**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Стародубского муниципального района**

**за 1 квартал 2019 года»**

г. Стародуб                                                                                31 мая 2019 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 25.02.2015г. №78 «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района», пункт 1.2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал  2019 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал 2019 года, утвержденный постановлением Администрации Стародубского муниципального района от 08.05.2019г.№248.

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 27.12.2018г. № 401 «О бюджете муниципального образования «Стародубский муниципальный район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 312899,1 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 330249,1 тыс. руб.;

Дефицит бюджета составил 17350,0 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2019 года 1 раз было внесено изменение (Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 27.02.2019 года № 504), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 369172,0 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 56273,0 тыс. рублей, или 117,9%;

- общий объем расходов в сумме 392358,8 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 62109,7 тыс. рублей, или 118,8%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 23186,7 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 5836,7 тыс. рублей, или на 133,6%.

Исполнение за 1 квартал 2019 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального района составило:

- по доходам 71563,9 тыс. руб.;

- по расходам 80438,0 тыс. руб.,

Дефицит бюджета составил в сумме 8874,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2019 года по бюджетной деятельности сложилась **дебиторская задолженность** в сумме 561021,8 тыс. рублей, в том числе просроченная 2669,5 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность** на отчетную дату составила 2095,7 тыс. рублей, что на 263,3 тыс. рублей или на 114,4% выше аналогичного периода прошлого года.

Основные параметры бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал 2019 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен**  **ный план (бюджетная роспись)2019 г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2018г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2019г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **369172,0** | **82298,5** | **71563,9** | 19,4 | -10734,6 | 86,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 118308,2 | 35768,8 | 25869,6 | 21,9 | -9899,2 | 72,3 |
| Безвозмездные поступления | 250863,8 | 46529,7 | 45694,3 | 18,2 | -835,4 | 98,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -7,9 |  |  |  |
| **Расходы бюджета** | **409162,1** | **78459,7** | **80438,0** | 19,7 | 1978,3 | 102,5 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **-23186,8** | **3748,8** | **-8874,1** |  |  |  |

Исполнение за 1 квартал 2019 года по доходам составило 19,4%, по расходам – 19,7%. Исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2019 года ниже уровня 1 квартала 2018 года на 10734,6 тыс. рублей или на 13,1%. Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2019 года выше аналогичного периода прошлого года на 1978,3 тыс. рублей или на 2,5%.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2019 года**

Доходы бюджета за 1 квартал 2019 года утверждены в объеме 369172,0 тыс. рублей,  исполнены в сумме 71563,9 тыс. рублей, или на 19,4%.  Доходы бюджета за 1 квартал 2019 года ниже уровня доходов за 1 квартал 2018 года на 10734,6 тыс. рублей, или на 10,1%.

При исполнении собственных доходов бюджета в 1 квартале 2019 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 48,3% (12497,0 тыс. рублей), снизившись к уровню 1 квартала 2018 года на 3,8 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2019 года составили 4,4% (1142,3 тыс. рублей), снизившись к уровню 1 квартала 2018 года на 10,0 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2019 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 79,9% (36540,8 тыс. рублей), снизившись к уровню 1 квартала 2018 года на 4,4 процентных пункта.

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **Структура,**  **%** | **Исполнение за 1 квартал 2019 года** | **Структура,**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **35768,8** | **100,0** | **25869,6** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **34498,6** | **96,4** | **24727,3** | 95,6 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 18632,2 | 52,1 | 12497,0 | 48,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 3677,1 | 10,3 | 4650,0 | 17,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 436,8 | 1,2 | 424,2 | 1,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11732,5 | 32,8 | 7137,9 | 27,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 14,9 | 0,04 | 12,1 | 0,05 |
| Государственная пошлина | 5,1 | 0,01 | 5,9 | 0,02 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1270,1** | **3,6** | **1142,3** | **4,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 418,7 | 1,2 | 644,7 | 2,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 169,6 | 0,5 | 134,2 | 0,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 22,9 | 0,06 | 27,4 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 577,4 | 1,6 | 310,3 | 1,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 81,5 | 0,2 | 25,7 | 0,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **46529,7** | **100,0** | **45694,3** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 8301,5 | 17,8 | 9161,5 | 20,1 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 38228,2 | 82,2 | 36540,8 | 79,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -9,6 | 0 | -7,9 |  |
| **Итого:** | **82288,9** | **100,0** | **71563,9** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2019 года налоговые и неналоговые доходы составляют  25869,6 тыс. рублей, или  36,1%. Собственные доходы за 1 квартал 2019 года снизились к уровню 1 квартала 2018 года на 9899,2 тыс. рублей, или на 27,7%.  Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 45694,3 тыс. рублей, или 63,8% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2019 году снизились по сравнению с 1 кварталом 2018 года на 835,4 тыс. рублей, или на 1,8%.

**Динамика поступления  доходов района за 1 квартал** **2019 года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2019г.** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **% испол-нения к уточ. плану** | **Отно-шение**  **1 кв.**  **2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.**  **2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **118308,2** | **35768,8** | **25869,6** | **21,9** | **-9899,2** | **72,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **113062,9** | **34498,6** | **24727,3** | **21,9** | **-9771,3** | **71,7** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 75228,0 | 18632,2 | 12497,0 | 16,6 | -6135,2 | 67,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 17221,9 | 3677,1 | 4650,0 | 27,0 | 972,9 | 126,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1884,0 | 436,8 | 424,2 | 22,5 | -12,6 | 97,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18709,0 | 11732,5 | 7137,9 | 38,2 | -4594,6 | 60,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 15,0 | 14,9 | 12,1 | 80,7 | -2,8 | 81,2 |
| Государственная пошлина | 5,0 | 5,1 | 5,9 | 118,0 | 0,8 | 115,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5245,3** | **1270,1** | **1142,3** | **21,8** | **-127,8** | **89,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3851,7 | 418,7 | 644,7 | 16,7 | 226,0 | 153,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 482,0 | 169,6 | 134,2 | 27,8 | -35,4 | 79,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 227,0 | 22,9 | 27,4 | 12,1 | 4,5 | 119,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 422,6 | 577,4 | 310,3 | 73,4 | -267,1 | 53,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 262,0 | 81,5 | 25,7 | 9,8 | -55,8 | 31,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **250863,8** | **46529,7** | **45694,3** | **18,2** | **-835,4** | **98,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 36645,8 | 8301,5 | 9161,5 | 25,0 | 860,0 | 110,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 56425,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 157156,8 | 38228,2 | 36540,8 | 23,3 | -1687,4 | 95,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 55,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| **Итого:** | **369172,0** | **82288,9** | **71563,9** | **19,4** | **-10725,0** | **86,9** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2019 года исполнен в объеме 12497,0 тыс. рублей или на 16,6% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2019 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 6135,2 тыс. рублей, или на 67,1%. В структуре собственных доходов составляет 48,3%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** в 1 квартале 2019 года составили 4650,0 тыс. рублей или 27,0% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 17,9%. Поступление акцизов в 1 квартале 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 972,9 тыс. рублей, или на 126,5%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 1 квартал 2019 года в бюджет поступил в объеме 424,2 тыс. рублей (22,5% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 12,6 тыс. рублей, или на 2,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,6%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2019 года в бюджет поступил в объеме 7137,9 тыс. рублей (38,2% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 4594,6 тыс. рублей, или на 39,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 27,6%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 1 квартал 2019 года  в бюджет поступил в объеме 12,1 тыс. рублей (80,7% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 2,8 тыс. рублей, или на 18,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,05%.

**Государственная пошлина** за 1 квартал 2019 года в бюджет поступила в объеме 5,9 тыс. рублей 118,0% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 0,8 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 1 квартал 2019 года поступили в бюджет в сумме 644,7 тыс. рублей (16,7% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  увеличение по  данному  виду  доходов на 226,0 тыс. рублей, или на 153,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 2,5%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 1 квартал 2019 года поступили в бюджет в сумме 134,2 тыс. рублей (27,8% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 35,4 тыс. рублей, или на 20,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,5%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 1 квартал 2019 года поступили в бюджет в сумме 27,4 тыс. рублей (12,1% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  увеличение  по  данному  виду  доходов на 4,5 тыс. рублей, или на 119,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,1%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 квартал 2019 года  поступили в бюджет в сумме 310,3 тыс. рублей (73,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 267,1 тыс. рублей, или на 46,3%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,2%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 1 квартал 2019 года поступили в бюджет в сумме 25,7 тыс. рублей (9,8% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 55,8 тыс. рублей, или на 68,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,1%.

**Дотации** за 1 квартал 2019 года поступили в бюджет в сумме 9161,5 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 860,0 тыс. рублей, или 110,4%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 20,1%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 1 квартал 2019 года в бюджет не поступали.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2019 годапоступили в бюджет в сумме 36540,8 тыс. рублей (23,3% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 1687,4 тыс. рублей, или на 4,4%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 79,9%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 1 квартал 2019 года в бюджет не поступали.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2019 года**

Расходы бюджета за 1 квартал 2019 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 409162,0 тыс. рублей,  исполнены в сумме 80438,0 тыс. рублей, или на 19,6%.  Расходы бюджета за 1 квартал 2019 года выше уровня расходов за 1 квартал 2018 года на 1978,3 тыс. рублей, или на 2,5%.

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политикой. На протяжении 3-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 1 квартал 2019 года составил – 67,2%, увеличившись к уровню аналогичного периода прошлого года на 2,4 процентных пункта.

**Структура расходов бюджета за 1 квартал 2019 года**

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за**  **1 квартал 2018**  **года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 1 квартал 2019 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 5683,8 | 32,7 | 5933,4 | 7,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 231,9 | 0,3 | 287,5 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 498,3 | 0,6 | 664,9 | 0,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 2108,2 | 2,7 | 3100,1 | 3,9 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 367,2 | 0,5 | 805,5 | 1,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 54634,9 | 69,6 | 54015,6 | 67,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 9872,8 | 12,6 | 10989,8 | 13,7 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 3398,8 | 4,3 | 3179,7 | 3,9 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 17, | 0,02 | 25,1 | 0,03 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 1646,3 | 2,1 | 1436,5 | 1,8 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **78459,7** | **100,0** | **80438,0** | **100,0** |

**Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2019 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточненная бюджетная роспись на 2019 год.** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **Исполнение за 1 квартал 2019 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. рос**  **писи** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| **Итого расходов:** |  |  | **409162,1** | **78459,7** | **80438,0** | **19,7** | **1978,3** | 102,5 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **27633,0** | 5683,8 | 5933,4 | 21,5 | 249,6 | 104,4 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 01 | 02 | 1245,7 | 275,4 | 275,8 | 22,1 | 0,4 | 100,1 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1238,3 | 259,4 | 309,0 | 24,9 | 49,6 | 119,1 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 14791,7 | 3163,7 | 3363,7 | 22,7 | 200,0 | 106,3 |
| Судебная система | 01 | 05 | 10,0 | 55,1 | 0 | 0 | -55,1 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4860,5 | 1091,2 | 1031,2 | 21,2 | -60,0 | 94,5 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1200,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 76,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 4210,8 | 838,9 | 953,8 | 22,7 | 114,9 | 113,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **1149,9** | 231,9 | 287,5 | 25,0 | 55,6 | 123,9 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 1149,9 | 231,9 | 287,5 | 25,0 | 55,6 | 123,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **2780,2** | 498,3 | 664,9 | 23,9 | 166,6 | 133,4 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2780,2 | 498,3 | 664,9 | 23,9 | 166,6 | 133,4 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **69905,1** | 2108,2 | 3100,1 | 4,4 | 991,9 | 147,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 7,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 231,4 | 0,0 | 40,2 | 17,3 | 40,2 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 69344,7 | 2042,3 | 3020,4 | 4,4 | 978,1 | 147,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 307,2 | 27,3 | 39,6 | 12,9 | 12,3 | 145,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **26519,3** | 367,2 | 805,5 | 3,0 | 438,3 | В 2,1 раза |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 53,3 | 8,9 | 3,3 | 6,2 | -5,6 | 37,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 20466,0 | 358,3 | 802,1 | 3,9 | 443,8 | В 2,2 раза |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **0** | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **205579,9** | 54634,9 | 54015,6 | 26,3 | -619,3 | 98,9 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 39107,1 | 10236,8 | 10514,9 | 26,9 | 278,1 | 102,7 |
| Общее образование | 07 | 02 | 145723,2 | 39968,6 | 39137,3 | 26,9 | -831,3 | 97,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 752,5 | 225,5 | 38,2 | 5,1 | -187,3 | 16,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1553,9 | 40,9 | 236,1 | 15,2 | 195,2 | В 5,8 раза |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 18443,2 | 3776,6 | 4089,0 | 22,1 | 312,4 | 108,3 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **44920,4** | 9872,8 | 10989,8 | 24,7 | 1117,0 | 111,3 |
| Культура | 08 | 01 | 38464,0 | 8246,4 | 9151,9 | 23,8 | 905,5 | 110,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 6456,4 | 1626,5 | 1837,8 | 28,5 | 211,3 | 112,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **23724,1** | 3398,8 | 3179,7 | 13,4 | -219,1 | 93,6 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2872,2 | 683,7 | 684,2 | 23,8 | 0,5 | 100,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 417,0 | 34,5 | 45,0 | 10,8 | 10,5 | 130,4 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 19279,7 | 2439,7 | 2216,6 | 11,5 | -223,1 | 90,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1155,2 | 240,9 | 233,9 | 20,2 | -7,0 | 97,1 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **204,0** | 17,1 | 25,0 | 12,3 | 7,9 | 146,2 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 204,0 | 17,1 | 25,0 | 12,3 | 7,9 | 146,2 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | **6746,0** | 1646,2 | 1436,5 | 21,3 | -209,7 | 87,3 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 746,0 | 187,7 | 186,5 | 25,0 | -1,2 | 99,4 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 6000,0 | 1458,5 | 1250,0 | 20,8 | -208,5 | 85,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 5933,4 тыс. рублей, или 21,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  %. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 249,6 тыс. рублей, или на 4,4%.

***Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»***

Исполнение по данному подразделу составило 275,8 тыс. рублей, или 22,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,4 тыс. рублей, или на 0,1%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы Стародубского района.

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

Исполнение по данному подразделу составило 309,0 тыс. рублей, или 24,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 49,6 тыс. рублей, или на 19,1%. Для технического обеспечения своей деятельности в Стародубском районном Совете народных депутатов сформирован технический аппарат в количестве 3-х человек. Вышеуказанные  расходы былинаправлены на функционирование аппарата Стародубского районного Совета народных депутатов.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3363,7 тыс. рублей, или 22,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 200,0 тыс. рублей, или на 6,3%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Стародубского района.

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Стародубского района | 309,8 | 324,3 | 14,5 | 104,7 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Стародубского района | 2853,9 | 3039,4 | 185,5 | 106,5 |
| **Итого:** | **3163,7** | **3363,7** | 200,0 | 106,3 |

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

Исполнение по данному подразделу кассовых расходов за 1 квартал 2019 года не осуществлялось.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1031,2 тыс. рублей, или 21,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 60,0 тыс. рублей, или на 5,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **Отно-шение 1 кв.2019 г. к 1 кв. 2018 г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018 г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового управления Стародубского района | 860,4 | 795,2 | -65,2 | 92,4 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Стародубского района | 230,7 | 236,0 | 5,3 | 102,3 |
| **Итого:** | **1091,2** | **1031,2** | **-60,0** | **94,5** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 953,8 тыс. рублей, или 22,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 114,9 тыс. рублей, или на 13,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского района | 594,7 | 527,3 | -67,4 | 88,7 |
| Обеспечение деятельности административной комиссии администрации Стародубского района | 68,7 | 74,8 | 6,1 | 108,8 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в собственности Стародубского мун. района(в т.ч.налоги) | 175,5 | 351,7 | 176,2 | В 2,0 раза |
| **Итого:** | **838,9** | **953,8** | 114,9 | 113,7 |

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 287,5 тыс. рублей или 25,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,4%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 55,6 тыс. рублей, или на 23,9%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

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

По данному разделу исполнение составило 664,9 тыс. рублей или 23,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,8%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 166,6 тыс. рублей, или на 33,4%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  3100,1 тыс. рублей или 4,4% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,9%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 991,9 тыс. рублей, или на 147,0%.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу за 1 квартал 2019 года составило 40,2 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 100%. Уточненный план на 2019 год на финансовое обеспечение расходов на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, утвержден в объеме 231,4 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3020,4 тыс. рублей, или 4,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 978,1 тыс. рублей, или на 47,9%. В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование мероприятий из муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального района.

***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Исполнение по данному подразделу составило 39,6 тыс. рублей или 12,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 12,3 тыс. рублей, или на 45,0%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на обеспечение деятельности аппарата в области охраны труда.

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

По данному разделу исполнение составило  805,5 тыс. рублей или 3,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,0%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 438,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

***Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 3,3 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 5,6 тыс. рублей, или на 63,0%.

***Подраздел 0502 «Коммунальное  хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 802,1 тыс. рублей, или 3,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 443,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза. Средства направлены на  финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  54015,6 тыс. рублей или 26,3% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 67,2%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 619,3 тыс. рублей, или на 1,1%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 10514,9 тыс. рублей или 26,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 278,1 тыс. рублей, или на 2,7%.    Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 39137,3 тыс. рублей, или 26,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 831,3 тыс. рублей, или на 2,1%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

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

Исполнение по данному подразделу составило 38,2 тыс. рублей, или 5,1% от уточненной бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

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

Исполнение по данному подразделу составило 236,1 тыс. рублей, или 15,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 195,2 тыс. рублей, или в 5,8 раз.

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

 Исполнение по данному подразделу составило 4089,0 тыс. рублей, или 22,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 312,4 тыс. рублей, или на 8,3%. Финансовое обеспечение расходов производилось на финансовое обеспечение расходов на текущее содержание аппарата и централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Стародубского района.

**Раздел 08 00 «Культура и  кинематография»**

По данному разделу исполнение составило 10989,8 тыс. рублей или 24,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 13,7%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1117,0 тыс. рублей, или на 11,3%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 9151,9 тыс. рублей, или 23,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 905,5 тыс. рублей, или на 10,9%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

Таблица №9, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУК СМБК | 3138,3 | 3427,1 | 288,8 | 109,2 |
| Обеспечение деятельности МБУК СМРДК | 4510,6 | 5087,3 | 576,7 | 112,8 |
| Обеспечение деятельности МБУК СКМ | 532,5 | 509,3 | -23,2 | 95,6 |
| 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 на территории Брянской области | 29,4 | 32,4 | 3,0 | 110,2 |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия | 52,6 | 95,8 | 43,2 | 182,1 |
| Мероприятия по развитию культуры | - |  | - | - |
| **Итого:** | **6577,8** | **9151,9** | **2574,1** | **139,1** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 1837,8 тыс. рублей, или 28,5% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 211,3 тыс. рублей, или на 12,9%. Финансовое обеспечение расходов  производилось:

Таблица №10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Стародубского района и содержание бухгалтерии | 220,7 | 175,8 | -44,9 | 79,7 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 1405,7 | 1662,0 | 256,3 | 118,2 |
| **Итого:** | **1626,4** | **1837,8** | **211,4** | 112,9 |

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 3179,7 тыс. рублей или 13,4% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 3,9%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 219,1 тыс. рублей, или на 6,4%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 684,2 тыс. рублей, или 23,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,5 тыс. рублей, или на 0,1%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

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

Исполнение по данному подразделу составило 45,0 тыс. рублей, или 10,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 30,4%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 2216,6 тыс. рублей, или 11,5% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 223,1 тыс. рублей, или на 9,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2019 года** | **Отно-шение**  **1 кв.2019г. к**  **1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к**  **1 кв. 2018г., %** |
| Обеспечение реализацию переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям | 2200,3 | 2088,6 | -111,7 | 94,9 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях | 239,4 | 127,9 | -111,5 | 54,3 |
| **Итого:** | **2439,7** | **2216,5** | **-223,2** | **90,9** |

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

Исполнение по данному подразделу составило  233,9 тыс. рублей, или 20,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 7,0 тыс. рублей, или на 2,9%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание органа опеки и попечительства по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по опеке и попечительству  над несовершеннолетними и текущее содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

**Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу исполнение составило 25,0 тыс. рублей или 12,3% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,03%. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 7,9 тыс. рублей, или на 46,2%. Расходы осуществлялись по подразделу 11 01 «Физическая культура» и направлены на мероприятия по спорту.

**Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу денежные средства освоены на 21,3%, при уточненной бюджетной росписи 6746,0 тыс. рублей исполнение составило 1436,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела – 1,8% в общих расходах района. Исполнение за 1 квартал 2019 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 209,7 тыс. рублей, или на 12,3%.

***Подраздел 14 01  «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 186,5 тыс. рублей (25,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,2 тыс. рублей, или на 0,6%.   Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 1250,0 тыс. рублей (20,8% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 208,5 тыс. рублей, или на 14,3%. Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Стародубского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете (с учетом изменений), прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 23186 тыс. рублей, при этом утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета-финансовое управление Стародубского муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета утвержден. Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2019г. бюджет исполнен с дефицитом в объёме 8874,1 тыс. рублей.

**Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Стародубском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2019 год с учетом изменений составил 20038,9 тыс. рублей.

Порядок формирования, порядок использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального района утвержден решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 г. №418, №419.

За 1 квартал 2019 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 4650,0 тыс. руб., или 23,2% от утвержденного его объема, что выше уровня за 1 квартал 2018 года на 972,9 тыс. рублей, или на 126,5%.

**Использование дорожного фонда за 1 квартал 2019 года**

Таблица №12, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **План** | **Факт(на 01.04.2019г)** | **% исполнения** |
| за 1 квартал 2018 года | 35040,4 | 2042,3 | 5,8 |
| за 1 квартал 2019 года | 20038,9 | 3020,4 | 15,1 |

В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 3020,4 тыс. рублей, или 15,1% от утвержденных плановых ассигнований муниципального дорожного фонда.

**Анализ использования средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 27.12.2018г. №487 «О бюджете муниципального образования «Стародубский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда Стародубского муниципального района на 2019 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

Согласно представленной отчетности расходы по резервному фонду  за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 24,0 тыс. рублей, что составляет 24,0% от утвержденных плановых назначений и отражены по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения». Расходы осуществлялись на основании распоряжений администрации района, на оказании материальной помощи жителям района, распоряжения администрации Стародубского муниципального района от 28 февраля 2018г №63-р, от 28 февраля 2019г №64-р.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятого в соответствии с ней  Порядка «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Стародубского района», утверждённого постановлением администрации Стародубского района от 07.10.2015 г. №473, Положения «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Стародубского муниципального района» от 09.07.2009г.

**Исполнение муниципальных программ**

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 27.12.2018г. №487 «О бюджете муниципального образования «Стародубский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 5 муниципальных программ:

- «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2019-2021 годы»;

- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2019-2021 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2019-2021 годы»;

- «Развитие образования Стародубского муниципального района 2019-2021 годы»;

- «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2019-2021 годы».

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена с учетом изменений в размере 404436,8 тыс. рублей, что составляет 98,8% от общего объема расходов запланированных на 2019 год.

Таблица №13 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточнен-ная бюджетная роспись 2019г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал 2018г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал 2019г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2018-2020 годы» | 139508,8 | 9843,8 | 11675,9 | 8,4 |
| «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 2695,4 | 594,7 | 527,3 | 19,6 |
| «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 10665,2 | 2506,7 | 2231,7 | 20,9 |
| «Развитие образования Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 211614,9 | 56281,7 | 55798,4 | 26,4 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 39884,2 | 8467,2 | 9359,9 | 23,5 |
| **Итого:** | **404436,8** | **77694,1** | **79593,2** | **19,7** |

В 1 квартале 2019 года  кассовое исполнение по программам составило 79593,2 тыс. рублей, или 19,72% от уточненной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 1899,1 тыс. рублей, или на 2,4%.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Стародубского муниципального района за 1 квартал 2019 года**

В течение 1 квартала 2019 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

В 1 квартале 2019 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений Стародубского района составило 60825,5 тыс. рублей, или 26,3% к утвержденным плановым назначениям, что выше аналогичного периода прошлого года на 497,7 тыс. рублей, или на 0,8%.

Таблица №14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Испол-нено за 1 квартал 2018 года** | **Утверж-дено плановых назначений** | **Испол-нено за 1 квартал 2019 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2019г. к 1 кв. 2018г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 57128,4 | 215098,4 | 57384,8 | 26,7 | 256,4 | 100,4 |
| Субсидии на иные цели | 1788,0 | 11000,2 | 1784,3 | 16,2 | -3,7 | 99,8 |
| собственные доходы учреждения | 1417,4 | 4977,9 | 1656,4 | 33,3 | 239,0 | 116,9 |
| **ИТОГО:** | **60333,8** | **231076,5** | **60825,5** | **26,3** | **497,7** | **100,8** |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2019г. составила 883,6 тыс. рублей, увеличившись к аналогичному периоду прошлого года 601,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2019г. составила 162803,5 тыс. рублей, в том числе по расчетам по доходам 162193,2 тыс. рублей.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Стародубского района за 1 квартал 2019 года» позволяет сделать вывод о том, что  отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Стародубского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Стародубского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения**

**1.** Продолжать проводить работу по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки. Своевременно проводить заседания Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и обеспечению поступлений доходов в бюджет.

**2.** Проводить ежемесячный мониторинг задолженности по налоговым и неналоговым платежам, мониторинг уплаты НДФЛ хозяйствующими субъектами с целью выявления фактов неуплаты НДФЛ в бюджет.

**3.**  Принять максимальные меры по обеспечению достижения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации , и направлении на эти цели дополнительных доходный источников.

**4.** Объективно (т.е. во 2-м,3-м квартале 2019года) и в максимальном объеме использовать средства муниципального дорожного фонда.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Стародубского муниципального района                                         Сусло Н.А**.