **98,5** | **100,0** |

В 2019 году было израсходовано 222 601,2 тыс. руб. субвенций при плане 228 619,1 тыс. руб., исполнение плана составило 97,4%. По сравнению с 2018 годом денежных средств в виде субвенций использовано больше на 14 313,6 тыс.руб. или на 6,9%.

Виды субвенций за 2019 год представлены в следующей таблице:

Наименование План 2019г Исполнено 2019г. Разница % исполнения

субвенции

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

1 110 270,00 1 110 270,00 0,0 100%

Субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью

203 478,28 190 835,75 12 642,53 94%

Субвенция на выравнивание бюджета обеспеченности поселений

953 000,00 953 000,00 0,0 100%

Субвенция на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях

815 545,00  815 545,00 0,0 100%

Субвенция на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных

20 948,08 20 948,08 0,0 100%

Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа

143 100,00 143 100,00 0,00 100%

Субвенция на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях

61 853 542,00 61 853 542,00 0,0 100%

Субвенция на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций

140 908 952,00 140 908 952,00 0,0 100%

Субвенция на предоставление мер социальной поддержки работникам общеобразовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа

8 459 100,00 8 459 100,00 0,0 100%

Субвенция на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей

111 000,00 21 000,00 90 000,00 19,0%

Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна

6 767 600,00 5 870 350,96 897 249,04 87,0%

Субвенция на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров

163 029,00 163 029,00 0,0 100%

Субвенция на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования

1 077 972,00 1 077 972,00 0,00 100%

Субвенция на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений

6 021 576,00 1 003 596,00 5 017 980,00 17,0%

Субвенция по составлению(изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов

9 960,00 9 960,00 0,00 100%

**Иные межбюджетные трансферты** на 2019 год утверждены в сумме 16 766,3 тыс.руб., исполнены в сумме 15 732,2 тыс. рублей или на 93,8%, из которых: 14 915,9 тыс.руб. - денежные средства, передаваемые району из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями; 816,3 тыс. рублей - гранты муниципальным районам в целях содействия достижению и поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности.

**Анализ исполнения бюджета Погарского района по расходам**

Решением районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года №5-327 «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 458 452,906 тыс. руб. В процессе исполнения бюджет корректировался 9 раз. Внесение изменений обусловлено, в основном, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств и перераспределения ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утверждённых ассигнований.

Решением районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года №5-327, бюджетные ассигнования по расходам исполнены в сумме 512 682,825 тыс. руб., первоначально утверждённые расходы были увеличены на 11,8%.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2015 - 2019 годы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2015**  **год** | **2016**  **год** | **2017**  **год** | **2018**  **год** | **2019**  **год** |
| Общегосударственные вопросы | 31 784,9 | 32 863,4 | 33 388,2 | 35 219,1 | 41 001,6 |
| Национальная оборона | 807,2 | 845,4 | 829,6 | 1 018,7 | 1 110,3 |
| Национальная безопасность правоохранительная деятельность | 1 922,2 | 1 450,1 | 1 330,0 | 2 058,7 | 3 162,1 |
| Национальная экономика | 34 179,9 | 49 701,3 | 81 842,1 | 26 267,9 | 22 732,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 490,7 | 1 430,9 | 2 006,3 | 9 917,2 | 14 193,0 |
| Охрана окружающей среды | 2 766,1 | 353,5 | 11 457,2 | 5 922,1 | 487,6 |
| Образование | 306 708,5 | 314 232,1 | 301 119,1 | 322 374,8 | 353 985,6 |
| Культура | 25 136,1 | 22 265,1 | 30 157,1 | 30 271,6 | 40 369,7 |
| Социальная политика | 21 986,1 | 23 007,1 | 21 539,2 | 22 208,7 | 18 418,0 |
| Физическая культура и спорт | 8 216,6 | 8 651,8 | 9 412,3 | 9 770,6 | 10 561,7 |
| Межбюджетные трансферты | 27 006,3 | 23 716,6 | 20 740,3 | 14 675,3 | 6 661,0 |
| **Всего расходов** | **463 004,6** | **478 517,3** | **513 821,4** | **479 704,7** | **512 682,8** |
| Темп роста к предыдущему году (в %) | 97,9 | 103,4 | 107,4 | 93,4 | 106,9 |

Как видно из таблицы, расходы районного бюджета, по сравнению с предшествующем периодом, увеличились на 32 978,1 тыс. рублей или на 6,9%.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2019 год, представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, функциональная классификация расходов | Исполнено за 2018 год | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Исполнение  в (%) | | Структура в % |
| к  плану | к факту 2018 года | 2019  год |
| Общегосударственные вопросы | 35 219,1 | 41 789,6 | 41 001,6 | 98,1 | 116,4 | 8,0 |
| Национальная оборона | 1 018,7 | 1 110,3 | 1 110,3 | 100,0 | 109,0 | 0,2 |
| Национальная безопасность, правоохранительная деятельность | 2 058,7 | 3 220,3 | 3 162,1 | 98,2 | 153,6 | 0,6 |
| Национальная экономика | 26 267,9 | 23 492,5 | 22 732,2 | 96,8 | 86,5 | 4,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 917,2 | 14 449,4 | 14 193,0 | 98,2 | 143,1 | 2,8 |
| Охрана окружающей среды | 5 922,1 | 686,9 | 487,6 | 71,0 | 8,2 | 0,1 |
| Образование | 322 374,8 | 356 969,8 | 353 985,6 | 99,2 | 109,8 | 69,0 |
| Культура и кинематография | 30 271,6 | 41 635,8 | 40 369,7 | 97,0 | 133,4 | 7,9 |
| Социальная политика | 22 208,7 | 24 436,5 | 18 418,0 | 75,4 | 82,9 | 3,6 |
| Физическая культура и спорт | 9 770,6 | 10 639,8 | 10 561,7 | 99,3 | 108,1 | 2,1 |
| Межбюджетные трансферты | 14 675,3 | 6 661,0 | 6 661,0 | 100,0 | 45,4 | 1,3 |
| **Всего** | **479 704,7** | **525 091,9** | **512 682,8** | **97,6** | **106,9** | **100,0** |

Районный бюджет по расходам за 2019 год исполнен в сумме 512 682,8 тыс. руб., что составляет 97,6% от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом, расходная часть бюджета увеличилась на 32 978,1 тыс. руб. или на 6,9%.

В разрезе разделов функциональной классификации расходы районного бюджета за 2019 год, исполнены в следующих объёмах:

- общегосударственные вопросы выполнены на 98,1%

- национальная оборона на 100,0%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 98,2%

- национальная экономика на 96,8%

- жилищно-коммунальное хозяйство на 98,2%

- охрана окружающей среды на 71,0%

- образование на 99,2%

- культура и кинематография на 97,0%

- социальная политика на 75,4%

- физическая культура и спорт на 99,3%

- межбюджетные трансферты на 100,0%

Таким образом, в полном объёме расходы выполнены по разделам 02 «Национальная оборона» и 14 «Межбюджетные трансферты».

Наименьший процент исполнения бюджета по расходам за 2019 год сложился по разделу, 06 «Охрана окружающей среды» - 71,0%, 10 «Социальная политика» - 75,4%, 04 «Национальная экономика» - 96,8%.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования, функционирования местной администрации, финансового органа, комитета по управлению муниципальным имуществом и Контрольно-счетной палаты.

Удельный вес управленческих расходов в объёме расходов районного бюджета в 2019 году составил 8,0%.

Динамика управленческих расходов за ряд лет представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Расходы на общегосударственные вопросы** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам |
| 2014 год | 30 071,1 | 95,4 | 7,2 |
| 2015 год | 31 784,9 | 105,7 | 6,9 |
| 2016 год | 32 863,4 | 103,4 | 6,9 |
| 2017 год | 33 388,2 | 101,6 | 6,5 |
| 2018 год | 35 219,1 | 105,5 | 7,4 |
| 2019 год | 41 001,6 | 116,4 | 8,0 |

**В 2019 году** общегосударственные расходы составили 41 001,6 тыс. рублей, что на 5 782,5 тыс. рублей или на 16,4% выше фактического исполнения 2018 года. Удельный вес в структуре общих расходов составил 8,0%.

**По разделу 02 «Национальная оборона» расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой**. В 2019 году на эти цели было израсходовано 1 110,3 тыс.руб., что на 91,6 тыс.руб. или на 9,0% выше, по сравнению с 2018 годом.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2019 году израсходовано 3 162,1 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 1 103,4 тыс.руб. или на 53,6%. Удельный вес расходов **по разделу 03** в общем объеме расходов районного бюджета в 2019 году составил 0,6%. На содержание ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 2 729,8 тыс. руб.

**В 2019 году** расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** сложились в сумме 22 732,2 тыс. рублей, что составило 96,8% планового показателя, в сравнении с 2018 годом, расходы уменьшились на 13,5%, их удельный вес в общей структуре расходов составил 4,4%. По данному разделу отражены расходы:

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет средств районного и областного бюджетов в 2019 году было направлено 428,1 тыс.руб., исполнено 338,7 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 08 "Транспорт" в 2019 году было направлено и исполнено 7 680,4 тыс. рублей. Денежные средства направлены на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходы, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в 2019 году было направлено 14 523,2 тыс.руб., исполнено 13 922,8 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» было направлено 860,8 тыс. рублей, исполнено 790,3 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2019 год сложились в сумме 14 193,0 тыс.руб., их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 2,8%. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 4 275,8 тыс.руб. или на 43,1%.

- по разделу 0501 "Жилищное хозяйство" оплачены взносы за капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 60,1 тыс. рублей; возмещение судебных расходов (из резервного фонда администрации) – 37,5 тыс. рублей.

- по разделу 0502 "Коммунальное хозяйство" расходы исполнены на 98,6% (план – 14 289,6 тыс. рублей, факт – 14 095,3 тыс. рублей). Расходы по данному разделу направлены на:

- субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям (кап. ремонт наружних водопроводных сетей по ул.Октябрьская в п.Белевица Погарского р-на)) -99 787,20 рублей при плане 100 000,00 рублей

- реализация передаваемых полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом исполнена 69 400,00 рублей при плане 120 000,00 рублей

- реализация передаваемых полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом исполнена 0,00 рублей при плане 20 000,00 рублей

- подготовка объектов ЖКХ к зиме, в том числе за счет средств областного бюджета на капитальный ремонт напорного канализационного коллектора в п.Вадьковка Погарского района использовано 919 788,00 рублей при плане 919 788,00 рублей

- технический надзор капитального ремонта напорного канализационного коллектора в п.Вадьковка Погарского района 19 683,00 рублей при плане 19 683,00 рублей

- оплачена разработка ПСД, технический надзор по строительству водозаборного сооружения в п.Андрейковичи Кистерского сп 595 254,00 рублей при плане 595 254,00 рублей;

- оплачено технологическое присоединение электрической сети к артезианской скважине в п.Андрейковичи Кистерского сп Погарского р-на в сумме 23 679,01 рублей при плане 23 775,00 рублей

- по мероприятию «бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности» при плане 23 750,00 рублей исполнено 0,00 рублей

- оплата за капитальный ремонт системы водоснабжения в х.Авсеенков Погарского района произведена в сумме 297 900,00 рублей при плане 298 000,00 рублей

- оплачено софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в п.Андрейковичи Кистерского сп в сумме 3 923 790 рублей при плане 3 923 790,00 рублей

- приобретена специализированная техника для предприятий ЖКХ: трактор МТЗ-82, в т.ч. погрузчик – 1 658 674,14 рублей; автоцистерна вакуумная МВ – 3 387 975 рублей; экскаватор-погрузчик гидравлический – 2 935 250 рублей при плане 8 075 703,33 рублей

- софинансирование строительства водозаборного сооружения в п.Андрейковичи Погарского района исполнено на 164 150,15 рублей при плане 169 810,50 рублей.

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2019 год при плане 686,9 тыс. рублей исполнены в сумме 487,6 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на мероприятия в сфере охраны окружающей среды - строительство полигона ТБО в п.г.т. Погар, организация и содержание мест захоронения твердых бытовых отходов, и др.

Наибольший удельный вес в общих расходах районного бюджета приходится на раздел **07 «Образование»**, что видно из следующей таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | **Объём расходов на отрасль «Образование»** (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году  (в %) | Удельный вес  (в %) к общим расходам  (без межбюджетных трансфертов) |
| 2014 год | 312 019,5 | 94,5 | 74,3 |
| 2015 год | 306 708,5 | 98,3 | 66,3 |
| 2016 год | 314 232,1 | 102,4 | 69,1 |
| 2017 год | 301 119,1 | 95,8 | 58,6 |
| 2018 год | 322 374,8 | 107,1 | 69,3 |
| 2019 год | 353 985,6 | 109,8 | 70,0 |

**В 2019 году** расходы по данному разделу составили 353 985,6 тыс. рублей, при плановом показателе 356 969,8 тыс. рублей, что составляет 99,2% к плану. По сравнению с 2018 годом, расходы увеличились на 31 610,8 тыс. рублей или на 9,8%.

В 2019 годуна содержание дошкольных учреждений района было направлено 83 578,6 тыс. рублей, израсходовано 82 621,4 тыс. руб. или 98,9%. Расходы в разрезе подразделов отрасли образование за 2019 год представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено за 2018 год** | **Утверждено на 2019 год** | **Исполнено за 2019 год** | **Исполнение бюджета в %** | | **Структура расходов в %** | |
| **к плану 2019 г** | **к факту 2018 г** | **2018 год** | **2019 год** |
| **0701** Дошкольное образование | 76 240,6 | 83 578,6 | 82 621,4 | 98,9 | 108,4 | 23,6 | 23,3 |
| **0702**  Общее образование | 190 298,7 | 213 909,6 | 213 025,1 | 99,6 | 111,9 | 59,0 | 60,2 |
| **0703**  Дополнительное образование детей | 15 988,9 | 16 771,7 | 16 253,2 | 96,9 | 101,7 | 5,0 | 4,6 |
| **0707**  Молодёжная политика и оздоровление детей | 596,2 | 489,3 | 489,3 | 100,0 | 82,1 | 0,2 | 0,1 |
| **0709** Другие вопросы в области образования | 39 250,4 | 42 220,6 | 41 596,6 | 98,5 | 106,0 | 12,2 | 11,8 |
| **Итого:** | **322 374,8** | **356 969,8** | **353 985,6** | **99,2** | **109,8** | **100,0** | **100,0** |

**По разделу 0701 «Расходы по** **дошкольному образованию»**, **в 2019 году** расходы на содержание детских дошкольныхучреждений были утверждены в сумме 83 578,6 тыс. рублей, исполнено 82 621,4 тыс. рублей или 98,9% от планового показателя. По сравнению с 2018 годом, расходы по данному разделу увеличились на 6 380,8 тыс. рублей или на 8,4%.

Среднесписочное число детей в детских дошкольных учреждениях за 2019 год составило 551 человек.

Родительская плата определена постановлением администрации Погарского района в дошкольных учреждениях, расположенных в пгт. Погар в размере 55 рублей за одно посещение, в сельской местности – 50 рублей.

Число групп в дошкольных учреждениях составляет 46. Штатная численность составляет 251,25 единиц, в том числе 85,85-педработников, 16 - руководящих и 149,4 младшего обслуживающего персонала.

На заработную плату (материальную помощь) с местного бюджета направлено 500 000,00 рублей при таком же плане. Начисления на выплату по оплате труда (текущие расходы) выплачены в сумме 3 997,18 рублей при таком же плане.

Из средств областного бюджета направлено на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях 61 853 542,00 рубля. На заработную плату с областного бюджета направлено 46 210 845,83 рублей при таком же плане. Начисления на выплату по оплате труда выплачено в сумме 13 274 591,17 рублей при таком же плане. На увеличение стоимости основных средств с областного бюджета исполнено 766 930,25 рублей при таком же плане. На увеличение стоимости материальных запасов с областного бюджета исполнено 1 601 174,75 рублей при таком же плане.

Субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено – 53 580,00 руб., кассовый расход – 53 580,00 руб., остаток на счете бюджетных учреждений - 0,00 руб. Софинансирование на субсидию на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено в сумме 2 820,00 рублей, кассовый расход составил 2 820,00 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений 0,00 рублей.

**По разделу 0702 «Расходы на** **общее образование»** представлены расходами на содержание общеобразовательных школ района, детской юношеской спортивной школы, Дома детского творчества, детской школы искусств. В 2019 году израсходовано бюджетных средств в сумме 213 025,1 тыс. рублей при плане 213 909,6 тыс. рублей, что составляет 99,6%.

Количество школьных учреждений в районе на конец года – 24.

Численность учащихся в школах района на конец года - 2651 человека, количество классо-комплектов - 253. Штатная численность по школам составляет 601,5. В школах района на конец года функционирует 3 группы детей дошкольного возраста.

На содержание школ направлено средств за счет местного бюджета в сумме 56 601 627,08 рублей при плане 56 901 151,11 рублей, что составляет 99,5 %. На заработную плату из местного бюджета направлено 4 104 101,24 рублей при плане 4 104 101,24 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам - 1 032 000,00 рублей при таком же плане. Начисления на выплату по оплате труда исполнены в сумме 5 878 843,87 рублей при плане 6 120 341,39 рублей.

За счет средств областного бюджета исполнена субвенция на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения основных общеобразовательных программ в сумме 140 908 952,00 рублей при таком же плане, в том числе:

- на заработную плату направлено в сумме 112 025 661,28 рублей при таком же плане.

- начисления на заработную плату уплачены 28 883 290,72 рублей при таком же плане.

Субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено – 14 894 773,12 рублей, кассовый расход – 14 358 072,95 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений – 0,00 рублей. Софинансирование субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено – 954 771,48 рублей, кассовый расход – 906 470,11 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений – 0,00 рублей.

- по подразделу 0703 исполнено бюджетных средств в сумме 16 253 164,71 рублей при плане 16 771 647,00 рублей, что составляет 96,9 %, в том числе:

*МБУДО ДЮСШ*

Число учащихся, посещающих детскую юношескую спортивную школу 225 человек. Штатная численность 11 единиц, в т.ч. педработников 5 единиц. На финансирование детской юношеской спортивной школы направлено средств местного бюджета в сумме 2 714 254,95 рублей при плане 2 775 608,50 рублей.

На заработную плату направлено средств местного бюджета в сумме 1 495 187,93 рублей при плане 1 546 425,25 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам направлено 12 000 рублей при плане 12 000,00 рублей. Из средств областного бюджета:

субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено 151 899,00 рублей, кассовый расход 151 899,00 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений 0,00 рублей.

софинансирование субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено 9 696,00 рублей, кассовый расход – 9 696,00 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений - 0,00 рублей.

*МБУДО Дом детского творчества*

Количество учащихся 1391 человек. Штатная численность 24 единиц, в том числе педагогических работников 22. Количество групп 96.

На финансирование дома творчества направлено средств местного бюджета в сумме 5 972 191,17 рублей при плане 6 168 975,50 рублей. На заработную плату направлено средств бюджета в сумме 3 766 958,17 рублей при плане 3 888 306,00 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам – 20 000 рублей при таком же плане.

Из средств областного бюджета:

субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено 73 102,50 рублей, кассовый расход ,00 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений 0,00 рублей.

софинансирование субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений утверждено 3 847,50 рублей, кассовый расход – ,00 рублей, остаток на счете бюджетных учреждений - 0,00 рублей.

*МБУ ДО ДШИ*

Музыкальную школу посещают в среднем 172 ребенок. Штатная численность – 38,2 единиц, в том числе педагогических работников 35,7. Расходы на музыкальную школу направлено за счет средств местного бюджета в сумме 7 588 518,00 рублей, кассовое исполнение сложилось в сумме 7 328 173,59 рублей.

На заработную плату направлено средств местного бюджета 5 422 066,65 рублей при плане 5 589 937,43 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам 32 000,00 рублей при таком же плане.

**По разделу 0707 «Мероприятия по оздоровлению детей».**

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 489,3 тыс. рублей, исполнено 489,3 тыс. рублей или 100,0%, в том числе:

Из областного бюджета субсидия на проведение мероприятий по оздоровлению детей утверждено 315 851,74 рублей, кассовый расход 315 851,74 рублей, остаток на счете бюджетного учреждения 0,0 рублей. Софинансирование на проведение мероприятия проплачено в сумме 173 449,33 рублей при плане 173 448,54 рублей, остаток на счете бюджетного учреждения 0,0 рублей.

**По разделу 0709 «Другие вопросы в области** **образования»** плановые расходы составили 42 220,6 тыс. рублей, исполнено 41 596,6 тыс. рублей или 98,5%. По данному разделу представлены расходы на содержание аппарата управления, Центра психолого- медико- социального сопровождения, централизованной бухгалтерии, центра материального снабжения, методкабинета и расходами по предоставлению льгот по коммунальным платежам за жилье педработникам.

*Центр психолого-медико-социального сопровождения*

Штатная численность составляет 5,25 единиц, в т.ч. педагогических работников 4 единицы. На содержание центра психолого-медико-социального сопровождения направлено средств бюджета в сумме 1 357 849,00 рублей при плане 1 357 849,00 рублей.

На заработную плату (текущие расходы) направлено средств в сумме 943 960,14 рублей при плане 943 960,14 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам 8 000,00 рублей при плане 8 000,00 рублей.

*Центральный аппарат*

Штатная численность 2 единицы. Направлено бюджетных средств в сумме 887 146,87 рублей при плане 1 080 084,00 рублей. На заработную плату (текущие расходы) направлено средств в сумме 683 586,42 рублей при плане 816 771,00 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам 8 000,00 рублей при плане 8 000,00 рублей.

*Бухгалтерия*

Штатная численность централизованной бухгалтерии составляет 27 единиц. На содержание бухгалтерии направлено средств районного бюджета в сумме 8 832 184,89 рублей при плане 9 051 478,00 рублей. На заработную плату (текущие расходы) направлено средств в сумме 5 826 980,39 рублей при плане 5 843 894,00 руб., в том числе на выплату материальной помощи работникам 100 000,00 рублей при плане 100 000,00 рублей.

*Центр материально-технического снабжения*

Штатная численность центра материально-технического снабжения составляет 107,35 единиц. На содержание центра материально-технического снабжения направлено бюджетных средств в сумме 19 968 709,71 рублей при плане 20 119 635,00 рублей. На заработную плату (текущие расходы) направлено средств в сумме 15 180 450,64 рублей при плане 15 228 864,00 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам 210 000,00 рублей при плане 210 000,00 рублей.

*Методический кабинет*

На содержание методкабинета направлено средств в сумме 1 569 129,98 рублей при плане 1 614 833,00 рублей. На заработную плату (текущие расходы) направлено средств в сумме 1 167 873,87 рублей при плане 1 198 566,00 рублей в том числе на выплату материальной помощи работникам 24 000,00 рублей.

На реализацию мероприятий израсходовано 8 962 076,80 рублей при плане 8 977 149,47 рублей:

-субсидия на мероприятия по противодействию злоупотребления наркотикам и их незаконному обороту

утверждено – 0,00 рублей, кассовый расход -0,00 рублей;

-субсидия на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности объектов образования Погарского района

утверждено – 188 362,00 рублей, кассовый расход – 188 362,00 рублей;

-субсидия на мероприятия по поддержке одаренных детей

утверждено – 242 843,00 рублей, кассовый расход -233 370,00 рублей;

-субсидия на мероприятия по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Погарском районе

утверждено – 81 244,80 рублей, кассовый расход – 81 244,80 рублей;

-субсидия на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в Погарском районе

утверждено – 5 599,67 рублей, кассовый расход – 0,00 рублей;

-субсидия на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах

утверждено – 8 459 100,00 рублей, кассовый расход – 8 459 100,00 рублей.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** в 2019 году расходы составили 40 369,7 тыс. рублей при плане 41 635,8 тыс. рублей. Основные расходы этой отрасли представлены расходами по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами, расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района», обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, исполнением мероприятий по развитию и сохранению культурного наследия, исполнением мероприятий по РЦП «Молодёжь», предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг гражданам, работающим в сельских учреждениях культуры и др. Удельный вес расходов по культуре в общем объёме расходов составляет 7,9%.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по содержанию музея «Радогощ», представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2018 год | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Исполнение бюджета в % | | Структура в % |
| к плану 2019 года | к факту 2018 года | 2019 год |
| 211 «Заработная плата» | 1 194,7 | 1 211,0 | 1 194,5 | 98,6 | 100,0 | 55,8 |
| 212  «Прочие выплаты» | 10,1 | - | - | - | - | - |
| 213  «Начисления на оплату труда» | 387,3 | 363,9 | 358,0 | 98,4 | 92,4 | 16,7 |
| 221  «Услуги связи» | 21,8 | 22,2 | 22,2 | 100,0 | 101,8 | 1,0 |
| 223  «Коммунальные услуги» | 364,1 | 298,2 | 298,2 | 100,0 | 81,9 | 13,9 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 59,5 | 41,4 | 41,4 | 100,0 | 69,6 | 2,0 |
| 226 «Прочие услуги» | 91,2 | 104,9 | 104,9 | 100,0 | 115,0 | 4,9 |
| 290  «Прочие расходы» | 47,1 | 17,9 | 17,9 | 100,0 | 38,0 | 0,8 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 4,3 | 4,3 | 100,0 | - | 0,2 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 59,6 | 99,3 | 99,3 | 100,0 | 166,6 | 4,7 |
| **Итого** | **2 235,3** | **2 163,1** | **2 140,7** | **99,0** | **95,8** | **100,0** |

Штатная численность на начало и конец года составила 4 единицы.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по обеспечению деятельности музея «Радогощ» в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили:

статьи 211-213 «Расходы по оплате труда с начислениями» – 72,5%.

статьи 221-226 «Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили 21,8%.

статьи (310-340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 4,9%.

Собственные доходы учреждения за 2019 г. составили 197 000,00 рублей, в том числе, спонсорская помощь – 135 000,00 рублей.

*Дворцы и дома культуры.*

На обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Погарский Районный Дом Культуры» в состав которого входит 21 структурное подразделение, направлено на финансирование 17 042 171,77 рублей, план 17 048 545,00 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнено | % исполнения |
| Оплата труда | 10 212 870,40 | 10 206 497,17 | 99 |
| Прочие выплаты | 1 500,00 | 1 500,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 3 056 357,10 | 3 056 357,10 | 100 |
| Услуги связи | 54 485,64 | 54 485,64 | 100 |
| Услуги, работы для целей капитальных вложений | 583 004,00 | 583 004,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 736 804,24 | 736 804,24 | 100 |
| Расходы по содержанию имущества | 356 247,00 | 356 247,00 | 100 |
| Прочие услуги | 378 695,73 | 378 695,73 | 100 |
| Пособия по социальной помощи населению | 21 546,45 | 21 546,45 | 100 |
| Прочие расходы | 75 216,50 | 75 216,50 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 424 305,50 | 424 305,50 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 1 147 512,44 | 1 147 512,44 | 100 |
| ИТОГО: | 17 048 545,00 | 17 042 171,77 | 99 |

Штатная численность на начало года 43,3 единица и на конец года составила 44 единиц. Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа было исполнено денежных средств в сумме 78 300,00 руб. при плане 78 300,00 руб.

Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек утверждено 1 915 000,00 рублей было использовано в 2019 году 1 914 894,00 рублей.

Софинансирование за счет средств местного бюджета выделено на Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек утверждено 251 658,00 рублей и исполнено 251 658,00 рублей.

Мероприятия по развитию культуры (Юдиновский СДК и Витемлянский СДК) было направлено 248 000,00 рублей при плане 343 490,00 рублей.

*Библиотеки.*

На обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Погарского района» в состав которой входит 22 библиотек на финансирование направлено 8 611 200,09 рублей, план 9 752 857,00 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Исполнено | % исполнения |
| Заработная плата | 6315502,8 | 5517052, | 87,4 |
| Прочие выплаты | 11537 | 11537 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 1900811 | 1641989,27 | 86,4 |
| Услуги связи | 88000 | 67697,26 | 76,9 |
| Коммунальные услуги | 515000 | 514454,33 | 99,9 |
| Аренда помещения | 34500 | 34500 | 100 |
| Услуги по содержанию имущества | 84428,4 | 70001 | 82,9 |
| Прочие услуги | 309201,6 | 290779,26 | 94 |
| Социальные пособия и компенсации | 30983,04 | 18345,24 | 59,2 |
| Увеличение стоимости основных средств | 296630 | 290630 | 98 |
| Увеличение стоимости материальных запасов  Уплата налогов | 133523,16    24508 | 133523,16  14351 | 100  58,6 |
| Уплата иных платежей | 8232 | 6340,57 | 77 |
| **Расходы всего:** | 9752857 | 8611200,09 | 88,3 |

Штатная численность на начало года 30,5 единицы и на конец года составила 22,25 единицы.

Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа было исполнено денежных средств в сумме 64 800,00 рублей при плане 64 800,00 рублей.

Субсидия на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения (капитальный ремонт Юдиновского сельского дома культуры) было направлено в 2019 году 8 500 000,00 рублей при плане 8 500 000,00 рублей.

Софинансирование на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения (капитальный ремонт Юдиновского сельского дома культуры) утверждено 542 554,00 рублей, кассовый расход 542 554,00 рублей.

Субсидия на укрепление материально-технической базы учреждений культуры (приобретение звукоусилительной системы для Музея Радогощ).

утверждено - 200 000,00 рублей, кассовый расход - 200 000,00 рублей, остаток на счете бюджетного учреждения - 0,0 рублей. Софинансирование на укрепление материально-технической базы учреждений культуры (приобретение звукоусилительной системы для Музея Радогощ) утверждено - 12 766,00 рублей, кассовый расход - 12 766,00 рублей, остаток на счете бюджетного учреждения - 0,0 рублей.

Субсидия на укрепление материально-технической базы учреждений культуры (приобретение музыкального оборудования для Долботовского СДК, на приобретение и установку противопожарной двери для Савостьяновского СК – структурных подразделений МБУК «Погарский РДК»)

утверждено - 26 410,00 рублей, кассовый расход - 26 410,00 рублей, остаток на счете бюджетного учреждения - 0,0 рублей. Софинансирование на укрепление материально-технической базы учреждений культуры (приобретение музыкального оборудования для Долботовского СДК, на приобретение и установку противопожарной двери для Савостьяновского СК – структурных подразделений МБУК «Погарский РДК»)

утверждено - 1 390,00 рублей, кассовый расход - 1 390,00 рублей, остаток на счете бюджетного учреждения - 0,0 рублей.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** в 2019 году составили 18 418,0 тыс. руб., при плане 24 436,5 тыс. рублей или 75,4% и к уровню 2018 года они уменьшились на 3 790,7 тыс. руб. или на 17,1%.

Динамика расходов по социальной политике видна из таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Объём расходов по отрасли **Социальная политика**  (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году  (в %). | Удельный вес  (в %)  в общем объёме расходов |
| 2014 год | 24 731,5 | 103,6 | 5,9 |
| 2015 год | 21 986,1 | 88,9 | 4,7 |
| 2016 год | 23 007,1 | 104,6 | 4,8 |
| 2017 год | 21 539,2 | 93,6 | 4,2 |
| 2018 год | 22 208,7 | 103,1 | 4,6 |
| 2019 год | 18 418,0 | 82,9 | 3,6 |

**Социальные расходы представлены следующими расходами:**

На финансирование расходов по разделу "Социальная политика" направлено бюджетных средств в 2019 году в сумме 18 418 024,57 рублей при плане 24 436 523,61 рублей, что составляет 75,37 % к плану.

- по подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" на выплату доплаты в районе к пенсиям муниципальных служащих направлено средств в сумме 5 707 986,63 рублей при плане 5 707 986,63 рублей.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнено 150 000,00 рублей при плане 240 000,00 рублей, в том числе:

использованы средства на осуществление сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 21 000,00 рублей при плане 111 000,00 рублей.

произведены расходы на оказание помощи общественным организациям в сумме 129 000,00 рублей при плане 129 000,00 рублей.

- по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" исполнено 11 251 458,01рублей при плане 17 144 329,58 рублей, в том числе:

на выплаты единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью за счет федерального бюджета запланировано средств в сумме 203 478,28 рублей исполнено 190 835,75 рублей.

- на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, произведены расходы в сумме 1 003 596,00 рублей при плане 6 021 576,00 рублей.

- произведены расходы на содержание в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю: на выплаты приемной семье на содержание подопечных детей в сумме 5 183 234,96 рублей при плане 6 045 484,00 рублей.

- произведены расходы на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в сумме 3 795 819,3 рублей, при плане 3 795 819,3 рублей.

- произведены расходы по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных учреждениях в сумме 1 077 972,00 рублей при плане 1 077 972,00 рублей.

- по подразделу 1006 " Другие вопросы в области социальной политики" исполнено 1 308 579,93 рублей при плане 1 344 207,00 рублей, в том числе:

- произведены расходы на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 8000,00 рублей при плане 8 000,00 рублей;

- расходыпроизведены на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организацию деятельности административных комиссий в сумме 489 087,00 рублей при плане 489 087,00 рублей.

- произведены расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в сумме 35 000,00 рублей при плане 70 000 рублей;

- произведены расходы в сфере организации и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна(попечителя) в сумме 652 116,00 рублей при плане 652 116,00 рублей;

- на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнено в сумме 57 376,93 рублей при плане 58 004,00 рублей.

- выплачены пособия по соц. помощи населению в денежной форме использованы средства резервного фонда в сумме 47 000,00 рублей на оказание материальной помощи в связи с несчастным случаем.

**-** на реализацию мероприятий по поддержке детей сирот исполнены средства в сумме 20 000,00 рублей при плане 20 000 рублей.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2019 году,** расходы произведены в сумме 10 561,7 тыс. руб., исполнение плана составило 99,3%.

На содержание МАУ СЦ «Одиссей» в 2019 году направлено 10 171 527,00 рублей при плане 10 174 566,00 рублей, что составляет 99% в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование План | Исполнено | % |
| Оплата труда 6343874,00  в т. ч. материальная  помощь | 6340835,99 | 100,0 |
| Начисления на выплаты  по оплате труда 1891692,00 | 1891691,01 | 100,0 |
| Коммунальные услуги 1819000,00 | 1819000,00 | 100,0 |
| Прочие расходы  (уплата налогов) 120000,00 | 120000,00 | 100,0 |
| ИТОГО: 10174566,00 | 10171527,00 | 100,0 |

Штатная численность работников на начало года составила 40 человек, на конец года – 40 человек. Среднесписочная численность 37 человек.

На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе (2015-2020 годы)» средства исполнены в сумме 390 131,93 рублей при плане 419 000,00 рублей.

Кредиторская задолженность за 2019 год, по сравнению с 2018 годом, уменьшилась на 4 171,4 тыс.руб. и на 01.01.2020 года составила 1 053,1 тыс.руб. Изменение кредиторской задолженности за 2019 год представлено в следующей таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Код  счета | Кредиторская задолженность  на 01.01.2019 год | Кредиторская  задолженность  на 01.01.2020 года | уменьшение(-)  увеличение(+)  за 2019 год |
| 1 | 120500000 | 60,6 | 46,2 | -14,4 |
| 2 | 120800000 | 58,4 | 58,4 | - |
| 3 | 130200000 | 912,6 | 476,0 | -436,6 |
| 4 | 130300000 | 82,9 | 46,0 | -35,8 |
| 5 | 130400000 | 0,2 | - | - |
| 6 | **итого** | **1 114,7** | **626,6** | **-488,1** |

В целом по состоянию данных бюджетного учёта на 01.01.2020 года по бюджетной деятельности значится дебиторская задолженность в сумме 2 632,5 тыс. рублей.

Решением Погарского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года №5-327 «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», бюджет был утверждён бездефицитным. В течение года, бюджет уточнялся, был изменён и утверждён решением Погарского районного Совета народных депутатов.

Исполнение расходов бюджета Погарского района в 2019 году по ведомственной структуре бюджета, осуществлялось путём зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с решением Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Погарского района на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Информация об исполнении расходов за 2019 год по ведомственной структуре представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2018 год | Уточнённый бюджет на 2019 год | Исполнено за 2019 год | % Исполнения плана  2019  года | %  Исполнения  2019  года  к  2018  году |
| Администрация Погарского района | 131 653,3 | 148 887,4 | 139 886,0 | 94,0 | 106,3 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 392,9 | 1 503,7 | 1 496,0 | 99,5 | 107,4 |
| Управление образования администрации Погарского района | 323 634,8 | 357 797,8 | 354 813,6 | 99,2 | 109,6 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 300,4 | 2 836,6 | 2 723,9 | 96,0 | 118,4 |
| Финансовое управление администрации Погарского района | 19 760,9 | 12 849,3 | 12 572,8 | 97,8 | 63,6 |
| Контрольно- счетная палата Погарского района | 962,4 | 1 217,1 | 1 190,5 | 97,8 | 123,7 |
| **Всего** | **479 704,7** | **525 091,9** | **512 682,8** | **97,6** | **106,9** |

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Погарского района за 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

**Выводы:**

Бюджетная политика в регионе, как и в предшествующие периоды, в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими целями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

Налоговых доходов поступило в бюджет района 144 498,4 тыс. рублей при плане 144 530,0 тыс. рублей.

Налога на доходы физических лиц в 2019 году в бюджет района поступило 117 063,6 тыс.руб., что на 14 485,1 тыс.руб. или на 14,1% выше уровня 2018 года. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 77,3%.

Доходов от уплаты акцизов на ГСМ в 2019 году поступило 13 989,2 тыс. рублей, что на 11,7% выше запланированного показателя и на 943,5 тыс. рублей выше факта 2018 года.

Единого налога на вмененный доход поступило 9 300,3 тыс.руб., что на 649,5 тыс.руб. или на 6,5% ниже, чем в 2018 году.

Единого сельхозналога в бюджет района в 2019 году поступило 2 027,9 тыс.руб., что на 1 246,8 тыс.руб. или в 2,6 раза выше, по сравнению с 2018 годом.

За 2019 год госпошлины в районный бюджет поступило 1 956,7 тыс.руб., что на 280,8 тыс.руб. или на 16,8% выше, по сравнению с 2018 годом.

Платежей по арендной плате за земельные участки поступило на 3 349,2 тыс. руб. или на 3,1% ниже, по сравнению с 2018 годом.

Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2019 год в районный бюджет поступило 525,8 тыс. рублей, что на 72,2 тыс. рублей или на 12,1% ниже уровня 2018 года.

В 2019 году в бюджет района поступило 223,6 тыс руб. платежей за негативное воздействие на окружающую среду, что на 183,3 тыс.руб. или на 45,0% ниже уровня 2018 года.

За 2019 в бюджет района поступило 1 181,1 тыс.руб. штрафных санкций, что на 293,9 тыс.руб. или на 19,9% ниже, чем 2018 году.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в 2019 году составили 361 430,2 тыс.. руб., что на 18 113,8 тыс. рублей или на 5,3 % выше, чем в 2018 году, в том числе:

- дотаций поступило 82 589,4 тыс.руб., что на 17 453,3 тыс.руб. или на 17,4% ниже уровня 2018 года;

- субсидий исполнено 40 568,0 тыс.руб., что на 21 104,7 тыс.руб. или в 2,1 раза выше уровня 2018 года;

- субвенций исполнено 222 601,2 тыс. руб., что на 14 313,6 тыс.руб. или на 6,9% выше уровня 2018 года.

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 15 732,2 тыс.руб.

Всего доходы за 2019 год исполнены на 98,6% от планового показателя и составили 512 959,5 тыс. рублей, что на 34 322,4 тыс. рублей или 7,2% выше уровня 2018 года.

Расходы районного бюджета в 2019 году составили 97,6% или 512 682,8 тыс. руб. планового показателя, что на 6,9% или на 32 978,1 тыс. рублей выше уровня 2018 года.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось от 71,0% до 100,0% плана.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 41 001,6 тыс.руб. или на 98,1% от плана. Их удельный вес в структуре расходов в 2018 году составил 80,0%.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены в сумме 1 110,3 тыс.руб. План исполнен на 100,0%. По данному разделу расходы увеличены на 91,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 3 162,1 тыс. руб. на 98,2% от плана. Это расходы, связанные с содержанием единой диспетчерской службы и направлением средств резервного фонда администрации района на обеспечение противопожарной безопасности.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 22 732,2 тыс.руб. или 96,8% от плана и на 3 535,7 тыс. рублей ниже уровня 2018 года. Их удельный вес в структуре расходов в 2019 году составил 4,4%.

Расходы по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 14 193,0 тыс.руб. на 98,2% от плана и на 4 275,8 тыс. рублей или на 43,1% выше уровня 2018 года.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды», исполнены на 71,0%, в сумме 487,6 тыс. руб., что на 5 434,5 тыс. рублей ниже факта 2018 года.

Расходы по разделу 07 «Образование» в 2019 году их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 69,0% в сумме 353 985,6 тыс.руб., и их исполнение составило 99,2% от плана. По сравнению с предыдущим периодом, данный вид расходов увеличился на 31 610,8 тыс. рублей или на 9,8%.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 18 418,0 тыс. руб. или на 75,4% от плана. Их удельный вес в общем объёме расходов составил 3,6%. По сравнению с 2018 годом, расходы уменьшены на 3 790,7 тыс. рублей или на 17,1%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены на 99,3% и составили 10 561,7 тыс. руб., что на 8,1% или на 791,1 тыс. рублей выше уровня 2018 года.

Исполнение расходов по ведомственной структуре в разрезе распорядителей и получателей средств районного бюджета составило:

- по администрации Погарского района в сумме 139 886,0 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 94,0%;

- по Погарскому районному Совету народных депутатов 1 496,0 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений- 99,5%;

- по управлению образования администрации Погарского района 354 813,6 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений - 99,2%;

- по комитету управления муниципальным имуществом администрации Погарского района 2 723,9 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 96,0%;

- по финансовому управлению администрации Погарского района 12 572,8 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 97,8%;

- по Контрольно-счетной палате Погарского района 1 190,5 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 97,8%.

Решением районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года №5-327 «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», бюджет был утверждён бездефицитным. Профицит исполнения бюджета за 2019 год составил 276,7 тыс.рублей.

**Предложения:**

Администрации Погарского района:

- в целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета;

- провести инвентаризацию муниципального имущества, земельных участков, выявление невостребованных участков, неиспользуемого имущества с целью их дальнейшей реализации;

- совместно с управлением образования Погарского района разработать план мероприятий и провести работу по сокращению (реорганизации, приостановления деятельности) малокомплектных общеобразовательных учреждений на основе анализа перспектив развития населенных пунктов, удаленности образовательных организаций, транспортной доступности, с указанием сроков, ответственных должностных лиц на уровне руководителей администрации Погарского района и Управления образования.

Главным распорядителям средств районного бюджета:

- формирование отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации №191 н;

- принять меры по сокращению кредиторской задолженности;

- обратить внимание на необходимость обеспечения соизмеримости показателей, характеризующих эффективность использования средств в рамках целевых программ объёмами финансирования, поставленным целям и задачам, и выполняемым мероприятиям;

- в пояснительной записке к годовому отчёту и приложениями к ней определять полную и развёрнутую аналитическую информацию об использовании бюджетных средств, характеристику результатов деятельности субъекта бюджетной деятельности, анализировать причины отклонений фактических показателей от плановых.

Рассмотрев отчёт об исполнении районного бюджета за 2019 год, Контрольно-счётная палата предлагает районному Совету народных депутатов Погарского района рассмотреть проект решения об исполнении районного бюджета за 2019 год.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**начальник Финансового управления**

**администрации Погарского района Р.Н. Печенко**