****

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МЕДВЕНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

307030, Курская область, Медвенский район, пгт. Медвенка, ул. Певнева,12

тел./факс 8 (471 46) 4-18-31, e-mail: revkom2@yandex.ru

Исх. №7 от «19» марта 2020 года

**Представительному Собранию**

**Медвенского района**

**Курской области**

**Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год**

**1.Общие положения**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год подготовлено Контрольно-счетным органом Медвенского района Курской области в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Медвенский район» Курской области».

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год представлен в Контрольно-счетный орган 26.02.2020, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 97 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Медвенский район» Курской области».

**2. Общая характеристика бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области**

В соответствии ст.187 БК РФ бюджет муниципального района «Медвенский район» Курской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принят 26 декабря 2018 года решением Представительного Собрания Медвенского района Курской области № 3/27.

Решением о бюджете муниципального района «Медвенский район» Курской области на 2019 год установлены следующие характеристики бюджета: доходы в сумме 406 913 623,11 рублей, расходы в сумме 413 598 623,11 рублей, дефицит в размере 6 685 000,00 рублей.

В течение 2019 года изменения в Решение о бюджете вносились шесть раз, сведения о внесенных в бюджет изменениях представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение о внесении изменений в бюджет** | **Увеличение/ уменьшение доходной части** | **%**  **к плану** | **Увеличение/ уменьшение расходной части** | **% к плану** | **Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+))** |
| от 31.01.2019 №4/43 | -511 383,58 | -0,1 | 2 957 254,97 | 0,7 | 10 153 638,55 |
| от 29.03.2019 №5/54 | 29 999 285,70 | 7,4 | 29 999 285,70 | 7,3 | 0,00 |
| от 19.06.2019 №8/71 | 35 747 091,00 | 8,8 | 35 747 091,00 | 8,6 | 0,00 |
| от 31.07.2019 №9/74 | 9 545 074,89 | 2,3 | 9 545 074,89 | 2,3 | 0,00 |
| от 28.10.2019 №12/83 | 41 769 392,00 | 10,3 | 35 084 392,00 | 8,5 | -6 685 000,00 |
| от 06.12.2019 №14/99 | 6 390 119,61 | 1,6 | 6 390 119,61 | 1,5 | 0,00 |
|  | **122 939 579,62** | **30,2** | **119 723 218,17** | **28,9** | **3 468 638,55** |

В результате последних корректировок бюджета доходная часть бюджета 2019 года составила 529 853 202,73 рублей, расходная часть – 533 321 841,28 рублей, дефицит бюджета – 3 468 638,55 рублей.

По состоянию на 31.12.2019 произошло увеличение утвержденного объема расходов бюджета на 13 630 875,01 рублей путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области на основании приказа начальника управления финансов Администрации Медвенского района от 17.12.2019 № 31, от 20.12.2019 №32 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В результате расходная часть бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области составила 546 952 716,29 рублей.

В соответствии с п.134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом приказа начальника управления финансов Администрации Медвенского района о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

**3. Исполнение бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области по доходам**

Доходы бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год при уточненном плане 529 853 202,73 рублей исполнены в сумме 551 807 847,49 рублей, что составило 104,1% годового плана.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице.

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | факт исполнения 2018 года | Утвержденные бюджетные назначения 2019 года | Факт исполнения 2019 | динамика (рост(+) снижение (-))к 2018г, руб. | динамика (рост(+) снижение (-)), % | исполнение,% | структура (удельный вес,%) | |
| 2018 | 2019 |
| **Доходы бюджета - всего, в том числе:** | **442 491 228,66** | **529 853 202,73** | **551 807 847,49** | **109 316 618,83** | **24,7** | **104,1** | **100,0** | **100,0** |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 136 732 681,41 | 164 354 150,48 | 172 657 847,86 | 35 925 166,45 | 26,3 | 105,1 | 30,9 | 31,3 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **116 444 786,51** | **120 009 144,66** | **123 191 650,58** | **6 746 864,07** | **5,8** | **102,7** | **26,3** | **22,3** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *102 708 835,83* | *104 496 000,00* | *107 883 540,54* | 5 174 704,71 | 5,0 | 103,2 | 23,2 | 19,6 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *9 314 109,79* | *10 407 979,66* | *10 372 526,86* | 1 058 417,07 | 11,4 | 99,7 | 2,1 | 1,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *121 982,98* | *130 000,99* | *155 124,23* | 33 141,25 | 27,2 | 119,3 | 0,0 | 0,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *2 271 887,14* | *2 577 629,01* | *2 409 145,33* | 137 258,19 | 6,0 | 93,5 | 0,5 | 0,4 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *372 543,13* | *609711* | *609711,49* | 237 168,36 | 63,7 | 100,0 | 0,1 | 0,1 |
| *Государственная пошлина* | 1 655 427,64 | 1 787 824,00 | 1 761 602,13 | 106 174,49 | 6,4 | 98,5 | 0,4 | 0,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **20 287 894,90** | **44 345 005,82** | **49 466 197,28** | **29 178 302,38** | **143,8** | **111,5** | **4,6** | **9,0** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 7 918 941,12 | 8 906 576,00 | 12 741 544,53 | 4 822 603,41 | 60,9 | 143,1 | 1,8 | 2,3 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *301 425,00* | *1 093 358,00* | *1 320 232,47* | 1 018 807,47 | 338,0 | 120,8 | 0,1 | 0,2 |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ)* | *8 499 639,81* | *14 596 687,00* | *14 084 755,83* | 5 585 116,02 | 65,7 | 96,5 | 1,9 | 2,6 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *1 767 597,13* | *18 502 384,82* | *19 785 700,18* | 18 018 103,05 | 1 019,4 | 106,9 | 0,4 | 3,6 |
| *штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *1 799 271,84* | *1 246 000,00* | *1 534 984,27* | -   264 287,57 | -14,7 | 123,2 | 0,4 | 0,3 |
| *Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов* | *1 020,00* | *0,00* | *-   1 020,00* | -   2 040,00 | -200,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **305 758 547,25** | **365 499 052,25** | **379 149 999,63** | **73 391 452,38** | **24,0** | **103,7** | **69,1** | **68,7** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 309 257 624,30 | 363 847 184,24 | 374 444 921,94 | 65 187 297,64 | 21,1 | 102,9 | 69,9 | 67,9 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 23 401 552,00 | 40 756 476,00 | 40 756 476,00 | 17 354 924,00 | 74,2 | 100,0 | 5,3 | 7,4 |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *4 798 343,00* | *3 482 512,00* | *3 482 512,00* | -  1 315 831,00 | -27,4 | 100,0 | 1,1 | 0,6 |
| *Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета* | *18 603 209,00* | *37 273 964,00* | *37 273 964,00* | 18 670 755,00 | 100,4 | 100,0 | 4,2 | 6,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 17 305 999,06 | 47 354 900,44 | 47 354 900,24 | 30 048 901,18 | 173,6 | 100,0 | 3,9 | 8,6 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | 12 768 864,06 |  |  | -  12 768 864,06 | -100,0 |  | 2,9 | 0,0 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом* | *1 170 000,00* | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 130 000,00 | 11,1 | 100,0 | 0,3 | 0,2 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек* | *902 071,00* | 617 140,00 | 617 140,00 | -   284 931,00 | -31,6 | 100,0 | 0,2 | 0,1 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* |  | 272 448,00 | 272 448,00 | 272 448,00 |  | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов* | *2 465 064,00* | 45 165 312,44 | 45 165 312,24 | 42 700 248,24 | 1 732,2 | 100,0 | 0,6 | 8,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *267 719 219,00* | 274 885 904,00 | 285 483 641,90 | 17 764 422,90 | 6,6 | 103,9 | 60,5 | 51,7 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий* | *171 257,00* | 169 108,00 | 171 599,00 | 342,00 | 0,2 | 101,5 | 0,0 | 0,0 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю* | *8 572 802,00* | 8 133 674,00 | 8 163 279,00 | -   409 523,00 | -4,8 | 100,4 | 1,9 | 1,5 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | *55 900,00* |  |  | -   55 900,00 | -100,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| *Единая субвенция бюджетам муниципальных районов* | *1 628 750,00* | 1 323 656,00 | 1 323 656,00 | -   305 094,00 | -18,7 | 100,0 | 0,4 | 0,2 |
| *Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов* | *257 290 510,00* | 265 259 466,00 | 275 825 107,90 | 18 534 597,90 | 7,2 | 104,0 | 58,1 | 50,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 830 854,24 | 849 903,80 | 849 903,80 | 19 049,56 | 2,3 | 100,0 | 0,2 | 0,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 756 700,00 | 2 163 251,59 | 5 216 461,27 | 2 459 761,27 | 89,2 | 241,1 | 0,6 | 0,9 |
| *Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов* | -6 255 777,05 | -   511 383,58 | -   511 383,58 | 5 744 393,47 | -91,8 | 100,0 | -1,4 | -0,1 |

**3.1. Налоговые доходы**

Удельный вес налоговых доходов бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год составил 22,3 % (123 191 650,58 рублей).

Налог на доходы физических лиц при плане 104 496 000,00 рублей исполнен в сумме   107 883 540,54 рублей или на 103,2%. Относительно 2018 года поступления от НДФЛ выросли на 5%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации при плане 10 407 979,66 рублей исполнен в сумме   10 372 526,86 рублей или на 99,7%. Относительно 2018 года поступления от акциз выросли на 11,4%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения при плане 130 000,99 рублей исполнен в сумме   155 124,23 рублей или на 119,3%. Относительно 2018 года поступления от налога выросли на 27,2%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 2 577 629,01 рублей исполнен в сумме   2 409 145,33 рублей или на 93,5%. Относительно 2018 года поступления выросли на 6%.

Единый сельскохозяйственный налог при плане 609 711,00 рублей исполнен в сумме   609 711,49 рублей или на 100%. Относительно 2018 года поступления выросли на 63,7%.

Государственная пошлина при плане 1 787 824,00 рублей исполнена в сумме   1 761 602,13 рублей или на 98,5%. Относительно 2018 года поступления выросли на 6,4%.

**Структура налоговых доходов муниципального района «Медвенский район» Курской области**

**3.2. Неналоговые доходы**

Удельный вес неналоговых доходов в бюджете муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год составил 9,0 % (49 466 197,28 рублей) от общего объёма доходов бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности при плане 8 906 576,00 рублей исполнены в сумме   12 741 544,53 рублей или на 143,1%. Относительно 2018 года поступления выросли на 60,9%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду при плане 1 093 358,00 рублей исполнены в сумме   1 320 232,47 рублей или на 120,8%. Относительно 2018 года поступления выросли на 338%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) при плане 14 596 687,00 рублей исполнены в сумме   14 084 755,83 рублей или на 96,5%. Относительно 2018 года поступления выросли на 65,7%.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности при плане 18 502 384,82 рублей исполнены в сумме   19 785 700,18 рублей или на 106,9%. Относительно 2018 года поступления выросли на 1 019,4%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба при плане 1 246 000,00 рублей исполнены в сумме   1 534 984,27 рублей или на 123,2%. Относительно 2018 года поступления снизились на (-14,7%).

Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов составили в сумме (- 1 020,00) рублей.

**3.3. Безвозмездные поступления**

Удельный вес безвозмездных поступлений за 2019 год по кассовому исполнению составил 68,7 % от общего объёма доходов.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 379 149 999,63 рублей при плане 365 499 052,25 рублей (103,7%).

-Дотации бюджету составили 40 756 476,00 рублей, исполнение на 100% .

-Субсидии составили 47 354 900,44 рублей, исполнение - 100% (47 354 900,24 рублей).

-Субвенции составили 274 885 904,00 рублей, исполнение – 103,9% (285 483 641,90 рублей).

Иные межбюджетные трансферты составили 849 903,80 рублей, исполнение - 100%.

Прочие безвозмездные поступления составили 2 163 251,59 рублей, исполнение – 241,1% (5 216 461,27 рублей).

Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составили 511 383,58 рублей.

**Доходы 2019 года увеличились относительно доходов 2018 года на 24,7%.**

**4. Исполнение бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области по расходам**

Расходы бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год при плане в сумме 546 952 716,29 рублей исполнены в сумме 534 532 534,40 рублей, что составляет 97,7% к уточненному плану. Анализ исполнения расходов представлен в таблице.

Руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  | | факт исполнения 2018 года | Утвержденные бюджетные назначения 2019 года | Факт исполнения 2019 | динамика (рост(+) снижение (-)),руб. | динамика (рост(+) снижение (-)), % | исполнение,% | структура (удельный вес,%) | |
|  |  | | 2018 | 2019 |
| Расходы бюджета - всего, в том числе: | | | **479 994 931,72** | **546 952 716,29** | **534 532 534,40** | **54 537 602,68** | **11,4** | **97,7** | **100,0** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | | **0100** | **34 350 471,19** | **40 386 472,11** | **37 610 048,64** | **3 259 577,45** | **9,5** | **93,1** | **7,2** | **7,0** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | | *0102* | *2 116 474,62* | *1 703 169,74* | *1 703 169,74* | *-   413 304,88* | *-19,5* | *100,0* | *0,4* | *0,3* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | | *0103* | *369 349,56* | *433 766,00* | *427 120,18* | *57 770,62* | *15,6* | *98,5* | *0,1* | *0,1* |
| *Судебная система* | | *0105* | *55 900,00* |  |  | *-   55 900,00* | *-100,0* |  | *0,0* | *0,0* |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | | *0104* | *12 212 503,75* | *11 743 399,68* | *11 732 459,88* | *-   480 043,87* | *-3,9* | *99,9* | *2,5* | *2,2* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | | *0106* | *4 742 230,74* | *5 262 523,12* | *5 244 326,91* | *502 096,17* | *10,6* | *99,7* | *1,0* | *1,0* |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | | *0107* | *250 000,00* |  |  | *-   250 000,00* | *-100,0* |  | *0,1* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | | *0113* | *14 604 012,52* | *21 243 613,57* | *18 502 971,93* | *3 898 959,41* | *26,7* | *87,1* | *3,0* | *3,5* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | | **0300** | **3 115 094,48** | **4 883 949,12** | **4 738 205,18** | **1 623 110,70** | **52,1** | **97,0** | **0,6** | **0,9** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | | *0309* | *3 103 095,18* | *4 868 949,12* | *4 723 205,18* | *1 620 110,00* | *52,2* | *97,0* | *0,6* | *0,9* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | | *0314* | *11 999,30* | *15 000,00* | *15 000,00* | *3 000,70* | *25,0* | *100,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Национальная экономика** | | **0400** | **27 337 677,11** | **32 810 096,23** | **29 007 932,44** | **1 670 255,33** | **6,1** | **88,4** | **5,7** | **5,4** |
| *Общеэкономические вопросы* | | *0401* | *292 200,00* | *296 000,00* | *296 000,00* | *3 800,00* | *1,3* | *100,0* | *0,1* | *0,1* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | | *409* | *26 892 592,11* | *32 050 393,23* | *28 248 290,44* | *1 355 698,33* | *5,0* | *88,1* | *5,6* | *5,3* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | | *0412* | *152 885,00* | *463 703,00* | *463 642,00* | *310 757,00* | *203,3* | *100,0* | *0,0* | *0,1* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | **0500** | **2 308 113,40** | **10 981 924,00** | **10 981 924,00** | **8 673 810,60** | **375,8** | **100,0** | **0,5** | **2,1** |
| *Коммунальное хозяйство* | | *0502* | *2 308 113,40* | *10 981 924,00* | *10 981 924,00* | *8 673 810,60* | *375,8* | *100,0* | *0,5* | *2,1* |
| **Образование** | | **0700** | **330 805 778,04** | **371 187 858,11** | **368 279 751,72** | **37 473 973,68** | **11,3** | **99,2** | **68,9** | **68,9** |
| *Дошкольное образование* | | *0701* | *49 284 245,45* | *57 418 458,24* | *57 002 872,47* | *7 718 627,02* | *15,7* | *99,3* | *10,3* | *10,7* |
| *Общее образование* | | *0702* | *248 115 812,36* | *275 546 600,13* | *274 357 294,49* | *26 241 482,13* | *10,6* | *99,6* | *51,7* | *51,3* |
| *Дополнительное образование детей* | | *0703* | *18 218 304,30* | *21 834 123,34* | *20 631 997,91* | *2 413 693,61* | *13,2* | *94,5* | *3,8* | *3,9* |
| *Реализация мероприятий в сфере молодежной политики* | | *0707* | *7 543 708,82* | *8 172 114,10* | *8 108 687,32* | *564 978,50* | *7,5* | *99,2* | *1,6* | *1,5* |
| *Другие вопросы в области образования* | | *0709* | *7 643 707,11* | *8 216 562,30* | *8 178 899,53* | *535 192,42* | *7,0* | *99,5* | *1,6* | *1,5* |
| **Культура, кинематография** | | **0800** | **34 866 975,10** | **36 604 217,89** | **33 892 840,01** | **-   974 135,09** | **-2,8** | **92,6** | **7,3** | **6,3** |
| *Культура* | | *0801* | *29 883 506,25* | *30 755 479,89* | *28 631 057,59* | *-  1 252 448,66* | *-4,2* | *93,1* | *6,2* | *5,4* |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | | *0804* | *4 983 468,85* | *5 848 738,00* | *5 261 782,42* | *278 313,57* | *5,6* | *90,0* | *1,0* | *1,0* |
| **Здравоохранение** | | **0900** | **36 692,00** | **197 381,00** | **197 380,90** | **160 688,90** | **437,9** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | | *0907* | *36 692,00* | *197 381,00* | *197 380,90* | *160 688,90* | *437,9* | *100,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Социальная политика** | | **1000** | **40 508 709,30** | **43 146 537,93** | **43 070 171,61** | **2 561 462,31** | **6,3** | **99,8** | **8,4** | **8,1** |
| *Пенсионное обеспечение* | | *1001* | *1 604 861,61* | *1 858 143,52* | *1 858 143,31* | *253 281,70* | *15,8* | *100,0* | *0,3* | *0,3* |
| *Социальное обеспечение населения* | | *1003* | *23 943 825,08* | *26 153 641,60* | *26 110 245,52* | *2 166 420,44* | *9,0* | *99,8* | *5,0* | *4,9* |
| *Охрана семьи и детства* | | *1004* | *11 928 768,67* | *12 068 823,72* | *12 035 853,69* | *107 085,02* | *0,9* | *99,7* | *2,5* | *2,3* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | | *1006* | *3 031 253,94* | *3 065 929,09* | *3 065 929,09* | *34 675,15* | *1,1* | *100,0* | *0,6* | *0,6* |
| **Физическая культура и спорт** | | **1100** | **57 981,02** | **45 644,00** | **45 644,00** | **-   12 337,02** | **-21,3** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Физическая культура* | | *1101* | *57 981,02* | *45 644,00* | *45 644,00* | *-   12 337,02* | *-21,3* | *100,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | | **1300** | **22 122,08** | **22 001,90** | **22 001,90** | **-    120,18** | **-0,5** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | | **1400** | **6 585 318,00** | **6 686 634,00** | **6 686 634,00** | **101 316,00** | **1,5** | **100,0** | **1,4** | **1,3** |
| Результат исполнения бюджета (дефецит/профицит) | |  | X | -3 468 638,55 | 17 275 313,09 |  |  |  |  |  |

**Структура расходов** **бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области**

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2019 год сложилось следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 55 587 737,48 рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 15 201 265,37 рублей и на конец отчетного периода составили 40 386 472,11 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 37 610 048,64 рублей или 93,1% к уточненному плану. Увеличение относительно 2018 года - на 9,5%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 3 276 000,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 1 607 949,12 рублей и на конец отчетного периода составили 4 883 949,12 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 4 738 205,18 рублей или 97% к уточненному плану. Относительно 2018 года расходы увеличились на 52,1%.

По разделу «Национальная экономика» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 10 789 902,48 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 22 020 193,75 рублей и на конец отчетного периода составили 32 810 096,23 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 29 007 932,44 рублей или 88,4% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2018 года – на 6,1%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 800 000,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 10 181 924,00 рублей и на конец отчетного периода составили 10 981 924,00 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 10 981 924,00 рублей или 100% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2018 года – на 375,8%.

По разделу «Образование» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 261 016 239,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 110 171 619,11 рублей и на конец отчетного периода составили 371 187 858,11 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 368 279 751,72 рублей или 99,2% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2018 года – на 11,3%.

По разделу «Культура, кинематография» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 28 751 193,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 7 853 024,89 рублей и на конец отчетного периода составили 36 604 217,89 рублей. Фактические расходы за 2018 год составили 33 892 840,01 рублей или 92,6% к уточненному плану. Уменьшение расходов относительно 2018 года – (-2,8)%.

По разделу «Здравоохранение» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 63 841,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 133 540,00 рублей и на конец отчетного периода составили 197 381,00 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 197 380,90 рублей или 100,0% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2018 года – на 437,9%.

По разделу «Социальная политика» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 10 094 344,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 33 052 193,93 рублей и на конец отчетного периода составили 43 146 537,93 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 43 070 171,61 рублей или 99,8% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2018 года на 6,3%.

По разделу «Физическая культура и спорт» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 103 900,00 рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 58 256,00. рублей и на конец отчетного периода составили 45 644,00 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 45 644,00 рублей или 100% к уточненному плану. Снижение относительно 2018 года – 21,3%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 10 000,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 12 001,90 рублей и на конец отчетного периода составили 22 001,90 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 22 001,90 рублей или 100% к уточненному плану. Снижение относительно 2018 года – 0,5%.

По разделу «Межбюджетные трансферты муниципальных образований общего характера» первоначально бюджетом предусмотрены расходы в сумме 5 750 505,00 рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 936 129,00 рублей и на конец отчетного периода составили 6 686 634,00 рублей. Фактические расходы за 2019 год составили 6 686 634,00 рублей или 100% к уточненному плану. Увеличение расходов относительно 2018 года на 1,5%.

**Расходы 2019 года увеличились относительно расходов 2018 года на 11,4%.**

Доля межбюджетных трансфертов (МБТ) в общей сумме расходов составляет 60,3%.

Согласно годовому отчету межбюджетные трансферты (МБТ) исполнены в сумме 329 667 987,15 рублей. Освоение МБТ, предоставленных муниципальному району, составило 329 617 887,04 рублей или 99,98% от перечисленных средств, не освоено 50 100,11 рублей.

Сведения о перечисленных и освоенных МБТ в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главы по БК | Наименование | Факт перечисления МБТ | Освоено | Остаток неосвоенных МБТ |
| 802 | Комитет финансов Курской области | 6 686 634,00 | 6 686 634,00 |  |
| 803 | Комитет образования и науки Курской области | 259 741 576,97 | 259 741 569,90 | 7,07 |
| 805 | Комитет социального обеспечения Курской области | 20 124 265,00 | 20 074 171,96 | 50 093,04 |
| 806 | Комитет по культуре Курской области | 5 580 501,20 | 5 580 501,20 |  |
| 808 | Комитет строительства Курской области | 17 096 240,64 | 17 096 240,64 |  |
| 813 | Комитет молодежной политики и туризма Курской области | 506 271,00 | 506 271,00 |  |
| 815 | Архивное управление Курской области | 300 999,00 | 300 999,00 |  |
| 816 | Комитет архитектуры и градостроительства Курской области | 287 292,00 | 287 292,00 |  |
| 817 | Управление ветеринарии Курской области | 226 980,90 | 226 980,90 |  |
| 824 | Комитет по труду и занятости населения Курской области | 296 000,00 | 296 000,00 |  |
| 843 | Комитет региональной безопасности Курской области | 296 000,00 | 296 000,00 |  |
| 844 | Комитет транспорта и автомобильных дорог Курской области | 18 525 226,44 | 18 525 226,44 |  |
|  | **ИТОГО** | **329 667 987,15** | **329 617 887,04** | **50 100,11** |

Не освоенные районом МБТ в сумме 50 100,11 руб., в том числе:

-20 030,99 руб. ежемесячное пособие на ребенка,

-14 630,82 руб. обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла,

-12 155,26 руб. обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда,

-3 094,31 руб. предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан по обеспечению продовольственными товарами,

-181,66 руб. обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий,

-7,07 руб. субсидии на приобретение горюче-смазочных материалов для обеспечения подвоза обучающихся.

Не использованные в 2019 году МБТ подлежат возврату и являются нерезультативными расходами.

В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 04.12.2018 №970 - па «Об утверждении на 2019 год нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области» доведен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по муниципальному району «Медвенский район» Курской области в сумме 22 978 300,00 рублей.

По представленному годовому отчёту об исполнении муниципального бюджета за 2019 год расходы на содержание органов местного самоуправления составил в сумме 18 676 139,17 рублей, в т. ч.:

- по разделу 01 02 в сумме 1 703 169,74 рублей;

- по разделу 01 03 в сумме 257 120,18 рублей;

- по разделу 01 04 в сумме 11 373 686,08 рублей;

- по разделу 01 06 в сумме 4 400 526,91 рублей;

- по разделу 01 13 в сумме 538 507,17 рублей;

- по разделу 10 04 в сумме 1 200,00 рублей;

- по разделу 10 06 в сумме 401 929,09 рублей.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления выдержан.

**5.Анализ исполнения муниципальных программ в 2019 году**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2019 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 15 (пятнадцати) муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 505 672 493,68руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2019 год – 92,5%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 496 173 880,10руб. или 98,1% от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 92,8%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2019 год приведён в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено на 2019 год уточненный бюджет, руб.** | **Плановые показатели по взаимосвязанным расчетам между бюджетами, руб.** | **Исполнено за 2019год, руб.** | **Неисполненные назначения, руб.** | **Процент исполнения муниципальных программ, (%)** | **Удельный вес в программных расходах ,%** |
| 1 | МП "Развитие муниципальной службы» в Медвенском районе | 27 070,00 |  | 27 070,00 |  | 100% |  |
| 2 | МП «Развитие культуры" Медвенского района Курской области | 48 346 029,59 | +768 397,00 | 45 692 795,27 | 3 421 631,32 | 93% | 9,3% |
| 3 | МП «Социальная поддержка граждан Медвенского района Курской области» | 21 909 160,28 | +322 483,00 | 22 169 072,67 | 62 570,61 | 99,7% | 4,5% |
| 4 | МП «Развитие образования» Медвенского района Курской области | 348 583 331,07 | +12 539 995,01 | 358 911 078,42 | 2 212 247,66 | 99,4% | 72,3% |
| 5 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Медвенском районе Курской области» | 38 286,00 |  | 38 225,00 | 61,00 | 100% |  |
| 6 | МП «Охрана окружающей среды "Медвенского района Курской области | 531 394,00 |  | 531 394,00 |  | 100% | 0,1% |
| 7 | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Медвенском районе | 21 641 019,00 |  | 21 641 018,80 | 0,20 | 100% | 4,3% |
| 8 | МП «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта» Медвенского района Курской области | 6 662 038,00 |  | 6 662 038,00 |  | 100% | 1,3% |
| 9 | МП «Сохранение и развитие архивного дела» Медвенского района Курской области | 839 506,17 |  | 839 506,17 |  | 100% | 0,2% |
| 10 | МП «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Медвенском районе Курской области и безопасности дорожного движения» | 32 884 463,23 |  | 29 082 360,44 | 3 802 102,79 | 88,4% | 5,9% |
| 11 | МП «Профилактика правонарушений» в Медвенском районе Курской области | 344 543,05 |  | 344 543,05 |  | 100% | 0,1% |
| 12 | МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Медвенского района Курской области» | 50 880,00 |  | 50 880,00 |  | 100% |  |
| 13 | МП «Повышение эффективности управления финансами» Медвенского района Курской области | 10 136 659,35 |  | 10 136 659,35 |  | 100% | 2,0% |
| 14 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» | 15 000,00 |  | 15 000,00 |  | 100% |  |
| 15 | МП «Содействие занятости населения в Медвенском районе Курской области» | 32 238,93 |  | 32 238,93 |  | 100% |  |
| **Всего** | | **492 041 618,67** | **+13 630 875,01** | **496 173 880,10** | **9 498 613,58** | **98,1%** | **100,0%** |

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 38 373 251,31 руб. или на 93% от плановых назначений (41 280 222,61 руб.). Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 7,2% от общего объема расходов бюджета.

**Структура расходов бюджета за 2019 год в разрезе программных и непрограммных расходов:**

**6.Дефицит/профицит бюджета**

Первоначально бюджет муниципального района «Медвенский район» Курской области на 2019 год утвержден с дефицитом в размере 6 685 000,00 рублей.

В результате внесенных в течение года в Решение о бюджете изменений установлен дефицит бюджета в размере 3 468 638,55 рублей.

Исполнен бюджет с профицитом 17 275 313,09 рублей.

**7.Муниципальный долг**

В соответствии со статьями 101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации Медвенского района. Ведение муниципальной долговой книги осуществляется Управлением финансов Администрации Медвенского района Курской области в соответствии с Порядком ведения муниципальной долговой книги. По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составляет 21 882 000,00 рублей (соглашение от 01.04.2019 №15/16н/01 в сумме 11 000 000,00 рублей, соглашение от 28.05.2019 №15/31н/05 в сумме 10 882 000,00 рублей).

**8.Резервный фонд**

Резервный фонд, установленный решением о бюджете в размере 800000,00 рублей, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета. Размер Резервного фонда не превышает ограничений, установленных часть 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Медвенского района Курской области, утвержденного постановлением Администрации Медвенского района Курской области от 10.10.2011 года №607 (в ред. от 04.06.2015 года №312-па), бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 613000,00 рублей, предусмотренные бюджетом муниципального района в 2019 году, использовались по назначению на основании распоряжений Главы Медвенского района Курской области.

В 2019 году произведено перераспределение резервного фонда в сумме 187000,00 рублей на изготовление проектно-сметной документации для участия в софинансировании программы «Развитие образования» в 2020 году, решение Представительного Собрания Медвенского района Курской области от 31.01.2019 №4/43.

**9.Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность отражена в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 и составляет 1 075 993 020,58 рублей, в т.ч.:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов в сумме 151,75 рублей (просроченная задолженность);

- доходы будущих периодов от предоставления имущества в аренду в сумме 501 968,35 рублей;

-доходы будущих периодов от предоставления земельных участков в аренду в сумме 220 861 458,48 рублей;

- доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений денежных средств 854 629 442,00 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 представлена в таблице в разрезе счетов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Номер счета | Сумма, руб. |
| Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 205 11 000 | 101,20 |
| Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 205 12 000 | 50,50 |
| Расчеты по доходам от операционной аренды | 205 21 000 | 378 970,35 |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 205 23 000 | 220 861 458,48 |
| Расчеты по иным доходам от собственности | 205 29 000 | 122 998,00 |
| Расчеты по поступлениям от других бюджетов | 205 51 000 | 854 629 442,00 |
|  |  | **1 075 993 020,58** |

Кредиторская задолженность отражена в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 и составляет 523 464,83 рублей, в т.ч.:

**по доходам:**

**-**309 052,24рублей задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов

-50 100,11 рублей задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- 131 624,81 рублей невыясненные поступления в бюджет района;

**по расходам:**

- 32 687,67 рублей задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (МКУ «Управление строительства и ЖКХ Медвенского района».

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 представлена в таблице в разрезе счетов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Номер счета | Сумма, руб. |
| Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 205 11 000 | 257 084,84 |
| Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 205 12 000 | 51 967,40 |
| Расчеты по поступлениям от других бюджетов | 205 51 000 | 50 100,11 |
| Невыясненные поступления | 205 81 000 | 131 624,81 |
| Расчеты по услугам связи | 302 21 000 | 3 179,47 |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 302 34 000 | 29 508,20 |

**ВЫВОДЫ**

1. Пакет документов соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии ст.187 БК РФ бюджет муниципального района «Медвенский район» Курской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принят 26 декабря 2018 года решением Представительного Собрания Медвенского района Курской области № 3/27.

3. Поступление доходов в бюджет муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год составило в сумме 551 807 847,49 рублей, что составляет 104,1% от утвержденных бюджетных назначений (529 853 202,73 руб.).

4. Поступление налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составило 172 657 847,86 рублей при плане 164 354 150,48 рублей (105,1 %).

Удельный вес налоговых доходов бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год составил 22,3 % (123 191 650,58 рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в бюджете муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год составил 9,0 % (49 466 197,28 рублей) от общего объёма доходов бюджета.

5. Удельный вес безвозмездных поступлений за 2019 год по кассовому исполнению составил 68,7 % от общего объёма доходов.

6. Расходная часть бюджета муниципального района «Медвенский район» Курской области за 2019 год исполнена на 97,7 % (утверждены бюджетные назначения в сумме 546 952 716,29 рублей, исполнено в сумме 534 532 534,40 рублей).

7. Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме расходов составляет 60,3%.

8. В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 04.12.2018 №970 - па «Об утверждении на 2019 год нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области» доведен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по муниципальному району «Медвенский район» Курской области в сумме 22 978 300,00 рублей.

По представленному годовому отчёту об исполнении муниципального бюджета за 2019 год расходы на содержание органов местного самоуправления составил в сумме 18 676 139,17 рублей.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления выдержан.

9. Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 496 173 880,10 рублей или 98,1%от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 92,8%.

10. При планируемом на 2019 год дефиците бюджета Медвенского района в сумме 3 468 638,55 руб. фактически бюджет исполнен с профицитом 17 275 313,09 рублей. Остаток средств бюджета на счете 40204 на 01.01.2020 составляет в сумме 21 354 079,64 рублей.

11. Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года составил в сумме 21 882 000,00 рублей.

12. Размер Резервного фонда не превышает ограничений, установленных часть 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ и использовался по назначению на основании распоряжений Главы Медвенского района Курской области.

13. Дебиторская задолженность отражена в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 и составляет 1 075 993 020,58 рублей, в т.ч.:

по доходамв сумме 151,75 рублей (просроченная задолженность);

по доходам будущих периодов в сумме 1 075 992 868,83 рублей.

Кредиторская задолженность отражена в отчете ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 и составляет 523 464,83 рублей, в т.ч.:

по доходам в сумме 490 777,16 рублей,

по расходам в сумме 32 687,67 рублей.

Председатель КСО Медвенского района Л.В. Карпушина